

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
民國一十二年及一十一年第三季

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
(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	10
(六)重要會計項目之說明	10~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(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	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37~38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	39



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 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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為617,653千元及575,366千元，分別占合併資產總額之13.55%及12.77%；負債總額分別為264,289千元及222,697千元，分別占合併負債總額之15.99%及10.33%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為7,767千元、9,344千元、17,188千元及20,096千元，分別占合併綜合損益之8.74%、13.72%、6.45%及7.10%。

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一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為114,905千元及109,239千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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2,475千元、2,239千元、8,472千元及7,298千元，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一十二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一十二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一一一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：

林恒昇



于紀隆



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
民國一一二年十一月三日

杏昌生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 348,651	8	324,220	7	212,816	5	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 181,565	4	495,332	11	587,517	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
(附註六(二))	51,377	1	50,745	1	50,633	1	(附註六(二))	-	-	36	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)、(二十一)及八)	206,232	5	212,852	5	214,939	5	2130 合約負債－流動(附註六(二十一))	13,034	-	11,798	-	11,846	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十一))	960,363	21	870,839	19	911,951	20	2150 應付票據	6,814	-	7,625	-	8,051	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(二十一)及七)	97,553	2	114,506	3	100,671	2	2170 應付帳款	659,169	15	699,788	16	693,112	15
1197 應收融資租賃款淨額(附註六(四)及(二十一))	40,333	1	43,031	1	43,174	1	2180 應付帳款－關係人(附註七)	2,144	-	1,312	-	1,236	-
1200 其他應收款	6,575	-	6,125	-	3,211	-	2200 其他應付款－其他	168,784	4	193,635	5	200,753	5
1300 存貨(附註六(五))	607,386	13	744,231	17	789,477	18	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	10,437	-	21,912	-	13,070	-
1410 預付款項	42,166	1	61,754	1	47,705	1	2230 本期所得稅負債	12,833	-	52,678	1	34,667	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)	70,758	2	42,265	1	54,312	1	2280 租賃負債－流動(附註六(十四))	71,184	2	66,434	2	68,617	2
1479 其他流動資產－其他	14,837	-	4,536	-	13,874	-	2300 其他流動負債	13,745	-	16,043	-	18,893	-
流動資產合計	2,446,231	54	2,475,104	55	2,442,763	54	流動負債合計	1,139,709	25	1,566,593	35	1,637,762	36
非流動資產：							非流動負債：						
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))	268	-	268	-	1,386	-	2527 合約負債－非流動(附註六(二十一))	17,523	-	14,441	-	14,545	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	114,905	3	110,722	3	109,239	2	2540 長期借款(附註六(十二))	13,189	-	12,552	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,053,755	23	1,050,565	23	1,060,384	24	2570 遞延所得稅負債	8,079	-	8,079	-	9,442	-
1755 使用權資產(附註六(八))	521,533	11	506,749	11	525,731	12	2580 租賃負債－非流動(附註六(十四))	471,420	11	460,156	11	476,174	12
1760 投資性不動產(附註六(九))	26,103	1	26,110	1	26,113	1	2600 其他非流動負債	2,477	-	7,330	-	18,544	-
1780 無形資產(附註六(十))	192,375	4	178,752	4	182,182	4	非流動負債合計	512,688	11	502,558	11	518,705	12
1840 遞延所得稅資產	14,699	-	14,699	-	8,219	-	負債總計	1,652,397	36	2,069,151	46	2,156,467	48
1930 長期應收票據(附註六(四)、(二十一)及八)	5,012	-	6,167	-	4,567	-	權益(附註六(十三)及(十八))：						
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(四)及(二十一))	96,993	2	79,816	2	87,332	2	3110 股本	445,210	10	405,210	9	405,210	9
1990 其他非流動資產－其他	85,836	2	59,727	1	56,306	1	3200 資本公積	1,601,988	35	1,130,866	25	1,130,866	25
非流動資產合計	2,111,479	46	2,033,575	45	2,061,459	46	3300 保留盈餘	861,919	19	908,228	20	815,010	18
資產總計	\$ 4,557,710	100	4,508,679	100	4,504,222	100	3400 其他權益	(3,804)	-	(4,776)	-	(3,331)	-
							權益總計	2,905,313	64	2,439,528	54	2,347,755	52
							負債及權益總計	\$ 4,557,710	100	4,508,679	100	4,504,222	100

董事長：李忠良



經理人：陳國師



會計主管：張耀元



(請詳閱後附合併財務報告附註)

