

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

民國一一年及一〇年第二季

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	9~10
(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	11~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	40



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至六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，民國一一年及一一〇年六月三十日之資產總額分別為558,805千元及564,720千元，分別占合併資產總額之12.19%及12.95%；負債總額分別為215,516千元及194,610千元，分別占合併負債總額之9.35%及9.41%；民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為3,245千元、6,467千元、10,752千元及9,558千元，分別占合併綜合損益之2.67%、7.08%、5.01%及5.55%。

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一一年及一一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為107,000千元及112,112千元，暨民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為2,329千元、2,853千元、5,059千元及9,052千元，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一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至六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：

林恆舟
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
民國一一年八月五日

民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，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

民國一一年六月三十日 〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 408,978	9	345,010	8	344,064	8							
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	50,577	1	51,630	1	52,155	1	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 479,517	11	493,702	11	366,130	8
1150 應收票據淨額(附註六(四)(十九)及八)	205,723	5	221,130	5	191,451	4	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	2,133	-	1,198	-	1,426	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十九))	1,071,019	23	943,219	22	1,063,113	25	2130 合約負債—流動(附註六(十九))	12,011	-	11,662	-	12,132	-
1197 應收融資租賃款淨額(附註六(四)(十九))	43,577	1	37,999	1	38,256	1	2150 應付票據	7,326	-	14,008	-	7,631	-
1200 其他應收款	2,975	-	14,385	-	7,467	-	2170 應付帳款	644,759	14	657,846	15	680,073	16
1300 存貨(附註六(五))	699,725	15	717,876	16	654,837	16	2180 應付帳款—關係人(附註七)	1,301	-	2,442	-	2,560	-
1410 預付款項	29,837	1	43,121	1	18,532	-	2216 應付股利	283,647	6	-	-	-	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	1,186	-	7,921	-	10,658	-	2219 其他應付款—其他	194,061	4	203,043	5	175,448	4
1479 其他流動資產—其他	3,875	-	9,395	-	4,274	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	4,800	-	10,500	-	4,800	-
流動資產合計	<u>2,517,472</u>	<u>55</u>	<u>2,391,686</u>	<u>54</u>	<u>2,384,807</u>	<u>55</u>	2230 本期所得稅負債	51,732	1	45,360	1	37,940	1
非流動資產：							2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	69,862	2	72,042	2	70,937	2
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))	1,378	-	1,086	-	1,077	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	-	-	45,110	1	156,558	4
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	107,000	2	107,490	2	112,112	3	2399 其他流動負債—其他	24,036	1	11,218	-	10,988	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,047,342	23	987,483	22	922,383	21	流動負債合計	<u>1,775,185</u>	<u>39</u>	<u>1,568,131</u>	<u>35</u>	<u>1,526,623</u>	<u>35</u>
1755 使用權資產(附註六(八))	537,390	12	573,721	13	557,882	13	非流動負債：						
1760 投資性不動產(附註六(九))	26,115	1	26,120	1	26,125	-	2527 合約負債—非流動(附註六(十九))	15,125	-	14,875	-	15,291	-
1780 無形資產(附註六(十))	185,613	4	192,475	5	199,338	5	2570 遞延所得稅負債	9,442	-	9,442	-	10,099	-
1840 遞延所得稅資產	8,219	-	8,219	-	7,447	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	485,715	11	517,769	12	501,180	12
1930 長期應收票據(附註六(四)(十九)及八)	3,350	-	3,257	-	3,260	-	2600 其他非流動負債	18,684	-	23,397	1	15,454	-
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(四)(十九))	91,326	2	80,457	2	81,005	2	非流動負債合計	<u>528,966</u>	<u>11</u>	<u>565,483</u>	<u>13</u>	<u>542,024</u>	<u>12</u>
1990 其他非流動資產—其他	58,556	1	65,467	1	64,467	1	負債總計	<u>2,304,151</u>	<u>50</u>	<u>2,133,614</u>	<u>48</u>	<u>2,068,647</u>	<u>47</u>
非流動資產合計	<u>2,066,289</u>	<u>45</u>	<u>2,045,775</u>	<u>46</u>	<u>1,975,096</u>	<u>45</u>	權益(附註六(十二)(十七))：						
							3100 股本	405,210	9	400,232	9	387,580	9
							3200 資本公積	1,130,835	25	1,091,203	25	991,210	23
							3300 保留盈餘	748,293	16	817,982	18	919,305	21
							3400 其他權益	(4,728)	-	(5,570)	-	(6,839)	-
							權益總計	<u>2,279,610</u>	<u>50</u>	<u>2,303,847</u>	<u>52</u>	<u>2,291,256</u>	<u>53</u>
資產總計	<u>\$ 4,583,761</u>	<u>100</u>	<u>4,437,461</u>	<u>100</u>	<u>4,359,903</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 4,583,761</u>	<u>100</u>	<u>4,437,461</u>	<u>100</u>	<u>4,359,903</u>	<u>100</u>

