

股票代碼：1788

杏昌生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：新北市三重區重新路五段609巷2號8樓之2
電話：(02)2995-3318

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40~41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	42



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

杏昌生技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

杏昌生技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為683,493千元及283,744千元，分別占合併資產總額之16.66%及8.00%；負債總額分別為205,915千元及19,378千元，分別占合併負債總額之9.29%及1.06%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為6,427千元、(3,995)千元、8,827千元及(3,018)千元，分別占合併綜合損益之7.07%、(7.71)%、3.73%及(1.73)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，杏昌生技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為41,099千元及36,514千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為1,454千元、1,423千元、3,385千元及1,961千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達杏昌生技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恆昇



于紀塵



證券主管機關：台財證六字第0930105495號

核准簽證文號：台財證六字第0920122026號

民國一〇九年十一月六日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
杏昌生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30				109.9.30		108.12.31		108.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 390,158	10	479,403	13	293,327	8	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 300,000	7	100,000	3	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	50,719	1	50,059	1	50,310	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	-	-	144	-	10	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)(二十)及八)	212,970	5	221,064	6	211,685	6	2130	合約負債—流動(附註六(二十))	14,152	-	13,699	-	12,697	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)(二十))	867,544	21	845,554	23	933,080	27	2150	應付票據	8,545	-	14,559	-	53,979	2
1180	應收帳款—關係人淨額(附註七)	-	-	-	-	118	-	2170	應付帳款	633,488	16	644,770	17	591,736	17
1197	應收融資租賃款淨額(附註六(四)(二十))	31,477	1	26,810	1	29,867	1	2180	應付帳款—關係人(附註七)	-	-	10,000	-	-	-
1200	其他應收款	8,703	-	10,801	-	7,226	-	2200	其他應付款	219,274	5	117,511	3	135,482	4
1300	存貨(附註六(五))	628,781	16	568,577	15	524,698	15	2230	本期所得稅負債	24,553	1	33,228	1	45,234	1
1410	預付款項	25,351	1	13,321	-	16,580	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十四))	71,842	2	53,107	2	52,017	2
1476	其他金融資產—流動(附註八)	17,518	-	25,008	1	8,782	-	2300	其他流動負債	10,808	-	19,994	1	12,734	-
1479	其他流動資產—其他	6,153	-	4,301	-	4,748	-		流動負債合計	1,282,662	31	1,007,012	27	903,889	26
	流動資產合計	2,239,374	55	2,244,898	60	2,080,421	59		非流動負債：						
非流動資產：															
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註六(三))	1,067	-	1,076	-	1,087	-	2527	合約負債—非流動(附註六(二十))	14,835	-	15,008	-	15,249	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	41,099	1	37,714	1	36,514	1	2530	應付公司債(附註六(十三))	323,602	8	396,438	11	393,903	11
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	759,175	18	658,013	18	659,019	19	2570	遞延所得稅負債	12,396	-	12,396	-	12,676	-
1755	使用權資產(附註六(九))	641,658	16	559,291	15	552,644	16	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四))	580,999	15	511,630	14	504,961	15
1760	投資性不動產(附註六(十))	26,132	1	26,139	1	26,142	1	2600	其他非流動負債	1,438	-	51	-	51	-
1780	無形資產(附註六(十一))	209,983	5	47,092	1	48,131	1		非流動負債合計	933,270	23	935,523	25	926,840	26
1840	遞延所得稅資產	7,375	-	8,467	-	3,223	-		負債總計	2,215,932	54	1,942,535	52	1,830,729	52
1930	長期應收票據(附註六(四)(二十)及八)	8,031	-	12,146	-	13,648	-	3100	權益(附註六(十三)(十八))：						
194D	長期應收融資租賃款淨額(附註六(四)(二十))	85,248	2	75,120	2	76,589	2	3200	股本	368,863	9	360,000	10	360,000	10
1990	其他非流動資產—其他	82,741	2	57,025	2	48,191	1	3300	資本公積	838,140	20	766,319	20	763,619	21
	非流動資產合計	1,862,509	45	1,482,083	40	1,465,188	41	3400	保留盈餘	683,746	17	662,334	18	593,487	17
	資產總計	\$ 4,101,883	100	3,726,981	100	3,545,609	100		其他權益	(4,798)	-	(4,207)	-	(2,226)	-
									權益總計	1,885,951	46	1,784,446	48	1,714,880	48
									負債及權益總計	\$ 4,101,883	100	3,726,981	100	3,545,609	100

董事長：李忠良



經理人：陳國師

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：張耀元



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
杏昌生技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)(二十)及七)	\$ 874,841	100	806,394	100	2,572,465	100	2,431,905	100
5000 營業成本(附註六(五)(十四)(十六)及十二)	651,604	74	624,095	77	1,932,553	75	1,876,413	77
營業毛利	223,237	26	182,299	23	639,912	25	555,492	23
營業費用(附註六(四)(十四)(十六)(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	68,065	8	71,638	9	211,814	8	199,989	8
6200 管理費用	51,635	6	43,083	5	151,531	6	126,798	6
6450 預期信用減損損失(利益)	(548)	-	925	-	(6,377)	-	5,001	-
營業費用合計	119,152	14	115,646	14	356,968	14	331,788	14
營業淨利	104,085	12	66,653	9	282,944	11	223,704	9
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿二)及七)	834	-	1,479	-	3,702	-	2,653	-
7100 利息收入(附註六(廿二))	2,017	-	2,412	-	6,361	-	7,313	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	5,924	1	1,322	-	9,061	-	(2,580)	-
7050 財務成本(附註六(十三)(十四)(廿二))	(4,593)	(1)	(4,227)	-	(13,145)	-	(11,455)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	1,454	-	1,423	-	3,385	-	1,961	-
7380 預期信用減損利益	2,875	-	-	-	2,875	-	-	-
營業外收入及支出合計	8,511	-	2,409	-	12,239	-	(2,108)	-
7900 稅前淨利	112,596	12	69,062	9	295,183	11	221,596	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	21,214	2	16,664	2	57,771	2	47,398	2
本期淨利	91,382	10	52,398	7	237,412	9	174,198	7
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(532)	-	(601)	-	(591)	-	272	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(532)	-	(601)	-	(591)	-	272	-
本期其他綜合損益	(532)	-	(601)	-	(591)	-	272	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 90,850	10	51,797	7	236,821	9	174,470	7
每股盈餘(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.52		1.46		6.58		4.92	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.31		1.35		6.01		4.69	