杏昌生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)、(二十一)及七)	\$ 984,448	100	988,725	100	2,913,627	100	3,731,126	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十六)、七及十二)	731,028	74	762,740	77	2,156,948	74	2,915,713	78
營業毛利	253,420	26	225,985	23	756,679	26	815,413	22
營業費用(附註六(四)、(十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	86,701	9	73,652	8	251,374	9	260,031	7
6200 管理費用	64,189	7	63,804	6	203,177	7	211,977	6
6450 預期信用減損損失	372	-	3,408	-	5,739	-	4,746	-
營業費用合計	151,262	16	140,864	14	460,290	16	476,754	13
營業淨利	102,158	10	85,121	9	296,389	10	338,659	9
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十三))	2,648	-	2,465	-	8,695	-	6,900	-
7010 其他收入(附註六(二十三)及七)	2,740	-	903	-	6,376	-	5,349	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十三))	(808)	-	(4,618)	-	6,453	-	(1,108)	-
7050 財務成本(附註六(十三)、(十四)及(二十三))	(2,682)	-	(3,135)	-	(10,130)	-	(9,183)	-
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))	2,475	-	2,239	-	8,472	-	7,298	-
營業外收入及支出合計	4,373	-	(2,146)	-	19,866	-	9,256	-
7900 稅前淨利	106,531	10	82,975	9	316,255	10	347,915	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	18,719	1	16,258	2	50,917	1	67,240	2
本期淨利	87,812	9	66,717	7	265,338	9	280,675	7
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	1,062	-	1,397	-	972	-	2,239	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,062	-	1,397	-	972	-	2,239	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,062	-	1,397	-	972	-	2,239	-
本期綜合損益總額	\$ 88,874	9	68,114	7	266,310	9	282,914	7
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.97		1.65		6.15		6.95	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.97		1.65		6.13		6.92	

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



杏昌生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日起至九月三十日

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)
其他資本公積變動：								
因受領贈與產生者	-	31	-	-	-	-	-	31
本期淨利	-	-	-	-	280,675	280,675	-	280,675
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,239	2,239
本期綜合損益總額	-	-	-	-	280,675	280,675	2,239	282,914
可轉換公司債轉換	4,978	39,632	-	-	-	-	-	44,610
民國一一年九月三十日餘額	\$ 405,210	1,130,866	362,933	5,569	446,508	815,010	(3,331)	2,347,755
民國一二年一月一日餘額	\$ 405,210	1,130,866	362,933	5,569	539,726	908,228	(4,776)	2,439,528
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	37,389	-	(37,389)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(793)	793	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(311,647)	(311,647)	-	(311,647)
其他資本公積變動：								
因受領贈與產生者	-	28	-	-	-	-	-	28
本期淨利	-	-	-	-	265,338	265,338	-	265,338
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	972	972
本期綜合損益總額	-	-	-	-	265,338	265,338	972	266,310
現金增資	40,000	458,750	-	-	-	-	-	498,750
股份基礎給付交易	-	12,344	-	-	-	-	-	12,344
民國一二年九月三十日餘額	\$ 445,210	1,601,988	400,322	4,776	456,821	861,919	(3,804)	2,905,313

(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



杏昌生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 316,255	347,915
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	112,224	110,493
攤銷費用	10,187	10,293
預期信用減損損失數	5,739	4,746
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(247)	3,087
利息費用	10,130	9,183
利息收入	(8,695)	(6,900)
股份基礎給付酬勞成本	12,344	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(8,472)	(7,298)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(885)	(386)
租賃修改利益	-	(2)
收益費損項目合計	132,325	123,216
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	68	121
應收票據減少	6,995	4,889
應收帳款及租賃款增加	(108,962)	(84,224)
應收帳款—關係人減少(增加)	16,953	(1,983)
其他應收款(增加)減少	(450)	11,174
存貨減少(增加)	100,789	(113,255)
預付款項增加	(3,151)	(4,584)
其他流動資產(增加)減少	(1,971)	3,603
其他金融資產增加	(28,493)	(46,391)
其他營業資產(增加)減少	(1,836)	450
與營業活動相關之資產淨變動合計	(20,058)	(230,200)
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(489)	(3,409)
合約負債增加(減少)	4,318	(146)
應付票據減少	(811)	(5,957)
應付帳款(減少)增加	(40,619)	48,819
應付關係人款增加(減少)	832	(14,759)
其他應付款(減少)增加	(27,257)	5,986
其他應付款—關係人減少	(11,475)	(5,728)
其他流動負債(減少)增加	(2,298)	7,675
淨確定福利負債減少	(4,800)	(4,800)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(82,599)	27,681
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(102,657)	(202,519)
調整項目合計	29,668	(79,303)
營運產生之現金流入	345,923	268,612
收取之利息	8,695	6,900
支付之利息	(10,130)	(8,983)
支付之所得稅	(99,616)	(86,015)
營業活動之淨現金流入	244,872	180,514
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	(20,921)	(86,075)
處分不動產、廠房及設備	1,457	2,228
存出保證金增加	(29,469)	(26,164)
存出保證金減少	25,387	36,219
取得無形資產	(2,381)	-
預付設備款增加	(20,187)	(2,200)
對關聯企業收取之股利	4,289	5,549
投資活動之淨現金流出	(41,825)	(70,711)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,091,565	2,236,000
短期借款減少	(1,405,332)	(2,142,185)
償還公司債	-	(700)
租賃本金償還	(53,127)	(53,667)
發放現金股利	(311,647)	(283,647)
現金增資	498,750	-
籌資活動之淨現金流出	(179,791)	(244,199)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,175	2,202
本期現金及約當現金增加(減少)數	24,431	(132,194)
期初現金及約當現金餘額	324,220	345,010
期末現金及約當現金餘額	\$ 348,651	212,816