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

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)(十九)及七)	\$ 1,760,519	100	999,330	100	2,742,401	100	1,881,166	100
5000 營業成本(附註六(五)(十五)、七及十二)	1,438,123	82	743,246	74	2,152,973	79	1,393,607	74
營業毛利	322,396	18	256,084	26	589,428	21	487,559	26
營業費用(附註六(四)(十五)、七及十二)：								
6100 推銷費用	96,687	5	85,432	8	186,379	7	162,836	9
6200 管理費用	81,608	5	65,626	7	148,173	5	128,350	7
6450 預期信用減損損失	1,421	-	24	-	1,338	-	960	-
營業費用合計	179,716	10	151,082	15	335,890	12	292,146	16
營業淨利	142,680	8	105,002	11	253,538	9	195,413	10
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿一))	2,360	-	2,223	-	4,435	-	3,837	-
7010 其他收入(附註六(廿一)及七)	3,617	-	1,325	-	4,446	-	2,015	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	2,979	-	4,086	-	3,510	-	9,572	1
7050 財務成本(附註六(十二)(十三)(廿一))	(3,005)	-	(3,630)	-	(6,048)	-	(7,864)	-
7055 預期信用減損利益	-	-	85	-	-	-	85	-
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))	2,329	-	2,853	-	5,059	-	9,052	-
營業外收入及支出合計	8,280	-	6,942	-	11,402	-	16,697	1
7900 稅前淨利	150,960	8	111,944	11	264,940	9	212,110	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	28,981	2	19,518	2	50,982	2	37,900	2
本期淨利	121,979	6	92,426	9	213,958	7	174,210	9
8300 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	(464)	-	(1,086)	-	842	-	(1,905)	-
8399 減：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	(464)	-	(1,086)	-	842	-	(1,905)	-
8300 本期其他綜合損益	(464)	-	(1,086)	-	842	-	(1,905)	-
本期綜合損益總額	\$ 121,515	6	91,340	9	214,800	7	172,305	9
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.01		2.41		5.30		4.58	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.01		2.31		5.28		4.36	

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

民國一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目	權益總額
			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	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 376,097	896,872	299,442	4,479	441,174	745,095	(4,934)	2,013,130
本期淨利	-	-	-	-	174,210	174,210	-	174,210
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,905)	(1,905)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	174,210	174,210	(1,905)	172,305
可轉換公司債轉換	11,483	94,338	-	-	-	-	-	105,821
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 387,580	991,210	299,442	4,479	615,384	919,305	(6,839)	2,291,256
民國一一年一月一日餘額	\$ 400,232	1,091,203	329,317	4,934	483,731	817,982	(5,570)	2,303,847
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	33,616	-	(33,616)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	635	(635)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(283,647)	(283,647)	-	(283,647)
本期淨利	-	-	-	-	213,958	213,958	-	213,958
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	842	842
本期綜合損益總額	-	-	-	-	213,958	213,958	842	214,800
可轉換公司債轉換	4,978	39,632	-	-	-	-	-	44,610
民國一一年六月三十日餘額	\$ 405,210	1,130,835	362,933	5,569	379,791	748,293	(4,728)	2,279,610

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

合併現金流量表

民國一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 264,940	212,110
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	73,470	67,219
攤銷費用	6,862	6,566
預期信用減損失數	1,338	875
利息費用	6,048	7,864
利息收入	(4,435)	(3,837)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(5,059)	(9,052)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(935)	(424)
租賃修改利益	(2)	-
收益費損項目合計	77,287	69,211
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減少	1,053	162
應收票據減少	15,439	15,510
應收帳款及租賃款增加	(145,710)	(208,981)
其他應收款減少(增加)	11,410	(156)
存貨增加	(14,377)	(52,281)
預付款項減少	13,284	15,655
其他流動資產減少(增加)	5,520	(1,783)
其他金融資產減少(增加)	6,735	(1,327)
其他營業資產增加	(96)	(3,355)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(106,742)	(236,556)
持有供交易之金融負債增加	935	1,426
合約負債增加(減少)	599	(1,218)
應付票據(減少)增加	(6,682)	229
應付帳款(減少)增加	(13,087)	32,290
應付關係人款(減少)增加	(1,141)	960
其他應付款(減少)增加	(9,035)	13,286
其他應付款—關係人減少	(5,700)	(5,700)
其他流動負債增加(減少)	12,818	(1,214)
淨確定福利負債減少	(4,800)	-
與營業活動相關之負債淨變動合計	(26,093)	40,059
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(132,835)	(196,497)
調整項目合計	(55,548)	(127,286)
營運產生之現金流入	209,392	84,824
收取之利息	4,435	3,837
支付之利息	(5,848)	(5,025)
支付之所得稅	(44,610)	(43,447)
營業活動之淨現金流入	163,369	40,189
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(268)	-
取得不動產、廠房及設備	(62,424)	(79,653)
處分不動產、廠房及設備	1,741	828
存出保證金增加	(17,352)	(33,132)
存出保證金減少	27,072	32,958
預付設備款增加	(4,235)	(1,910)
對關聯企業收取之股利	5,549	-
投資活動之淨現金流出	(49,917)	(80,909)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,490,000	758,557
短期借款減少	(1,504,185)	(750,985)
償還公司債	(700)	-
存入保證金增加	6,194	-
存入保證金減少	(6,054)	-
租賃本金償還	(35,557)	(33,685)
籌資活動之淨現金流出	(50,302)	(26,113)
匯率變動對現金及約當現金之影響	818	(1,885)
本期現金及約當現金增加(減少)數	63,968	(68,718)
期初現金及約當現金餘額	345,010	412,782
期末現金及約當現金餘額	\$ 408,978	344,064