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：陳國師



會計主管：張耀元



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
杏昌生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股本		保留盈餘			合計	其他權益項目	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 350,000	658,219	250,793	4,582	379,914	635,289	(2,498)	1,641,010
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	24,345	-	(24,345)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(216,000)	(216,000)	-	(216,000)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,084)	2,084	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	174,198	174,198	-	174,198
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	272	272
本期綜合損益總額	-	-	-	-	174,198	174,198	272	174,470
其他資本公積變動：								
因受領贈與產生者	-	82	-	-	-	-	-	82
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	32,318	-	-	-	-	-	32,318
現金增資	10,000	73,000	-	-	-	-	-	83,000
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 360,000	763,619	275,138	2,498	315,851	593,487	(2,226)	1,714,880
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 360,000	766,319	275,138	2,498	384,698	662,334	(4,207)	1,784,446
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	24,304	-	(24,304)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,981	(1,981)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(216,000)	(216,000)	-	(216,000)
本期淨利	-	-	-	-	237,412	237,412	-	237,412
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(591)	(591)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	237,412	237,412	(591)	236,821
因受領贈與產生者	-	328	-	-	-	-	-	328
可轉換公司債轉換	8,863	71,493	-	-	-	-	-	80,356
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 368,863	838,140	299,442	4,479	379,825	683,746	(4,798)	1,885,951

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良



經理人：陳國師



會計主管：張耀元



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

杏昌生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 295,183	221,596
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	86,448	76,726
攤銷費用	6,682	2,424
預期信用減損(迴轉利益)損失	(9,252)	5,001
利息費用	13,145	11,455
利息收入	(6,361)	(7,313)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(3,385)	(1,961)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,542)	(674)
收益費損項目合計	82,735	85,658
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(660)	73,434
應收票據減少	12,309	6,679
應收帳款及租賃款減少(增加)	93,447	(116,335)
應收帳款—關係人增加	-	(118)
其他應收款減少	8,037	3,789
存貨(增加)減少	(74,487)	13,822
預付款項增加	(12,030)	(4,651)
其他流動資產增加	(1,277)	(1,496)
其他金融資產減少(增加)	7,490	(2,573)
其他營業資產增加	(1,819)	(1,802)
與營業活動相關之資產淨變動合計	31,010	(29,251)
持有供交易之金融負債(減少)增加	(144)	10
合約負債增加	280	4,744
應付票據減少	(6,014)	(3,192)
應付帳款減少	(11,282)	(106,372)
應付關係人款減少	(10,000)	(10,000)
其他應付款增加	40,994	21,114
其他流動負債減少	(9,310)	(3,061)
與營業活動相關之負債淨變動合計	4,524	(96,757)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	35,534	(126,008)
調整項目合計	118,269	(40,350)
營運產生之現金流入	413,452	181,246
收取之利息	6,361	7,313
支付之利息	(5,625)	(6,434)
支付之所得稅	(65,354)	(42,682)
營業活動之淨現金流入	348,834	139,443
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(94,641)	-
取得不動產、廠房及設備	(90,768)	(10,453)
處分不動產、廠房及設備	10,057	1,525
存出保證金增加	(26,216)	(20,746)
存出保證金減少	22,833	22,422
取得無形資產	-	(3,810)
預付設備款增加	(22,087)	(10,453)
投資活動之淨現金流出	(200,822)	(21,515)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	770,000	567,385
短期借款減少	(570,000)	(927,385)
發行公司債	-	421,200
其他借款減少	(175,854)	-
存入保證金增加	100	-
存入保證金減少	-	(50)
租賃本金償還	(44,921)	(38,940)
發放現金股利	(216,000)	(216,000)
現金增資	-	83,000
籌資活動之淨現金流出	(236,675)	(110,790)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(582)	303
本期現金及約當現金(減少)增加數	(89,245)	7,441
期初現金及約當現金餘額	479,403	285,886
期末現金及約當現金餘額	\$ 390,158	293,327

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳國師



~7~

會計主管：張耀元



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
杏昌生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

杏昌生技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年二月十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市三重區重新路五段609巷2號8樓之2。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫療器材、生化試藥及西藥之買賣暨醫療管理顧問服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	Succeed Agents Limited (B.V.I.) (簡稱SA公司)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
本公司	宏醫實業股份有限公司 (簡稱宏醫公司)	醫療管理顧問服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	杏福健康事業股份有限公司 (簡稱杏福公司)	醫療管理顧問服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
本公司	杏華生技股份有限公司 (簡稱杏華生技)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
本公司	杏華投資股份有限公司 (簡稱杏華投資)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
本公司	杏昌健康服務股份有限公司 (簡稱杏昌健康)	醫療管理顧問服務	100.00 %	- %	- %	註1、3
SA公司	PT Hiclearance Medical Indonesia(簡稱HMI公司)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	- %	- %	註1、2
SA公司	Moral Well Co., Ltd. (簡稱MW公司)	經營控股及投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
MW公司	台昌國際貿易(上海)有限公司 (簡稱台昌公司)	經營國際貿易及轉口貿易等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司於民國一〇九年一月間註冊登記成立HMI公司，並於民國一〇九年三月間100%出資6,066千元，其中部分股權係協議由個人股東持有，惟因本公司能主導該公司重要營運與財務等活動，故自註冊登記日起列為本公司合併個體。