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



杏昌生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(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一十二年十一月三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

合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
庫存現金	\$ 476	434	455
活期存款	278,675	236,286	145,861
定期存款	<u>69,500</u>	<u>87,500</u>	<u>66,500</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 348,651</u>	<u>324,220</u>	<u>212,816</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)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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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>51,377</u>	<u>50,745</u>	<u>50,633</u>
	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>36</u>	<u>-</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：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債：			
預購遠期外匯	USD 238	台幣兌美金	112.01.05~112.01.06

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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	\$ -	-	1,118
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	<u>268</u>	<u>268</u>	<u>268</u>
合 計	<u>\$ 268</u>	<u>268</u>	<u>1,386</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.合併公司民國一一二年及一一一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。

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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 209,286	215,114	217,084
長期應收票據	5,064	6,230	4,614
應收帳款	976,919	882,581	923,882
應收關係人款	97,553	114,506	100,671
應收融資租賃款	40,740	43,457	43,603
長期應收融資租賃款	97,973	80,605	88,194
催收款項	4,217	4,217	3,623
減：備抵損失	<u>(25,266)</u>	<u>(19,499)</u>	<u>(19,037)</u>
淨 額	<u>\$ 1,406,486</u>	<u>1,327,211</u>	<u>1,362,634</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司存放於銀行之託收票據分別為198,594千元、205,627千元及217,293千元作為已開立遠期信用狀一～二成款項之擔保品，請詳附註八。

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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
低於一年	\$ 45,903	49,800	50,101
一至二年	29,878	35,026	34,654
二至三年	19,330	19,974	22,854
三至四年	13,528	11,469	12,816
四至五年	9,435	5,947	6,432
五年以上	<u>39,274</u>	<u>19,351</u>	<u>24,040</u>
租賃投資總額	157,348	141,567	150,897
未賺得融資收益	<u>(18,635)</u>	<u>(17,505)</u>	<u>(19,100)</u>
應收租賃給付現值	138,713	124,062	131,797
減：備抵損失	<u>(1,387)</u>	<u>(1,215)</u>	<u>(1,291)</u>
淨 額	<u>\$ 137,326</u>	<u>122,847</u>	<u>130,506</u>
	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
催收款項	\$ 4,217	4,217	3,623
減：備抵損失	<u>(4,217)</u>	<u>(4,217)</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、應收融資租賃款及催收款項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、應收融資租賃款及催收款項之預期信用損失分析如下：

	112.9.30		
	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	\$ 1,381,415	0.05%	658
逾期1~180天	29,928	14.77%	4,421
逾期181~365天	6,559	96.62%	6,337
逾期366天以上	<u>13,850</u>	100%	<u>13,850</u>
	<u><u>\$ 1,431,752</u></u>		<u><u>25,266</u></u>

	111.12.31		
	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	\$ 1,290,601	0%	-
逾期1~180天	40,500	10.36%	4,196
逾期181~365天	6,887	95.56%	6,581
逾期366天以上	<u>8,722</u>	100%	<u>8,722</u>
	<u><u>\$ 1,346,710</u></u>		<u><u>19,499</u></u>