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
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第二季
(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一一年八月五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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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。	2023年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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 %	100.00 %	100.00 %	註1
SA公司	PT Hiclearance Medical Indonesia(簡稱HMI公司)	從事醫療器材買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(四)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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金	\$ 454	430	428
活期存款	270,024	249,080	278,136
定期存款	138,500	95,500	65,500
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 408,978	345,010	344,064

(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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證－基金	\$ 50,577	51,630	52,155
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 2,133	790	1,426
換匯合約	-	408	-
合 計	\$ 2,133	1,198	1,426

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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及強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

111.6.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債：			
預購遠期外匯	JPY 241,398	台幣兌日幣	111.07.12~111.08.18
110.12.31			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債：			
預購遠期外匯	JPY 147,477	台幣兌日幣	111.01.11~111.02.21
換匯合約	JPY 80,000	台幣兌日幣	111.02.17
110.6.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債：			
預購遠期外匯	JPY 331,075	台幣兌日幣	110.07.01~110.08.17

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</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—上海賢尚科技有限公司	\$ 1,110	1,086	1,077
國內非上市(櫃)公司股票—臺灣集中保管結算所股份有限公司	268	-	-
合 計	<u>\$ 1,378</u>	<u>1,086</u>	<u>1,077</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.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款、應收融資租賃款及催收款項

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據	\$ 207,764	223,297	193,344
長期應收票據	3,384	3,290	3,293
應收帳款	1,079,587	950,492	1,069,478
應收融資租賃款	44,017	38,382	38,642
長期應收融資租賃款	92,249	81,269	81,824
催收款項	3,623	3,623	3,623
減：備抵損失	<u>(15,629)</u>	<u>(14,291)</u>	<u>(13,119)</u>
淨 額	<u>\$ 1,414,995</u>	<u>1,286,062</u>	<u>1,377,085</u>

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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
低於一年	\$ 50,874	45,087	45,251
一至二年	35,534	33,892	34,033
二至三年	25,287	20,906	21,290
三至四年	11,243	12,148	12,260
四至五年	5,966	7,544	8,606
五年以上	<u>27,577</u>	<u>20,596</u>	<u>20,517</u>
租賃投資總額	156,481	140,173	141,957
未賺得融資收益	<u>(20,215)</u>	<u>(20,522)</u>	<u>(21,491)</u>
應收租賃給付現值	136,266	119,651	120,466
減：備抵損失	<u>(1,363)</u>	<u>(1,195)</u>	<u>(1,205)</u>
淨 額	<u>\$ 134,903</u>	<u>118,456</u>	<u>119,261</u>
	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
催收款項	\$ 3,623	3,623	3,623
減：備抵損失	<u>(3,623)</u>	<u>(3,623)</u>	<u>(3,623)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據、應收帳款、應收融資租賃款及催收款項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、應收帳款、應收融資租賃款之預期信用損失分析如下：

	111.6.30		
	應收票據、帳款、 融資租賃款及催收 款項帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,397,356	0.02%	290
逾期1~180天	20,320	12.48%	2,536
逾期181~365天	4,349	96.67%	4,204
逾期366天以上	<u>8,599</u>	100.00%	<u>8,599</u>
	<u><u>\$ 1,430,624</u></u>		<u><u>15,629</u></u>

	110.12.31		
	應收票據、帳款、 融資租賃款及催收 款項帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,243,277	0%	-
逾期1~180天	46,893	8.98%	4,213
逾期181~365天	2,313	95.46%	2,208
逾期366天以上	<u>7,870</u>	100%	<u>7,870</u>
	<u><u>\$ 1,300,353</u></u>		<u><u>14,291</u></u>

	110.6.30		
	應收票據、帳款、 融資租賃款及催收 款項帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,363,089	0.18%	2,394
逾期1~180天	18,651	12.18%	2,271
逾期181~365天	246	95.93%	236
逾期366天以上	<u>8,218</u>	100%	<u>8,218</u>
	<u><u>\$ 1,390,204</u></u>		<u><u>13,119</u></u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款、催收款項及應收融資租賃款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 14,291	12,159
認列之減損損失	<u>1,338</u>	<u>960</u>
期末餘額	<u>\$ 15,629</u>	<u>13,119</u>

(五)存 貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
商 品	\$ 699,725	704,905	654,837
在途存貨	<u>-</u>	<u>12,971</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 699,725</u>	<u>717,876</u>	<u>654,837</u>

民國一十一年四月一日至六月三十日、一十一年及一十〇年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為分別為47,160千元、50,262千元及1,573千元，並皆已列報為營業成本。

民國一十〇年四月一日至六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1,436千元。

民國一十一年六月三十日、一十〇年十二月三十一日及六月三十日，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