註3：本公司於民國一〇九年七月一日取得對台灣德維特股份有限公司之控制力，並自該日起將其併入合併個體。台灣德維特股份有限公司於民國一〇九年九月二十三日完成變更登記更名為杏昌健康服務股份有限公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)企業合併

合併公司於民國一〇九年第三季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇九年七月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金	\$ 411	401	389
活期存款	334,501	363,554	174,428
定期存款	<u>55,246</u>	<u>115,448</u>	<u>118,510</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 390,158</u>	<u>479,403</u>	<u>293,327</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證－基金	<u>\$ 50,719</u>	<u>50,059</u>	<u>50,310</u>
持有供交易之金融負債：	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>144</u>	<u>10</u>

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>108.12.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	JPY 53,854	台幣兌日幣	109.01.06~109.01.07
預購遠期外匯	USD 378	台幣兌美金	109.01.06~109.02.15
	<u>108.9.30</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約			
預購遠期外匯	USD 215	台幣兌美金	108.10.03~108.10.28

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票－			
上海腎尚科技有限公司	\$ <u>1,067</u>	<u>1,076</u>	<u>1,087</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(四)應收票據、應收帳款及應收融資租賃款

1.應收票據及長期應收票據淨額

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據	\$ 215,218	223,370	213,913
減：備抵損失	(2,248)	(2,306)	(2,228)
淨 額	\$ <u>212,970</u>	<u>221,064</u>	<u>211,685</u>
長期應收票據	\$ 8,176	12,431	13,956
減：未實現利息收入	(63)	(161)	(168)
減：備抵損失	(82)	(124)	(140)
淨 額	\$ <u>8,031</u>	<u>12,146</u>	<u>13,648</u>

2.應收帳款淨額

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收帳款	\$ 873,075	857,512	947,854
應收關係人款	-	-	118
減：備抵損失	(5,531)	(11,958)	(14,774)
淨 額	\$ <u>867,544</u>	<u>845,554</u>	<u>933,198</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收融資租賃款及長期應收融資租賃款

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
低於一年	\$ 37,918	33,294	36,768
一至二年	31,463	25,801	26,083
二至三年	24,449	19,554	20,491
三至四年	13,996	16,020	17,022
四至五年	7,930	13,003	13,232
五年以上	<u>25,673</u>	<u>20,524</u>	<u>20,717</u>
租賃投資總額	141,429	128,196	134,313
未賺得融資收益	<u>(23,525)</u>	<u>(25,237)</u>	<u>(26,782)</u>
應收租賃給付現值	117,904	102,959	107,531
減：備抵損失	<u>(1,179)</u>	<u>(1,029)</u>	<u>(1,075)</u>
淨 額	<u>\$ 116,725</u>	<u>101,930</u>	<u>106,456</u>

4.應收票據、應收帳款及應收融資租賃款之帳齡分析如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
未逾期	\$ 1,218,215	1,187,378	1,274,098
逾期1~180天	12,778	22,676	22,323
逾期181~365天	2,603	2,299	6,117
逾期366天以上	<u>4,302</u>	<u>9,156</u>	<u>7,616</u>
	<u>\$ 1,237,898</u>	<u>1,221,509</u>	<u>1,310,154</u>

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及應收融資租賃款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及應收融資租賃款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,076,786	0%	-
逾期1~180天	12,778	11.49%	1,468
逾期181~365天	2,603	80.33%	2,091
逾期366天以上	<u>4,302</u>	100%	<u>4,302</u>
	<u>\$ 1,096,469</u>		<u>7,861</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,059,182	0.02%	185
逾期1~180天	22,676	14.52%	3,292
逾期181~365天	2,299	76.34%	1,755
逾期366天以上	<u>9,156</u>	100%	<u>9,156</u>
	<u>\$ 1,093,313</u>		<u>14,388</u>

	108.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,139,785	0.14%	1,650
逾期1~180天	22,323	14.82%	3,308
逾期181~365天	6,117	74.68%	4,568
逾期366天以上	<u>7,616</u>	100%	<u>7,616</u>
	<u>\$ 1,175,841</u>		<u>17,142</u>

合併公司應收融資租賃款之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	<u>應收融資租賃 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	<u>\$ 141,429</u>	0.83%	<u>1,179</u>

	108.12.31		
	<u>應收融資租賃 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	<u>\$ 128,196</u>	0.80%	<u>1,029</u>

	108.9.30		
	<u>應收融資租賃 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	<u>\$ 134,313</u>	0.80%	<u>1,075</u>

合併公司應收票據、應收帳款及應收融資租賃款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 15,417	13,143
認列之減損損失	<u>(6,377)</u>	<u>5,074</u>
期末餘額	<u>\$ 9,040</u>	<u>18,217</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.列入催收款項金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
催收款項	\$ 2,884	2,884	2,884
減：備抵減損損失	<u>(2,884)</u>	<u>(2,884)</u>	<u>(2,884)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6.合併公司以應收票據設定質押作為信用狀擔保情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
商 品	\$ 628,781	537,433	524,698
在途存貨	<u>-</u>	<u>31,144</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 628,781</u>	<u>568,577</u>	<u>524,698</u>

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已改善，致淨變現價值增加而認列營業成本減少分別為3,334千元、1,660千元及5,144千元。民國一〇八年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為1,235千元，並已列報為營業成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 41,099</u>	<u>37,714</u>	<u>36,514</u>

1.關聯企業

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
合併公司所享有關聯企				
業本期損益之份額	<u>\$ 1,454</u>	<u>1,423</u>	<u>3,385</u>	<u>1,961</u>

2.合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)取得子公司

合併公司擴大營運面需求，加強公司經營績效及創造公司經營之經濟利益，於民國一〇九年七月以現金118,919千元收購杏昌健康服務股份有限公司(以下簡稱杏昌健康)100%之股份而取得對該公司之控制，杏昌健康主要營運項目為提供醫院管理諮詢服務。