	111.9.30		
	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	\$ 1,332,742	0%	-
逾期1~180天	32,359	8.39%	2,716
逾期181~365天	8,792	97.17%	8,543
逾期366天以上	<u>7,778</u>	100%	<u>7,778</u>
	<u><u>\$ 1,381,671</u></u>		<u><u>19,037</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>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 19,499	14,291
認列之減損損失	5,739	4,746
匯率變動影響	28	-
期末餘額	<u>\$ 25,266</u>	<u>19,037</u>

(五)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
商 品	\$ 607,386	726,322	789,477
在途存貨	-	17,909	-
	<u>\$ 607,386</u>	<u>744,231</u>	<u>789,477</u>

民國一一年七月一日至九月三十日及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分別為2,677千元及52,939千元，並皆已列報為營業成本。

民國一二年七月一日至九月三十日及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9,408千元及17,914千元。

民國一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及九月三十日，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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 114,905</u>	<u>110,722</u>	<u>109,239</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益			
之期末彙總帳面金額	<u>\$ 114,905</u>	<u>110,722</u>	<u>109,239</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續經營單位本期淨利 \$	2,475	2,329	8,472	7,298
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 2,475</u>	<u>2,239</u>	<u>8,472</u>	<u>7,298</u>

2.民國一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及九月三十日，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

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日不動產、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112年1月1日餘額	\$ 412,632	426,833	1,877	64,701	423,601	17,003	1,346,647
增 添	-	6,310	2,616	5,101	3,659	3,235	20,921
重 分 類	-	7,413	71	7,848	32,299	(7,675)	39,956
處 分	-	-	-	(1,298)	(5,139)	-	(6,437)
匯率變動之影響	-	-	-	2	474	-	476
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 412,632</u>	<u>440,556</u>	<u>4,564</u>	<u>76,354</u>	<u>454,894</u>	<u>12,563</u>	<u>1,401,563</u>
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	-	4,583	11,388	38,273	86,075
重 分 類	-	-	-	12,786	29,545	-	42,331
處 分	-	-	-	(926)	(8,503)	-	(9,429)
匯率變動之影響	-	-	-	3	-	-	3
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 412,632</u>	<u>173,386</u>	<u>1,877</u>	<u>62,895</u>	<u>456,521</u>	<u>263,241</u>	<u>1,370,552</u>
折 舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	57,716	1,563	26,132	210,671	-	296,082
本年度折舊	-	7,054	290	8,221	42,295	-	57,860
重 分 類	-	-	-	-	(315)	-	(315)
處 分	-	-	-	(1,290)	(4,575)	-	(5,865)
匯率變動之影響	-	-	-	1	45	-	46
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>64,770</u>	<u>1,853</u>	<u>33,064</u>	<u>248,121</u>	<u>-</u>	<u>347,808</u>
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	-	3,163	242	6,923	43,519	-	53,847
重 分 類	-	-	-	(99)	(84)	-	(183)
處 分	-	-	-	(198)	(7,389)	-	(7,587)
匯率變動之影響	-	-	-	2	-	-	2
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>56,651</u>	<u>1,482</u>	<u>24,524</u>	<u>227,511</u>	<u>-</u>	<u>310,168</u>

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：	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
民國112年1月1日	\$ 412,632	369,117	314	38,569	212,930	17,003	1,050,565
民國112年9月30日	\$ 412,632	375,786	2,711	43,290	206,773	12,563	1,053,755
民國111年1月1日	\$ 391,634	109,065	637	28,553	232,626	224,968	987,483
民國111年9月30日	\$ 412,632	116,735	395	38,371	229,010	263,241	1,060,384

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112年1月1日餘額	\$ 757,462	-	757,462
增 添	70,572	1,309	71,881
減 少	(29,007)	-	(29,007)
民國112年9月30日餘額	\$ 799,027	1,309	800,336
民國111年1月1日餘額	\$ 747,270	-	747,270
增 添	9,910	-	9,910
減 少	(1,918)	-	(1,918)
民國111年9月30日餘額	\$ 755,262	-	755,262
使用權資產之累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 250,713	-	250,713
本期折舊	54,066	291	54,357
減 少	(26,267)	-	(26,267)
民國112年9月30日餘額	\$ 278,512	291	278,803
民國111年1月1日餘額	\$ 173,549	-	173,549
本期折舊	56,639	-	56,639
減 少	(657)	-	(657)
民國111年9月30日餘額	\$ 229,531	-	229,531
帳面金額：			
民國112年1月1日	\$ 506,749	-	506,749
民國112年9月30日	\$ 520,515	1,018	521,533
民國111年1月1日	\$ 573,721	-	573,721
民國111年9月30日	\$ 525,731	-	525,731