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 107,000</u>	<u>107,490</u>	<u>112,112</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	<u>\$ 107,000</u>	<u>107,490</u>	<u>112,112</u>

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續經營單位本期淨利	\$ 2,329	2,853	5,059	9,052
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,329</u>	<u>2,853</u>	<u>5,059</u>	<u>9,052</u>

2.民國一十一年六月三十日、一十〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司採用權益法之關聯企業投資均未有提供作質押擔保之情形。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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111年1月1日餘額	\$ 391,634	162,553	1,877	46,449	424,091	224,968	1,251,572
增 添	20,998	10,833	-	1,251	2,925	26,417	62,424
重 分 類	-	-	-	11,351	22,682	-	34,033
處 分	-	-	-	(652)	(3,809)	-	(4,461)
匯率變動之影響	-	-	-	1	-	-	1
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 412,632</u>	<u>173,386</u>	<u>1,877</u>	<u>58,400</u>	<u>445,889</u>	<u>251,385</u>	<u>1,343,569</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 391,634	162,553	1,877	29,552	382,188	106,285	1,074,089
增 添	-	-	-	3,348	17,284	59,021	79,653
重 分 類	-	-	-	8,516	29,455	-	37,971
處 分	-	-	-	(13)	(13,170)	-	(13,183)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	-	(1)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 391,634</u>	<u>162,553</u>	<u>1,877</u>	<u>41,402</u>	<u>415,757</u>	<u>165,306</u>	<u>1,178,529</u>
折 舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	53,488	1,240	17,896	191,465	-	264,089
本年度折舊	-	2,103	162	4,422	29,122	-	35,809
重 分 類	-	-	-	-	(17)	-	(17)
處 分	-	-	-	(18)	(3,637)	-	(3,655)
匯率變動之影響	-	-	-	1	-	-	1
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>55,591</u>	<u>1,402</u>	<u>22,301</u>	<u>216,933</u>	<u>-</u>	<u>296,227</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	49,463	917	12,331	174,983	-	237,694
本年度折舊	-	2,013	161	2,708	26,663	-	31,545
重 分 類	-	-	-	-	(313)	-	(313)
處 分	-	-	-	(13)	(12,766)	-	(12,779)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	-	(1)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>51,476</u>	<u>1,078</u>	<u>15,025</u>	<u>188,567</u>	<u>-</u>	<u>256,146</u>
帳面金額：							
民國111年1月1日	<u>\$ 391,634</u>	<u>109,065</u>	<u>637</u>	<u>28,553</u>	<u>232,626</u>	<u>224,968</u>	<u>987,483</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 412,632</u>	<u>117,795</u>	<u>475</u>	<u>36,099</u>	<u>228,956</u>	<u>251,385</u>	<u>1,047,342</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 391,634</u>	<u>113,090</u>	<u>960</u>	<u>17,221</u>	<u>207,205</u>	<u>106,285</u>	<u>836,395</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 391,634</u>	<u>111,077</u>	<u>799</u>	<u>26,377</u>	<u>227,190</u>	<u>165,306</u>	<u>922,383</u>

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。

(八)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111年1月1日餘額	\$ 747,270	-	747,270
增 添	2,267	-	2,267
減 少	(1,599)	-	(1,599)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 747,938</u>	<u>-</u>	<u>747,938</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 731,647	3,470	735,117
增 添	6,241	-	6,241
減 少	(41,204)	(2,208)	(43,412)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 696,684</u>	<u>1,262</u>	<u>697,946</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 173,549	-	173,549
本期折舊	37,656	-	37,656
減 少	(657)	-	(657)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 210,548</u>	<u>-</u>	<u>210,548</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 112,165	2,734	114,899
本期折舊	35,143	526	35,669
減 少	(8,296)	(2,208)	(10,504)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 139,012</u>	<u>1,052</u>	<u>140,064</u>
帳面金額：			
民國111年1月1日	<u>\$ 573,721</u>	<u>-</u>	<u>573,721</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 537,390</u>	<u>-</u>	<u>537,390</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 619,482</u>	<u>736</u>	<u>620,218</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 557,672</u>	<u>210</u>	<u>557,882</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國111年1月1日	\$ <u>25,736</u>	<u>384</u>	<u>26,120</u>
民國111年6月30日	\$ <u>25,736</u>	<u>379</u>	<u>26,115</u>
民國110年1月1日	\$ <u>25,736</u>	<u>394</u>	<u>26,130</u>
民國110年6月30日	\$ <u>25,736</u>	<u>389</u>	<u>26,125</u>

合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇年合併財務報告附註六(十)。

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，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一一〇年合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

(十)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國111年1月1日	\$ <u>116,961</u>	<u>75,514</u>	<u>192,475</u>
民國111年6月30日	\$ <u>116,961</u>	<u>68,652</u>	<u>185,613</u>
民國110年1月1日	\$ <u>112,825</u>	<u>93,079</u>	<u>205,904</u>
民國110年6月30日	\$ <u>116,961</u>	<u>82,377</u>	<u>199,338</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年合併財務報告附註六(十一)。