1.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	24,278
應收帳款		123,955
其他應收款		3,064
其他流動資產		575
不動產、廠房及設備		34,114
使用權動產		112,121
無形資產		113,126
其他非流動資產		3,510
其他應付款		(108,284)
其他流動負債		(124)
其他非流動負債		(73,933)
租賃負債		<u>(113,483)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>118,919</u></u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

2.企業合併對經營成果之影響

- (1)自收購日至截至民國一〇九年九月三十日之三個月期間，杏昌健康所貢獻之收入及稅後淨利分別為12,301千元及5,424千元。若此項收購發生於民國一〇九年一月一日，合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日之擬制性合併營業收入及稅後淨利分別為2,597,357千元及231,267千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇九年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。
- (2)杏昌健康於被收購日尚有對原股東之借款及管理費用以及杏昌健康為建立醫療品質管理方法取得之顧問服務共計232,301千元尚未支付，合併公司與原股東協議提供杏昌健康之全數股票作為質押擔保，待杏昌健康償還債務即可解除股票質押。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇九年九月三十日，合併公司已償還175,854千元。

3.收購相關之成本

此項收購交易於民國一〇九年度所發生之法律諮詢費用及實地審查成本計530千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「營業費用」項下。

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	辦公設備	出租資產	未完工程	總 計
成 本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 391,604	162,553	1,877	20,014	303,721	-	879,769
透過企業合併取得	-	-	4,754	9,042	73,589	-	87,385
增 添	550	-	-	1,545	16,719	71,954	90,768
重 分 類	-	-	-	644	10,746	-	11,390
處 分	(520)	-	-	(677)	(11,022)	-	(12,219)
自存貨重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-	-
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 391,634</u>	<u>162,553</u>	<u>6,631</u>	<u>30,568</u>	<u>393,753</u>	<u>71,954</u>	<u>1,057,093</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 388,313	162,553	1,316	16,342	280,010	-	848,534
增 添	-	-	561	1,603	8,289	-	10,453
重 分 類	-	-	-	860	16,460	-	17,320
處 分	-	-	-	(527)	(1,222)	-	(1,749)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	-	(1)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 388,313</u>	<u>162,553</u>	<u>1,877</u>	<u>18,277</u>	<u>303,537</u>	<u>-</u>	<u>874,557</u>
折 舊：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	45,438	594	9,796	165,928	-	221,756
透過企業合併取得	-	-	2,174	4,237	46,860	-	53,271
本年度折舊	-	3,019	521	2,305	31,300	-	37,145
重 分 類	-	-	-	-	(7,550)	-	(7,550)
處 分	-	-	-	(323)	(6,381)	-	(6,704)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-	-
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,457</u>	<u>3,289</u>	<u>16,015</u>	<u>230,157</u>	<u>-</u>	<u>297,918</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	41,413	317	7,775	133,696	-	183,201
本年度折舊	-	3,019	195	1,807	28,424	-	33,445
重 分 類	-	-	-	-	(209)	-	(209)
處 分	-	-	-	(193)	(705)	-	(898)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	-	(1)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>44,432</u>	<u>512</u>	<u>9,388</u>	<u>161,206</u>	<u>-</u>	<u>215,538</u>
帳面金額：							
民國109年1月1日	<u>\$ 391,604</u>	<u>117,115</u>	<u>1,283</u>	<u>10,218</u>	<u>137,793</u>	<u>-</u>	<u>658,013</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 391,634</u>	<u>114,096</u>	<u>3,342</u>	<u>14,553</u>	<u>163,596</u>	<u>71,954</u>	<u>759,175</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 388,313</u>	<u>121,140</u>	<u>999</u>	<u>8,567</u>	<u>146,314</u>	<u>-</u>	<u>665,333</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 388,313</u>	<u>118,121</u>	<u>1,365</u>	<u>8,889</u>	<u>142,331</u>	<u>-</u>	<u>659,019</u>

合併公司之不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註

八。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 613,350	3,470	616,820
透過企業合併取得	140,665	-	140,665
增 添	20,148	-	20,148
減 少	(5,755)	-	(5,755)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 768,408</u>	<u>3,470</u>	<u>771,878</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	537,179	3,470	540,649
增 添	55,269	-	55,269
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 592,448</u>	<u>3,470</u>	<u>595,918</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 56,162	1,367	57,529
透過企業合併取得	28,544	-	28,544
本期折舊	48,271	1,025	49,296
處分	(5,149)	-	(5,149)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 127,828</u>	<u>2,392</u>	<u>130,220</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	42,249	1,025	43,274
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 42,249</u>	<u>1,025</u>	<u>43,274</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 557,188</u>	<u>2,103</u>	<u>559,291</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 640,580</u>	<u>1,078</u>	<u>641,658</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 550,199</u>	<u>2,445</u>	<u>552,644</u>

(十)投資性不動產

	土 地 及 改 良 物	房 屋 及 建 築	總 計
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>403</u>	<u>26,139</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>396</u>	<u>26,132</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>413</u>	<u>26,149</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>406</u>	<u>26,142</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

(十一)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 42,936	7,619	50,555
企業合併取得	69,890	86,146	156,036
增 添	-	56,447	56,447
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 112,826</u>	<u>150,212</u>	<u>263,038</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 42,936	-	42,936
增 添	-	7,619	7,619
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 42,936</u>	<u>7,619</u>	<u>50,555</u>
攤 銷：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	3,463	3,463
企業合併取得	-	42,910	42,910
本期攤銷	-	6,682	6,682
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>53,055</u>	<u>53,055</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期攤銷	-	2,424	2,424
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,424</u>	<u>2,424</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 42,936</u>	<u>4,156</u>	<u>47,092</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 112,826</u>	<u>97,157</u>	<u>209,983</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 42,936</u>	<u>-</u>	<u>42,936</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 42,936</u>	<u>5,195</u>	<u>48,131</u>