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

帳面金額：	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
民國112年1月1日	\$ <u>25,736</u>	<u>374</u>	<u>26,110</u>
民國112年9月30日	\$ <u>25,736</u>	<u>367</u>	<u>26,103</u>
民國111年1月1日	\$ <u>25,736</u>	<u>384</u>	<u>26,120</u>
民國111年9月30日	\$ <u>25,736</u>	<u>377</u>	<u>26,113</u>

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一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一一一年合併財務報告附註六(九)。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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一一一年合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

(十)無形資產

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

成 本：	<u>商 譽</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 116,961	96,100	213,061
增 添	-	2,381	2,381
重 分 類	-	21,429	21,429
民國112年9月30日餘額	\$ <u>116,961</u>	<u>119,910</u>	<u>236,871</u>
民國111年9月30日餘額 (即期初餘額)	\$ <u>116,961</u>	<u>96,100</u>	<u>213,061</u>
攤 銷：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	34,309	34,309
本期攤銷	-	10,187	10,187
民國112年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>44,496</u>	<u>44,496</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	20,586	20,586
本期攤銷	-	10,293	10,293
民國111年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>30,879</u>	<u>30,879</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>商 譽</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	\$ <u>116,961</u>	<u>61,791</u>	<u>178,752</u>
民國112年9月30日	\$ <u>116,961</u>	<u>75,414</u>	<u>192,375</u>
民國111年1月1日	\$ <u>116,961</u>	<u>75,514</u>	<u>192,475</u>
民國111年9月30日	\$ <u>116,961</u>	<u>65,221</u>	<u>182,182</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,000	300,000	440,000
擔保銀行借款	81,565	195,332	147,517
合 計	\$ <u>181,565</u>	<u>495,332</u>	<u>587,517</u>
尚未使用額度	\$ <u>969,747</u>	<u>745,094</u>	<u>561,170</u>
利率區間	<u>1.70%~1.75%</u>	<u>1.50%~1.80%</u>	<u>1.18%~1.50%</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。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
非金融機構借款	\$ 13,189	12,552	-
減：一年內到期部份	-	-	-
合 計	\$ <u>13,189</u>	<u>12,552</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>3%</u>	<u>3%</u>	<u>-</u>

民國一一二年九月三十日及一一一年十二月三十一日，合併公司之長期借款未有以資產設定抵押借款之擔保情形。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ -	420,000	420,000
累積已贖回金額	-	(700)	-
累積已轉換金額	<u>-</u>	<u>(419,300)</u>	<u>(420,000)</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>-</u>	<u>-</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>200</u>

合併公司於民國一十一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447張，並以轉換價格89.8元轉換普通股計498千股。

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700千元，合併公司依債券面額將債券持有人持有之轉換公司債以現金一次償還。

除上列所述者外，合併公司於民國一十二年及一十一年一月一日至九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一十一年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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動	<u>\$ 71,184</u>	<u>66,434</u>	<u>68,617</u>
非流動	<u>\$ 471,420</u>	<u>460,156</u>	<u>476,174</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,569</u>	<u>1,671</u>	<u>4,734</u>	<u>5,128</u>
不計入租賃負債衡量之 變動租賃給付	<u>\$ 637</u>	<u>1,908</u>	<u>2,328</u>	<u>4,730</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ 21,079</u>	<u>18,178</u>	<u>62,163</u>	<u>60,515</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 311</u>	<u>77</u>	<u>625</u>	<u>294</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>\$ 673</u>	<u>526</u>	<u>1,909</u>	<u>1,682</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>62,723</u>	<u>65,501</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，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

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年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、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一一一年及一一〇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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 6	6	17	17
營業費用	<u>1,427</u>	<u>2,485</u>	<u>4,283</u>	<u>5,807</u>
合計	<u>\$ 1,433</u>	<u>2,491</u>	<u>4,300</u>	<u>5,824</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 725	1,779	2,182	3,022
營業費用	<u>3,049</u>	<u>1,793</u>	<u>8,948</u>	<u>6,625</u>
合計	<u>\$ 3,774</u>	<u>3,572</u>	<u>11,130</u>	<u>9,647</u>