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十一)短期借款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 390,000	338,000	250,000
擔保銀行借款	<u>89,517</u>	<u>155,702</u>	<u>116,130</u>
合 計	\$ <u>479,517</u>	<u>493,702</u>	<u>366,130</u>
尚未使用額度	\$ <u>622,086</u>	<u>746,670</u>	<u>845,407</u>
利率區間	<u>1.10%~1.20%</u>	<u>0.77%~1.20%</u>	<u>0.7%~1.20%</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)

(十二)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</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	-	(290)	(3,042)
累積已轉換金額	<u>(420,000)</u>	<u>(374,600)</u>	<u>(260,400)</u>
流動負債-一年或一營業週期內 到期長期負債			
(應付公司債)	<u>\$ -</u>	<u>45,110</u>	<u>156,558</u>
權益組成部分-轉換權			
(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ -</u>	<u>3,492</u>	<u>12,280</u>

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息費用	<u>\$ 1</u>	<u>1,197</u>	<u>200</u>	<u>2,839</u>

合併公司於民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權分別計447張及1,084張，並分別以轉換價格89.8元及94.4元轉換普通股計498千股及1,148千股。

合併公司國內第一次無擔保可轉換公司債已於民國一十一年四月十八日全數到期，未執行轉換者計70千元，合併公司依債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。

除上列所述者外，合併公司於民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日間均未發行或再買回應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇年合併財務報告附註六(十三)。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動	<u>\$ 69,862</u>	<u>72,042</u>	<u>70,937</u>
非流動	<u>\$ 485,715</u>	<u>517,769</u>	<u>501,180</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,702</u>	<u>1,794</u>	<u>3,457</u>	<u>3,673</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>1,378</u>	<u>1,596</u>	<u>2,822</u>	<u>3,104</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>22,384</u>	<u>18,124</u>	<u>42,337</u>	<u>38,980</u>
短期租賃之費用	\$ <u>66</u>	<u>1,125</u>	<u>217</u>	<u>3,029</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>672</u>	<u>224</u>	<u>1,156</u>	<u>375</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>43,209</u>	<u>43,866</u>

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(十四)。

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。

(十四) 營業租賃

合併公司於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一〇年合併財務報告附註六(十五)。

(十五) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導結束後未發生重大市場波動、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一一〇年及一〇九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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 6	5	11	11
營業費用	1,427	1,420	3,322	3,758
合 計	<u>\$ 1,433</u>	<u>1,425</u>	<u>3,333</u>	<u>3,769</u>

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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 698	548	1,243	1,067
營業費用	2,847	1,964	4,832	3,808
合 計	<u>\$ 3,545</u>	<u>2,512</u>	<u>6,075</u>	<u>4,875</u>

(十六) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 28,981	19,518	50,982	37,900
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅費用	<u>\$ 28,981</u>	<u>19,518</u>	<u>50,982</u>	<u>37,900</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一〇九年度。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇年合併財務報告附註六(十八)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股分別計498千股及1,148千股，以面額發行，總金額分別為4,978千元及11,483千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 1,121,223	1,078,099	969,346
可轉換公司債—認股權	-	3,492	12,280
員工認股權	9,174	9,174	9,174
受領贈與之所得	438	438	410
	\$ 1,130,835	1,091,203	991,210

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。

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。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一十一年六月二十二日及民國一十一年七月六日經股東常會決議民國一十一年度及一十一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金股利	\$ 7.00	283,647	6.77	263,268

(十八) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 121,979	92,426	213,958	174,210
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 121,979	92,426	213,958	174,210
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	40,494	38,429	40,338	38,046
	\$ 3.01	2.41	5.30	4.58