合併公司之無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十二)短期借款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 270,000	-	-
擔保銀行借款	30,000	100,000	-
尚未使用額度	<u>\$ 171,561</u>	<u>706,317</u>	<u>746,029</u>
利率區間	<u>0.795%~1.0%</u>	<u>1.00%</u>	<u>0%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 420,000	420,000	420,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(12,698)	(23,562)	(26,097)
累積已轉換金額	(83,700)	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 323,602</u>	<u>396,438</u>	<u>393,903</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 25,877</u>	<u>32,318</u>	<u>32,318</u>

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>2,401</u>	<u>2,519</u>	<u>7,520</u>	<u>5,021</u>

合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權計837張，並分別以轉換價格99.8元及94.4元轉換普通股分別為6千股及880千股。

除上列所述者外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>71,842</u>	<u>53,107</u>	<u>52,017</u>
非流動	\$ <u>580,999</u>	<u>511,630</u>	<u>504,961</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,978</u>	<u>1,695</u>	<u>5,365</u>	<u>5,107</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>1,302</u>	<u>1,204</u>	<u>3,402</u>	<u>3,444</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>21,337</u>	<u>15,345</u>	<u>53,151</u>	<u>45,959</u>
短期租賃之費用	\$ <u>857</u>	<u>110</u>	<u>2,884</u>	<u>350</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>108</u>	<u>184</u>	<u>397</u>	<u>458</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>56,969</u>	<u>48,299</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築及運輸設備之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，辦公處所之租賃期間通常為三至十年，倉儲地點則為二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。另運輸設備之租賃期間為三年。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十五)。

部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備等租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 5	5	15	15
營業費用	817	816	6,124	2,772
合 計	\$ 822	821	6,139	2,787

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 466	438	1,325	1,277
營業費用	1,623	1,460	4,697	4,838
合 計	\$ 2,089	1,898	6,022	6,115

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 21,214	16,664	56,679	47,398
遞延所得稅費用	-	-	1,092	-
所得稅費用	<u>\$ 21,214</u>	<u>16,664</u>	<u>57,771</u>	<u>47,398</u>

2.合併公司無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

3.所得稅核定情形

本公司、宏醫公司、杏福公司、杏華生技、杏華投資及杏昌健康營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十八)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股886千股，以面額發行，總金額為8,863千元，其中880千股尚未辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇七年十一月三十日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，發行普通股1,000千股，以每股85元溢價發行，總金額計85,000千元。增資基準日為民國一〇八年六月十一日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
現金增資溢價	\$ 802,679	724,745	724,745
可轉換公司債—認股權	25,877	32,318	32,318
員工認股權	9,174	9,174	6,474
受領贈與之所得	410	82	82
	<u>\$ 838,140</u>	<u>766,319</u>	<u>763,619</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司正處營業成長期，股利政策優先考量公司之未來發展及財務狀況並兼顧股東之合理報酬，故股東股息及紅利中，現金股利所佔比例至少為百分之五十。

本公司分別於民國一〇九年六月十二日及民國一〇八年六月二十一日經股東常會決議民國一〇八年及民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金股利	\$ 5.99	<u>216,000</u>	6.00	<u>216,000</u>

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利	\$ <u>91,382</u>	<u>52,398</u>	<u>237,412</u>	<u>174,198</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>36,311</u>	<u>36,000</u>	<u>36,104</u>	<u>35,410</u>
	\$ <u>2.52</u>	<u>1.46</u>	<u>6.58</u>	<u>4.92</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期				
淨利	\$ 91,382	52,398	237,412	174,198
具稀釋作用之潛在普				
通股之影響	<u>1,921</u>	<u>2,015</u>	<u>6,016</u>	<u>4,017</u>
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨利(調整				
稀釋性潛在普通股影				
響數後)	\$ <u>93,303</u>	<u>54,413</u>	<u>243,428</u>	<u>178,215</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	36,311	36,000	36,104	35,410
員工股票酬勞之影響				
(千股)	27	22	34	29
可轉換公司債轉換之				
影響(千股)	<u>4,138</u>	<u>4,208</u>	<u>4,345</u>	<u>2,559</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(調整稀釋				
性潛在普通股影響數				
後)(千股)	<u>40,476</u>	<u>40,230</u>	<u>40,483</u>	<u>37,998</u>
	\$ <u>2.31</u>	<u>1.35</u>	<u>6.01</u>	<u>4.69</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 665,713	206,785	872,498
中國	-	3,333	3,333
印尼	(990)	-	(990)
	<u>\$ 664,723</u>	<u>210,118</u>	<u>874,841</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 318,432	-	318,432
紅血球生成素、藥水類	241,408	-	241,408
洗腎機、維修保養類	56,259	-	56,259
呼吸及麻醉	-	55,217	55,217
租賃收入	182	42,889	43,071
勞務收入	3,382	30,053	33,435
其他	45,060	81,959	127,019
	<u>\$ 664,723</u>	<u>210,118</u>	<u>874,841</u>
	108年7月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 652,056	152,910	804,966
中國	-	1,428	1,428
	<u>\$ 652,056</u>	<u>154,338</u>	<u>806,394</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 343,502	-	343,502
紅血球生成素、藥水類	225,241	-	225,241
洗腎機、維修保養類	40,766	-	40,766
呼吸及麻醉	-	36,941	36,941
租賃收入	6,428	25,359	31,787
勞務收入	2,943	22,432	25,375
其他	33,176	69,606	102,782
	<u>\$ 652,056</u>	<u>154,338</u>	<u>806,394</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 1,965,920	594,710	2,560,630
中國	32	10,816	10,848
印尼	817	-	817
日本	170	-	170
	<u>\$ 1,966,939</u>	<u>605,526</u>	<u>2,572,465</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 976,275	-	976,275
紅血球生成素、藥水類	703,492	-	703,492
洗腎機、維修保養類	143,632	-	143,632
呼吸及麻醉	-	180,840	180,840
租賃收入	1,571	113,127	114,698
勞務收入	10,845	78,060	88,905
其他	131,124	233,499	364,623
	<u>\$ 1,966,939</u>	<u>605,526</u>	<u>2,572,465</u>
	108年1月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 1,958,912	470,257	2,429,169
中國	63	2,363	2,426
日本	310	-	310
	<u>\$ 1,959,285</u>	<u>472,620</u>	<u>2,431,905</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 1,035,237	-	1,035,237
紅血球生成素、藥水類	677,088	-	677,088
洗腎機、維修保養類	132,758	-	132,758
呼吸及麻醉	-	138,450	138,450
租賃收入	7,821	87,588	95,409
勞務收入	9,749	66,026	75,775
其他	96,632	180,556	277,188
	<u>\$ 1,959,285</u>	<u>472,620</u>	<u>2,431,905</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據	\$ 215,218	223,370	213,913
長期應收票據	8,113	12,270	13,788
應收帳款	873,075	857,512	947,854
應收關係人款	-	-	118
應收融資租賃款	31,795	27,081	30,168
長期應收融資租賃款	86,109	75,878	77,363
催收款項	2,884	2,884	2,884
減：備抵損失	<u>(11,924)</u>	<u>(18,301)</u>	<u>(21,101)</u>
合計	<u>\$ 1,205,270</u>	<u>1,180,694</u>	<u>1,264,987</u>
	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
合約負債-維修保養服務	<u>\$ 28,987</u>	<u>28,707</u>	<u>27,946</u>