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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
所得稅費用	\$ <u>18,719</u>	<u>16,258</u>	<u>50,917</u>	<u>67,240</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一一一年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一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498千股，以面額發行，總金額為4,978千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一一一年十月二十日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，發行普通股4,000千股，以每股125元溢價發行，總金額計500,000千元，增資基準日為民國一一二年四月七日，所有發行股份之股款均已收取，相關法定登記程序已於民國一一二年四月二十五日辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,591,611	1,121,223	1,121,223
員工認股權	9,174	9,174	9,174
已失效認股權	706	-	-
受領贈與之所得	<u>497</u>	<u>469</u>	<u>469</u>
	<u>\$ 1,601,988</u>	<u>1,130,866</u>	<u>1,130,866</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。

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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十四日及民國一一一年六月二十二日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金股利	\$ 7.00	<u>311,647</u>	7.00	<u>283,647</u>

(十九)股份基礎給付

合併公司於民國一一一年十月二十日經董事會決議辦理現金增資，其中600千股保留予員工認購，相關資訊如下：

	現金增資保留 與員工認購
給與日	112.2.15
給與數量	600千股
執行數量	600千股
既得期間	立即既得

合併公司給與日現金增資保留與員工認購每單位認股權之公允價值為20.574元，於民國一一二年一月一日至九月三十日認列酬勞成本12,344千元，列為營業費用項下。

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 87,812	66,717	265,338	280,675
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>87,812</u>	<u>66,717</u>	<u>265,338</u>	<u>280,675</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>44,521</u>	<u>40,521</u>	<u>43,114</u>	<u>40,400</u>
	\$ <u>1.97</u>	<u>1.65</u>	<u>6.15</u>	<u>6.95</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 87,812	66,717	265,338	280,675
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	-	159
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>87,812</u>	<u>66,717</u>	<u>265,338</u>	<u>280,834</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	44,521	40,521	43,114	40,400
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)	22	23	30	35
股票選擇權發行之影響(千股)	-	-	112	-
可轉換公司債轉換之影響(千股)	-	-	-	124
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>44,543</u>	<u>40,544</u>	<u>43,256</u>	<u>40,559</u>
	\$ <u>1.97</u>	<u>1.65</u>	<u>6.13</u>	<u>6.92</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年7月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 715,603	260,536	976,139
中國	-	4,379	4,379
印尼	3,930	-	3,930
	<u>\$ 719,533</u>	<u>264,915</u>	<u>984,448</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 335,595	-	335,595
紅血球生成素、藥水類	300,595	-	300,595
洗腎機、維修保養類	48,539	-	48,539
麻醉及睡眠	-	70,599	70,599
租賃收入	1,335	47,478	48,813
勞務收入	3,454	31,698	35,152
其他	30,015	115,140	145,155
	<u>\$ 719,533</u>	<u>264,915</u>	<u>984,448</u>
	111年7月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 704,037	279,047	983,084
中國	-	3,595	3,595
印尼	2,046	-	2,046
	<u>\$ 706,083</u>	<u>282,642</u>	<u>988,725</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 320,690	-	320,690
紅血球生成素、藥水類	320,285	-	320,285
洗腎機、維修保養類	22,317	-	22,317
麻醉及睡眠	-	68,746	68,746
租賃收入	229	46,616	46,845
勞務收入	3,506	32,392	35,898
其他	39,056	134,888	173,944
	<u>\$ 706,083</u>	<u>282,642</u>	<u>988,725</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 2,120,731	773,619	2,894,350
中國	-	10,840	10,840
印尼	8,437	-	8,437
	<u>\$ 2,129,168</u>	<u>784,459</u>	<u>2,913,627</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 991,750	-	991,750
紅血球生成素、藥水類	892,251	-	892,251
洗腎機、維修保養類	143,274	-	143,274
麻醉及睡眠	-	188,398	188,398
租賃收入	3,042	142,834	145,876
勞務收入	9,889	94,276	104,165
其他	88,962	358,951	447,913
	<u>\$ 2,129,168</u>	<u>784,459</u>	<u>2,913,627</u>
	111年1月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 2,083,948	1,627,835	3,711,783
中國	-	9,771	9,771
印尼	9,572	-	9,572
	<u>\$ 2,093,520</u>	<u>1,637,606</u>	<u>3,731,126</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 984,075	-	984,075
紅血球生成素、藥水類	882,445	-	882,445
洗腎機、維修保養類	120,041	-	120,041
麻醉及睡眠	-	254,553	254,553
租賃收入	1,305	138,521	139,826
勞務收入	11,380	96,760	108,140
其他	94,274	1,147,772	1,242,046
	<u>\$ 2,093,520</u>	<u>1,637,606</u>	<u>3,731,126</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 209,286	215,114	217,084
長期應收票據	5,064	6,230	4,614
應收帳款	976,919	882,581	923,882
應收關係人款	97,553	114,506	100,671
應收融資租賃款	40,740	43,457	43,603
長期應收融資租賃款	97,973	80,605	88,194
催收款項	4,217	4,217	3,623
減：備抵損失	<u>(25,266)</u>	<u>(19,499)</u>	<u>(19,037)</u>
合 計	<u>\$ 1,406,486</u>	<u>1,327,211</u>	<u>1,362,634</u>
	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
合約負債-維修保養服務	<u>\$ 30,557</u>	<u>26,239</u>	<u>26,391</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)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為8,265千元及8,231千元。