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 121,979	92,426	213,958	174,210
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	957	159	2,271
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>121,979</u>	<u>93,383</u>	<u>214,117</u>	<u>176,481</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	40,494	38,429	40,338	38,046
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響(千股)	17	15	35	26
可轉換公司債轉換之影響(千股)	30	2,020	188	2,403
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>40,541</u>	<u>40,464</u>	<u>40,561</u>	<u>40,475</u>
	\$ <u>3.01</u>	<u>2.31</u>	<u>5.28</u>	<u>4.36</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年4月至6月		
	洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 677,979	1,078,605	1,756,584
中國	-	1,316	1,316
印尼	2,619	-	2,619
	\$ <u>680,598</u>	<u>1,079,921</u>	<u>1,760,519</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 323,996	-	323,996
紅血球生成素、藥水類	283,153	-	283,153
洗腎機、維修保養類	43,314	-	43,314
麻醉及睡眠	-	91,568	91,568
租賃收入	668	46,407	47,075
勞務收入	3,181	32,348	35,529
其他	26,286	909,598	935,884
	\$ <u>680,598</u>	<u>1,079,921</u>	<u>1,760,519</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年4月至6月		
	洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 692,772	301,279	994,051
中國	-	4,524	4,524
印尼	620	-	620
日本	135	-	135
	<u>\$ 693,527</u>	<u>305,803</u>	<u>999,330</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 331,559	-	331,559
紅血球生成素、藥水類	265,730	-	265,730
洗腎機、維修保養類	48,059	-	48,059
麻醉及睡眠	-	135,928	135,928
租賃收入	323	43,729	44,052
勞務收入	3,492	30,411	33,903
其他	44,364	95,735	140,099
	<u>\$ 693,527</u>	<u>305,803</u>	<u>999,330</u>
	111年1月至6月		
	洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 1,379,911	1,348,788	2,728,699
中國	-	6,176	6,176
印尼	7,526	-	7,526
	<u>\$ 1,387,437</u>	<u>1,354,964</u>	<u>2,742,401</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 663,385	-	663,385
紅血球生成素、藥水類	562,160	-	562,160
洗腎機、維修保養類	97,724	-	97,724
睡眠呼吸	-	185,807	185,807
租賃收入	1,076	91,905	92,981
勞務收入	7,874	64,368	72,242
其他	55,218	1,012,884	1,068,102
	<u>\$ 1,387,437</u>	<u>1,354,964</u>	<u>2,742,401</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至6月		
	洗腎部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 1,374,985	496,354	1,871,339
中國	-	7,699	7,699
印尼	1,858	-	1,858
日本	270	-	270
	<u>\$ 1,377,113</u>	<u>504,053</u>	<u>1,881,166</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 667,680	-	667,680
紅血球生成素、藥水類	524,541	-	524,541
洗腎機、維修保養類	86,422	-	86,422
麻醉及睡眠	-	177,045	177,045
租賃收入	1,055	86,761	87,816
勞務收入	7,728	60,185	67,913
其他	89,687	180,062	269,749
	<u>\$ 1,377,113</u>	<u>504,053</u>	<u>1,881,166</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據	\$ 207,764	223,297	193,344
長期應收票據	3,384	3,290	3,293
應收帳款	1,079,587	950,492	1,069,478
應收融資租賃款	44,017	38,382	38,642
長期應收融資租賃款	92,249	81,269	81,824
催收款項	3,623	3,623	3,623
減：備抵損失	(15,629)	(14,291)	(13,119)
合 計	<u>\$ 1,414,995</u>	<u>1,286,062</u>	<u>1,377,085</u>
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約負債-維修保養服務	<u>\$ 27,136</u>	<u>26,537</u>	<u>27,423</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)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為5,534千元及6,279千元。

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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日，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27,136千元、26,537千元及27,423千元，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。

(二十)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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
員工酬勞	\$ 1,540	1,160	2,645	2,115
董監酬勞	4,619	3,480	7,935	6,345
	\$ 6,159	4,640	10,580	8,460

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年度損益。

本公司民國一〇一〇年度及一〇一〇九年度員工酬勞提列金額分別為4,308千元及3,908千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為12,925千元及11,722千元，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。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 210	120	344	204
應收融資租賃款 利息收入	2,127	2,097	4,066	3,625
其他利息收入	23	6	25	8
	\$ 2,360	2,223	4,435	3,837

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
其他收入	\$ 3,617	1,325	4,446	2,015

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ 5,907	5,429	7,020	13,485
處分不動產、廠房及設備利益	873	268	935	424
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(3,726)	(1,608)	(4,258)	(4,088)
其他	(75)	(3)	(187)	(249)
	\$ 2,979	4,086	3,510	9,572

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息費用	\$ 3,005	3,630	6,048	7,864

(廿二)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一一〇年度度合併財務報告附註六(廿三)。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>5年以上</u>
111年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 479,517	480,522	480,522	-	-
應付票據	7,326	7,326	7,326	-	-
應付帳款	644,759	644,759	644,759	-	-
應付關係人款	1,301	1,301	1,301	-	-
其他應付關係人款	4,800	4,800	4,800	-	-
其他應付款	38,198	38,198	38,198	-	-
應付股利	283,647	283,647	283,647	-	-
租賃負債	555,577	594,147	76,136	235,911	282,100
其他遠期外匯合約	2,133	2,133	2,133	-	-
	\$ 2,017,258	2,056,833	1,538,822	235,911	282,100

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1- 5年	5年以上
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 493,702	495,648	495,648	-	-
應付票據	14,008	14,008	14,008	-	-
應付帳款	657,846	657,846	657,846	-	-
應付關係人款	2,442	2,442	2,442	-	-
其他應付款關係人	10,500	10,500	10,500	-	-
其他應付款	55,121	55,121	55,121	-	-
租賃負債	589,811	631,800	78,727	247,217	305,856
一年或一營業週期內到期					
長期負債	45,110	46,700	46,700	-	-
其他遠期外匯合約	1,198	1,198	1,198		
	<u>\$ 1,869,738</u>	<u>1,915,263</u>	<u>1,362,190</u>	<u>247,217</u>	<u>305,856</u>
110年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 366,130	366,739	366,739	-	-
應付票據	7,631	7,631	7,631	-	-
應付帳款	680,073	680,073	680,073	-	-
應付關係人款	2,560	2,560	2,560	-	-
其他應付關係人款	4,800	4,800	4,800	-	-
其他應付款	36,720	36,720	36,720	-	-
租賃負債	572,117	611,477	77,412	248,066	285,999
一年或一營業週期內到期					
長期負債	156,558	159,600	159,600	-	-
其他遠期外匯合約	1,426	1,426	1,426		
	<u>\$ 1,828,015</u>	<u>1,871,026</u>	<u>1,336,961</u>	<u>248,066</u>	<u>285,999</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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
<u>貨幣性項目</u>										
日幣	\$	1,750	0.2177	381	22,436	0.2405	5,396	6,847	0.2526	1,730
美金		320	29.735	9,515	148	27.655	4,093	25	27.895	697
金融負債										
<u>貨幣性項目</u>										
日幣		402,289	0.2177	87,578	349,527	0.2405	84,061	517,449	0.2526	130,708
美金		2,008	29.735	59,708	912	27.655	25,221	1,024	27.895	28,564