應收票據、應收帳款及應收融資租賃款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為9,410千元及6,486千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，延長保固服務分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為28,987千元、28,707千元及27,946千元，合併公司將隨服務提供逐步認列此收入，該服務預期於二至六年內提供完畢。

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司員工及董事、監察人酬勞估列金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ 1,085	697	2,917	2,239
董監酬勞	<u>3,256</u>	<u>2,089</u>	<u>8,751</u>	<u>6,716</u>
	<u>\$ 4,341</u>	<u>2,786</u>	<u>11,668</u>	<u>8,955</u>

員工及董事、監察人酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次一年度之損益。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為3,077千元及3,092千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為9,230千元及9,276千元，與實際發放情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
其他收入	\$ <u>834</u>	<u>1,479</u>	<u>3,702</u>	<u>2,653</u>

2.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 111	460	912	1,517
應收融資租賃款	1,904	1,946	5,438	5,786
利息收入				
其他利息收入	<u>2</u>	<u>6</u>	<u>11</u>	<u>10</u>
	\$ <u>2,017</u>	<u>2,412</u>	<u>6,361</u>	<u>7,313</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 6,261	3,683	8,600	(1,619)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
淨利益(損失)	1,050	(78)	1,426	1,710
其他	<u>(1,387)</u>	<u>(2,283)</u>	<u>(965)</u>	<u>(2,671)</u>
	\$ <u>5,924</u>	<u>1,322</u>	<u>9,061</u>	<u>(2,580)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>4,593</u>	<u>4,227</u>	<u>13,145</u>	<u>11,455</u>

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，含利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
109年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 300,000	300,204	300,204	-	-
應付票據	8,545	8,545	8,545	-	-
應付帳款	633,488	633,488	633,488	-	-
其他應付款	85,074	85,074	85,074	-	-
租賃負債	652,841	700,219	79,275	272,102	348,842
應付公司債	323,602	336,300	-	336,300	-
	<u>\$ 2,003,550</u>	<u>2,063,830</u>	<u>1,106,586</u>	<u>608,402</u>	<u>348,842</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 100,000	100,008	100,008	-	-
應付票據	14,559	14,559	14,559	-	-
應付帳款	644,770	644,770	644,770	-	-
應付關係人款	10,000	10,000	10,000	-	-
其他應付款	26,447	26,447	26,447	-	-
租賃負債	564,737	611,871	59,593	202,505	349,773
應付公司債	396,438	420,000	-	420,000	-
其他遠期外匯合約	144				
流 出	-	26,319	26,319	-	-
流 入	-	(26,175)	(26,175)	-	-
	<u>\$ 1,757,095</u>	<u>1,827,799</u>	<u>855,521</u>	<u>622,505</u>	<u>349,773</u>
108年9月30日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 53,979	53,979	53,979	-	-
應付帳款	591,736	591,736	591,736	-	-
其他應付款	25,635	25,635	25,635	-	-
租賃負債	556,978	604,399	58,413	197,444	348,542
應付公司債	393,903	420,000	-	420,000	-
其他遠期外匯合約	10				
流 出	-	6,686	6,686	-	-
流 入	-	(6,676)	(6,676)	-	-
	<u>\$ 1,622,241</u>	<u>1,695,759</u>	<u>729,773</u>	<u>617,444</u>	<u>348,542</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
日幣	\$ 93,475	0.2750	25,706	531,738	0.2761	146,813	3,461	0.2876	995
美金	532	29.0380	15,448	469	29.990	14,065	277	31.040	8,598
金融負債									
貨幣性項目									
日幣	579,682	0.2750	159,413	717,386	0.2761	198,070	623,572	0.2876	179,339
美金	1,676	29.0380	48,668	648	29.990	19,434	953	31.040	29,581

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年九月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加417千元及498千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為6,261千元、3,683千元、8,600千元及(1,619)千元。

3. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，詳下表列示：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 407,265	504,010	301,720
金融負債	300,000	100,000	-

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設報導日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少201千元及566千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 50,719	50,719	-	-	50,719
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
融資產	1,067	-	-	1,067	1,067
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	390,158				
應收票據及應收帳款	1,080,514				
其他應收款	8,703				
應收融資租賃款	31,477				
其他金融資產-流動	17,518				
長期應收票據	8,031				
長期應收融資租賃款	85,248				
存出保證金	40,829				
小計	1,662,478				
合計	\$ 1,714,264				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 300,000				
應付票據及應付帳款	642,033				
其他應付款	219,274				
租賃負債	652,841				
應付公司債	323,602				
存入保證金	151				
合計	\$ 2,137,901				