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

民國一一二年九月三十日、一一一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30,557千元、26,239千元及26,391千元，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。

(二十二)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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ 1,044	808	3,127	3,453
董監酬勞	<u>3,131</u>	<u>2,425</u>	<u>9,380</u>	<u>10,360</u>
	<u>\$ 4,175</u>	<u>3,233</u>	<u>12,507</u>	<u>13,813</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為4,488千元及4,308千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為13,463千元及12,925千元，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。

(二十三)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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 713	413	2,802	757
應收融資租賃款	1,926	2,041	5,862	6,107
其他利息收入	<u>9</u>	<u>11</u>	<u>31</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 2,648</u>	<u>2,465</u>	<u>8,695</u>	<u>6,900</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
其他收入	\$ <u>2,740</u>	<u>903</u>	<u>6,376</u>	<u>5,349</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (1,190)	(5,125)	5,931	1,895
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	425	(549)	885	386
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	(43)	1,171	247	(3,087)
其他	<u>-</u>	<u>(115)</u>	<u>(610)</u>	<u>(302)</u>
	<u>\$ (808)</u>	<u>(4,618)</u>	<u>6,453</u>	<u>(1,108)</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用	\$ 2,682	3,135	10,130	9,183

(二十四)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年合併財務報告附註六(二十三)。

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>
112年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 181,565	181,813	181,813	-	-
應付票據	6,814	6,814	6,814	-	-
應付帳款	659,169	659,169	659,169	-	-
應付關係人款	2,144	2,144	2,144	-	-
其他應付款	168,784	168,784	168,784	-	-
其他應付關係人款	10,437	10,437	10,437	-	-
長期借款	13,189	14,411	372	14,039	-
租賃負債	542,604	576,770	77,299	252,112	247,359
	\$ 1,584,706	1,620,342	1,106,832	266,151	247,359
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 495,332	497,496	497,496	-	-
應付票據	7,625	7,625	7,625	-	-
應付帳款	699,788	699,788	699,788	-	-
應付關係人款	1,312	1,312	1,312	-	-
其他應付款	193,635	193,635	193,635	-	-
其他應付關係人款	21,912	21,912	21,912	-	-
長期借款	12,552	14,079	369	13,710	-
租賃負債	526,590	559,765	71,557	226,310	261,898
其他遠期外匯合約	36	36	36	-	-
	\$ 1,958,782	1,995,648	1,493,730	240,020	261,898

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9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
	非衍生金融負債				
短期借款	\$ 587,517	589,376	589,376	-	-
應付票據	8,051	8,051	8,051	-	-
應付帳款	693,112	693,112	693,112	-	-
應付關係人款	1,236	1,236	1,236	-	-
其他應付款	200,753	200,753	200,753	-	-
其他應付關係人款	13,070	13,070	13,070	-	-
租賃負債	544,791	582,166	74,768	233,217	274,181
	<u>\$ 2,048,530</u>	<u>2,087,764</u>	<u>1,580,366</u>	<u>233,217</u>	<u>274,181</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。

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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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 圓	\$ 79,638	0.2160	17,202	18,928	0.2321	4,393	2,961	0.2202	652
美 金	165	32.275	5,325	198	30.725	6,084	221	31.770	7,021
金融負債									
貨幣性項目									
日 圓	462,915	0.2160	99,990	562,344	0.2321	130,520	451,909	0.2202	99,510
美 金	2,491	32.275	80,397	1,721	30.725	52,878	2,507	31.770	79,647

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加395千元及429千元。

(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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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(1,190)千元、(5,125)千元、5,931千元及1,895千元。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 418,933	366,051	266,673
金融負債	194,754	507,884	587,517

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。

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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少420千元及減少或增加602千元，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：