(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。於民國一一一年及一一〇年六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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加343千元及392千元。

(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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為5,907千元、5,429千元、7,020千元及13,485千元。

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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 409,710	352,501	354,294
金融負債	479,517	493,702	366,130

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，合併公司民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加87千元及15千元，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：

	111.6.30				
	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：					
受益憑證—基金	\$ 50,577	50,577	-	-	50,577
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
之金融資產	1,378	-	-	1,378	1,378
合計	\$ 51,955				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 2,133		2,133		2,133

	110.12.31				
	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：					
受益憑證—基金	51,630	51,630	-	-	51,630
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
之金融資產	1,086	-	-	1,086	1,086
合計	\$ 52,716				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,198	-	1,198	-	1,198

	110.6.30				
	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：					
受益憑證—基金	\$ 52,155	52,155	-	-	52,155
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
之金融資產	1,077	-	-	1,077	1,077
合計	\$ 53,232				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,426	-	1,426	-	1,426

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)。

(3)合併公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉。

(廿三)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年合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與與民國一〇年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與民國一〇年合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱與民國一〇年合併財務報告附註六(廿五)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至六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(八)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十二)。

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)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：

	111.1.1		非現金之變動				111.6.30
	現金流量	現金流量	新租賃	租賃修改	利息費用	轉換權	
短期借款	\$ 493,702	(14,185)	-	-	-	-	479,517
租賃負債	589,811	(35,557)	2,267	(944)	-	-	555,577
應付公司債	45,110	(700)	-	-	200	(44,610)	-
存入保證金	151	140	-	-	-	-	291
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,128,774</u>	<u>(50,302)</u>	<u>2,267</u>	<u>(944)</u>	<u>200</u>	<u>(44,610)</u>	<u>1,035,385</u>

	110.1.1		非現金之變動				110.6.30
	現金流量	現金流量	新租賃	租賃修改	利息費用	轉換權	
短期借款	\$ 358,558	7,572	-	-	-	-	366,130
租賃負債	632,469	(33,685)	6,241	(32,908)	-	-	572,117
應付公司債	259,540	-	-	-	2,839	(105,821)	156,558
存入保證金	151	-	-	-	-	-	151
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,250,718</u>	<u>(26,113)</u>	<u>6,241</u>	<u>(32,908)</u>	<u>2,839</u>	<u>(105,821)</u>	<u>1,094,956</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者不同，惟其中之一已編製供大眾使用之合併財務報告

杏昌投資股份有限公司持有合併公司流通在外普通股股份之14.98%，雖持股未達50%，惟於民國一〇五年六月二日取得主導合併公司財務及營運之控制而將其視為母公司。高林實業股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者。高林實業股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 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
寬譜醫學科技股份有限公司 (以下簡稱寬譜公司)	合併公司之關聯企業
美之心國際股份有限公司 (以下簡稱美之心)	合併公司之關聯企業

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
母公司	\$ -	-	-	4	-	-	-

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。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額及未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
關聯企業	\$ 934	1,931	1,696	4,084	1,301	2,442	2,560

合併公司對上述關係人進貨之產品規格未向其他廠商購買，致進貨價格無其他廠商可供比較，付款條件為月結120天。

3.租賃

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		
	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
關聯企業	\$ 15	15	29	29	-	-	-

4.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「營業費用」項下)及未結清餘額如下：

	交易金額				其他應付關係人款項		
	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
母公司-高林公司	\$ 2,400	2,400	4,800	4,800	4,800	10,500	4,800

5.合併公司於民國一一〇年一月至六月間，向關聯企業購入員工抽獎禮品金額150千元(帳列「營業費用」項下)，前述款項截至民國一一〇年六月三十日業已付訖。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ 11,853	10,229	22,718	20,086

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$ 1,186	7,921	10,658
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	54,511	55,303	56,095
		<u>\$ 163,570</u>	<u>171,097</u>	<u>174,626</u>

(二)截至民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已開立遠期信用狀金額分別為498,397千元、431,885千元及526,285千元，並以合併公司存放於銀行之託收票據分別為208,671千元、225,141千元及195,591千元作為已開立遠期信用狀一~二成款項之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
銀行融資之擔保開立本票金額	<u>\$ 1,644,720</u>	<u>1,792,680</u>	<u>1,765,000</u>
已開立信用狀未使用餘額	<u>217,531</u>	<u>200,866</u>	<u>246,646</u>
未認列之取得不動產、廠房及設備 合約承諾	<u>\$ 9,598</u>	<u>47,132</u>	<u>73,884</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111年4月至6月			110年4月至6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	18,973	100,199	119,172	17,411	88,431	105,842
勞健保費用	1,301	5,293	6,594	1,148	4,351	5,499
退休金費用	704	4,274	4,978	553	3,384	3,937
董事酬金	-	3,810	3,810	-	2,867	2,867
其他員工福利費用	410	1,688	2,098	409	1,850	2,259
折舊費用	33,990	3,823	37,813	31,648	2,408	34,056
攤銷費用	-	3,432	3,432	-	3,430	3,430