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 10	-	10	-	10
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及應付帳款	645,715				
其他應付款	135,482				
租賃負債	556,978				
應付公司債	393,903				
存入保證金	52				
小計	1,732,130				
合計	<u>\$ 1,732,140</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

國內基金及遠期外匯合約等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
民國109年1月1日	\$ 1,076
匯率變動影響數	(9)
民國109年9月30日	<u>\$ 1,067</u>
民國108年1月1日	\$ 1,118
匯率變動影響數	(31)
民國108年9月30日	<u>\$ 1,087</u>

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值，該重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術 (註1)	重大不可 觀察輸入值 (註1)	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係 (註1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資			

(註1)公允價值層級第三級之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(5)合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十三)。

(廿七)來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動					109.9.30
			新租賃	收購	租賃修改	利息費用	轉換權	
短期借款	\$ 100,000	200,000	-	-	-	-	-	300,000
租賃負債	564,737	(44,921)	20,148	113,483	(606)	-	-	652,841
應付公司債	396,438	-	-	-	-	7,520	(80,356)	323,602
來自籌資活動 之負債總額	\$ <u>1,061,175</u>	<u>155,079</u>	<u>20,148</u>	<u>113,483</u>	<u>(606)</u>	<u>7,520</u>	<u>(80,356)</u>	<u>1,276,443</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.9.30
			新租賃	利息費用	轉換權	
短期借款	\$ 360,000	(360,000)	-	-	-	-
租賃負債	540,649	(38,940)	55,269	-	-	556,978
應付公司債	-	421,200	-	5,021	(32,318)	393,903
來自籌資活動 之負債總額	\$ <u>900,649</u>	<u>22,260</u>	<u>55,269</u>	<u>5,021</u>	<u>(32,318)</u>	<u>950,881</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
高林實業股份有限公司 (以下簡稱高林公司)	合併公司之最終控制者
杏合生醫股份有限公司 (以下簡稱杏合生醫)	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
母公司	\$ -	112	5	112	-	-	118

合併公司對關係人之銷貨價格及條件與一般之銷貨並無顯著不同。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.租賃

(1)合併公司對關係人承租辦公室之租金支出(帳列「管理費用」項下)及未結清餘額如下：

	租金支出				應付關係人款項		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ -	10	-	45	-	-	-

(2)合併公司出租辦公室予關係人之租金收入(帳列「其他收入」項下)及未結清餘額如下：

	租金收入				應收關係人款項		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ 14	14	43	43	-	-	-

3.管理服務費

關係人向合併公司收取其提供管理服務金額(帳列「管理費用」項下)及未結清餘額如下：

	交易金額				應付關係人款項		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
母公司—高林公司	\$ -	-	-	-	-	10,000	-

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 8,069	7,051	23,643	21,485

八、質押之資產

(一)合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
受限制銀行存款(列於其他金融資產—流動項下)	履約保證/信用狀額度	\$ 17,518	25,008	8,782
土地	信用狀額度/銀行借款額度	107,873	107,873	107,873
房屋及建築	信用狀額度/銀行借款額度	57,284	58,472	58,868
		<u>\$ 182,675</u>	<u>191,353</u>	<u>175,523</u>

(二)截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已開立遠期信用狀金額分別為442,827千元、493,683千元及453,971千元，並以合併公司存放於銀行之託收票據分別為222,874千元、235,358千元及227,299千元作為已開立遠期信用狀三成款項之擔保品。

(三)杏昌健康全數股票質押擔保之情事，請詳附註六(七)。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
銀行融資之擔保開立本票金額	\$ 1,250,000	1,250,000	1,250,000
已開立信用狀未使用餘額	\$ 211,179	167,191	229,842
未認列之取得不動產、廠房及設備合約承諾	\$ 199,278	213,229	21,679

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年7月至9月			108年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,818	64,874	78,692	13,275	62,904	76,179
勞健保費用	924	3,500	4,424	896	3,288	4,184
退休金費用	471	2,440	2,911	443	2,276	2,719
董事酬金	-	2,712	2,712	-	1,900	1,900
其他員工福利費用	384	1,564	1,948	371	1,671	2,042
折舊費用	30,567	3,025	33,592	22,834	3,013	25,847
攤銷費用	-	4,604	4,604	-	1,039	1,039

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	41,284	207,008	248,292	38,282	177,688	215,970
勞健保費用	2,872	11,349	14,221	2,996	10,752	13,748
退休金費用	1,340	10,821	12,161	1,292	7,610	8,902
董事酬金	-	7,599	7,599	-	6,055	6,055
其他員工福利費用	1,107	4,543	5,650	1,129	4,713	5,842
折舊費用	77,401	9,047	86,448	67,945	8,781	76,726
攤銷費用	-	6,682	6,682	-	2,424	2,424

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	杏昌健康服務股份有限公司	應收關係人款	是	150,000	150,000	40,000	0.9%	2	-	營運週轉金	-	票據	150,000	188,595	754,380

註1：資金貸與總額以本公司最近期財務報表股東權益百分之四十為限，對單一企業之限額以不超過最近期財務報表股東權益百分之十為限。

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

- (1)有業務往來者填1。
- (2)有短期融通資金之必要者填2。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	杏華生技股份有限公司	2	942,975	50,000	50,000	-	本票 50,000	2.65 %	942,975	Y	N	N
0	本公司	杏昌健康服務股份有限公司	2	942,975	120,000	120,000	-	本票 120,000	6.36 %	942,975	Y	N	N