功能別 性質別	111年1月至6月			110年1月至6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	36,525	192,661	229,186	33,758	173,247	207,005
勞健保費用	2,700	11,578	14,278	2,502	10,194	12,696
退休金費用	1,254	8,154	9,408	1,078	7,566	8,644
董事酬金	-	6,631	6,631	-	5,360	5,360
其他員工福利費用	816	3,364	4,180	811	3,535	4,346
折舊費用	65,867	7,603	73,470	62,379	4,840	67,219
攤銷費用	-	6,862	6,862	-	6,566	6,566

(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。

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至六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	-	-	2	-	營業週轉	-	票據	150,000	227,961	911,844

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。

註3：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

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	1,139,805	50,000	50,000	8,183	本票 50,000	2.19 %	1,139,805	Y	N	N
0	本公司	杏昌健康服務股份有限公司	2	1,139,805	120,000	120,000	89,517	本票 120,000	5.26 %	1,139,805	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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：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)

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	持股比例	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	10,066	- %	10,066	
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	9,688	- %	9,688	
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	30,823	- %	30,823	
本公司	臺灣集中保管結算所股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	268	- %	268	
台昌公司	上海賢尚科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	1,110	6.20 %	1,110	

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	111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	2,732	月結120天	0.10 %
0	本公司	宏醫公司	1	應收帳款	2,850	月結120天	0.06 %
0	本公司	宏醫公司	1	租金收入	1,127	依合約規定	0.04 %
0	本公司	杏華生技	1	進貨	1,984	月結30天	0.07 %
0	本公司	杏華生技	1	租金收入	1,066	依合約規定	0.04 %
0	本公司	HMI公司	1	銷貨	1,702	月結270天	0.06 %
0	本公司	HMI公司	1	應收帳款	12,396	月結270天	0.27 %

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：

民國一一年一月一日至六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	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 %	53,034	(646)	(646)	(註1)
本公司	宏實業股份有限公司	新北市三重區	醫療管理顧問服務	165,037	165,037	10,000	100.00 %	226,589	32,044	32,044	(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 %	52,323	1,022	1,022	(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 %	108,806	7,289	7,289	(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 %	68,720	(77)	(77)	(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	118,919	36,517	100.00 %	131,341	2,321	2,617	(註1)
本公司	寬譜醫學科技股份有限公司	新北市新店區	醫療器材製造及銷售業務	63,600	63,600	600	30.00 %	61,515	13,282	3,984	
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 %	45,485	5,377	1,075	
Succeed Agents Limited (B.V.I.)	Moral Well Co.,Ltd.	Apia Samoa	控股及投資事業	58,973	58,973	2,000	100.00 %	31,506	1,354	1,354	(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	23,694	800	100.00 %	18,951	(2,003)	(2,003)	(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)	本年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	截至本期末已匯回投資收益
					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	59,440 (USD2,000) (註3)	(三)	20,785 (USD700)	-	-	20,785 (USD700)	1,350 (USD 47)	100.00%	1,350 (USD 47) (註2)	31,497 (USD1,060) (註2)	-
上海腎尚科技有限公司(註4)	醫療軟體開發及技術服務等	17,912 (RMB4,034)	(三)	-	-	-	-	-	6.20%	-	1,110 (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)	62,412 (USD2,100千元)	1,367,766

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：

合併公司民國一一年一月一日至六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	14.98 %
智新投資股份有限公司		3,308,871	8.16 %
高林實業股份有限公司		2,100,057	5.18 %

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：

	111年4月至6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	\$ 680,598	1,079,921	-	1,760,519
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 680,598</u>	<u>1,079,921</u>	<u>-</u>	<u>1,760,519</u>
應報導部門損益	<u>\$ 63,456</u>	<u>79,224</u>	<u>-</u>	<u>142,680</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	110年4月至6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	\$ 693,527	305,803	-	999,330
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 693,527</u>	<u>305,803</u>	<u>-</u>	<u>999,330</u>
應報導部門損益	<u>\$ 64,245</u>	<u>40,757</u>	<u>-</u>	<u>105,002</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	111年1月至6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	\$ 1,387,437	1,354,964	-	2,742,401
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,387,437</u>	<u>1,354,964</u>	<u>-</u>	<u>2,742,401</u>
應報導部門損益	<u>\$ 145,233</u>	<u>108,305</u>	<u>-</u>	<u>253,538</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	110年1月至6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	\$ 1,377,113	504,053	-	1,881,166
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,377,113</u>	<u>504,053</u>	<u>-</u>	<u>1,881,166</u>
應報導部門損益	<u>\$ 141,064</u>	<u>54,349</u>	<u>-</u>	<u>195,413</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。