註1：背書保證總額以本公司前期財務報表股權淨值百分之五十為限。對單一企業背書保證之限額以不超過前期財務報表淨值百分之五十為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率	公允價值	
杏華投資	復華新興人民幣短期收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	942	9,944	- %	9,944	
杏華投資	永豐全球多元入息基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	10,052	- %	10,052	
杏福公司	復華有利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,264	30,723	- %	30,723	
台昌公司	上海醫尚科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	1,067	6.20 %	1,067	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	109年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	宏醫公司	1	銷貨	6,638	月結120天	0.26 %
0	本公司	宏醫公司	1	應收帳款	1,800	月結120天	0.04 %
0	本公司	宏醫公司	1	租金收入	1,690	依合約規定	0.07 %
0	本公司	杏華生技	1	銷貨	2,014	月結30天	0.08 %
0	本公司	杏華生技	1	進貨	2,907	月結30天	0.11 %
0	本公司	杏華生技	1	租金收入	1,599	依合約規定	0.06 %
0	本公司	HMI公司	1	銷貨	7,062	月結270天	0.27 %
0	本公司	HMI公司	1	應收帳款	5,255	月結270天	0.13 %
0	本公司	台昌公司	1	銷貨	3,855	月結270天	0.15 %
0	本公司	台昌公司	1	應收帳款	16,316	月結270天	0.40 %
0	本公司	杏昌健康	1	其他應收款	40,000	依合約規定	0.98 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、僅揭露銷貨、收入以及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

註四、揭露交易金額達一百萬元以上者。

註五、上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	處分投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Succeed Agents Limited (B.V.I.)	British Virgin Islands.	控股及投資事業	11,918	11,918	375	100.00 %	57,215	(6,026)	(6,026)	-	(註1)
本公司	宏醫實業股份有限公司	新北市三重區	醫療管理顧問服務	165,037	165,037	10,000	100.00 %	230,891	49,023	49,021	-	(註1)
本公司	杏福健康事業股份有限公司	新北市三重區	醫療管理顧問服務	50,000	50,000	5,000	100.00 %	52,513	1,608	1,608	-	(註1)
本公司	杏華生技股份有限公司	新北市三重區	醫療器材買賣業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	85,877	4,546	4,546	-	(註1)
本公司	杏華投資股份有限公司	新北市三重區	控股及投資事業	80,000	80,000	8,000	100.00 %	64,747	3,866	3,866	-	(註1)
本公司	杏昌健康服務股份有限公司	新北市三重區	醫療管理顧問服務	118,919	-	36,517	100.00 %	124,343	(721)	5,424	-	(註1)
杏華投資股份有限公司	杏合生醫股份有限公司	新北市三重區	醫療器材製造及銷售業務	60,000	60,000	6,000	20.00 %	41,099	16,784	3,385	-	-
Succeed Agents Limited (B.V.I.)	Moral Well Co.,Ltd.	Apia Samoa	控股及投資事業	36,173	36,173	1,200	100.00 %	6,939	(2,597)	(2,597)	-	(註1)
Succeed Agents Limited (B.V.I.)	PT Hiclearance Medical Indonesia	Republic of Indonesia	醫療器材買賣業務	23,694	-	800	100.00 %	23,302	(1,006)	(1,006)	-	(註1)

註1：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元/新台幣千元/人民幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
台昌國際貿易(上海)有限公司	國際貿易及轉口貿易等	34,920 (USD1,200) (註3)	(三)	20,785 (USD700)	-	-	20,785 (USD700)	(2,597) (USD(87))	100.00%	(2,597) (USD(87)) (註2)	6,929 (USD238) (註2)	-
上海賢尚科技有限公司(註4)	醫療軟體開發及技術服務等	17,221 (RMB4,034)	(三)	-	-	-	-	-	6.20%	-	1,067 (RMB250)	-

(註1)：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

(註2)：上述交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

(註3)：部分資金係由MW公司自有資金匯入，非自台灣匯出投資金額。

(註4)：由台昌公司匯入自有資金所投資設立，非自台灣匯出投資金額。該交易於編制合併財務報告時未沖銷。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
23,768 (USD800千元)	37,830 (USD1,300千元)	1,131,570

註1：於民國一〇二年第一季出售杏泰國際貿易(上海)有限公司，惟尚未收回處分款項，合併公司對其累計匯出金額美金100千元，折合新台幣2,983千元，依投審會規定仍需計入。

註2：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係以歷史匯率計算。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
杏昌投資股份有限公司		6,070,554	16.47 %
智新投資股份有限公司		3,147,049	8.54 %
高林實業股份有限公司		2,100,057	5.70 %
渣打國際商業銀行營業部受託保管富達北星基金投資專戶		1,952,000	5.29 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年7月至9月			合 計
	洗腎部門	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 664,723	210,118	-	874,841
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 664,723</u>	<u>210,118</u>	<u>-</u>	<u>874,841</u>
應報導部門損益	<u>\$ 73,693</u>	<u>30,392</u>	<u>-</u>	<u>104,085</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	108年7月至9月			
	洗腎部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 652,056	154,338	-	806,394
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 652,056</u>	<u>154,338</u>	<u>-</u>	<u>806,394</u>
應報導部門損益	<u>\$ 60,197</u>	<u>6,456</u>	<u>-</u>	<u>66,653</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	109年1月至9月			
	洗腎部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,966,939	605,526	-	2,572,465
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,966,939</u>	<u>605,526</u>	<u>-</u>	<u>2,572,465</u>
應報導部門損益	<u>\$ 209,491</u>	<u>73,453</u>	<u>-</u>	<u>282,944</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	108年1月至9月			
	洗腎部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,959,285	472,620	-	2,431,905
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,959,285</u>	<u>472,620</u>	<u>-</u>	<u>2,431,905</u>
應報導部門損益	<u>\$ 198,362</u>	<u>25,342</u>	<u>-</u>	<u>223,704</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因部門總資產之衡量金額未提供予營運決策者，故合併公司揭露金額為零。