	112.9.30				
	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：					
受益憑證－基金	\$ 51,377	51,377	-	-	51,377
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	268	-	-	268	268
合計	<u>\$ 51,645</u>				
	111.12.31				
	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	\$ 50,745	50,745	-	-	50,745
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	268	-	-	268	268
合計	<u>\$ 51,013</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 36</u>	-	36	-	36

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	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：					
受益憑證-基金	\$ 50,633	50,633	-	-	50,633
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	1,386	-	-	1,386	1,386
合計	\$ 52,019				

(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)合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與與民國一一一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一一一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一一一年合併財務報告附註六(二十五)。

(二十七) 非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易之籌資活動如下：

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(十三)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1		非現金之變動				112.9.30
	現金流量	現金流量	新租賃	租賃修改	利息費用	匯率變動	
短期借款	\$ 495,332	(313,767)	-	-	-	-	181,565
長期借款	12,552	-	-	-	-	637	13,189
租賃負債	526,590	(53,127)	71,881	(2,740)	-	-	542,604
存入保證金	51	-	-	-	-	-	51
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,034,525</u>	<u>(366,894)</u>	<u>71,881</u>	<u>(2,740)</u>	<u>-</u>	<u>637</u>	<u>737,409</u>

	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	93,815	-	-	-	-	587,517
租賃負債	589,811	(53,667)	9,910	(1,263)	-	-	544,791
應付公司債	45,110	(700)	-	-	200	(44,610)	-
存入保證金	151	-	-	-	-	-	151
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,128,774</u>	<u>39,448</u>	<u>9,910</u>	<u>(1,263)</u>	<u>200</u>	<u>(44,610)</u>	<u>1,132,459</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14.64%，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

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
邑盛有限公司 (以下簡稱邑盛公司)	合併公司之實質關係人
杏田有限公司 (以下簡稱杏田公司)	合併公司之實質關係人

(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		
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
實質關係人							
-邑盛公司	\$ 80,654	86,774	256,711	250,994	84,868	99,947	92,733
實質關係人	\$ 9,680	2,541	26,122	29,858	12,685	14,559	7,938
	<u>\$ 90,334</u>	<u>89,315</u>	<u>282,833</u>	<u>280,852</u>	<u>97,553</u>	<u>114,506</u>	<u>100,671</u>

合併公司對實質關係人之銷貨價格係依雙方議定，收款條件與一般之銷貨並無顯著不同。另依銷貨金額支付佣金，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日佣金金額分別為1,855千元、5,591千元、8,582千元及18,437千元，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，尚有3,237千元、11,412千元及5,870千元尚未支付，帳列於「其他應付款項-關係人」。

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		
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 975	610	3,389	2,306	2,144	1,280	1,141
實質關係人	\$ -	91	(23)	1,478	-	32	95
	<u>\$ 975</u>	<u>701</u>	<u>3,366</u>	<u>3,784</u>	<u>2,144</u>	<u>1,312</u>	<u>1,236</u>

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30~120天。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 14	14	43	43	-	-	-

4.勞務費支出

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		
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
母公司							
-高林公司	\$ 2,400	2,400	7,200	7,200	7,200	10,500	7,200

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 11,817	11,305	35,671	34,023

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
受限制銀行存款	履約保證	\$ 70,758	42,265	54,312
(列於其他金融資產—流動項下)	/信用狀額度			
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	52,530	53,719	54,115
		\$ 231,161	203,857	216,300

(二)截至民國一十二年九月三十日、一十一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448,688千元、454,853千元及372,544千元，並以合併公司存放於銀行之託收票據分別為198,594千元、205,627千元及217,293千元作為已開立遠期信用狀一～二成款項之擔保品。

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已開立信用狀未使用餘額	\$ 230,998	176,424	128,769
未認列之取得不動產、廠房及設備 合約承諾	\$ 15,352	14,027	22,660

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	112年7月至9月			111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	15,386	81,791	97,177	15,174	71,325	86,499
勞健保費用	1,273	5,690	6,963	1,257	5,227	6,484
退休金費用	731	4,476	5,207	1,785	4,278	6,063
其他員工福利費用	392	1,940	2,332	402	1,767	2,169
折舊費用	32,283	4,938	37,221	33,016	4,007	37,023
攤銷費用	-	3,395	3,395	-	3,431	3,431

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	47,901	268,172	316,073	51,699	270,617	322,316
勞健保費用	4,058	18,484	22,542	3,957	16,805	20,762
退休金費用	2,199	13,231	15,430	3,039	12,432	15,471
其他員工福利費用	1,186	5,676	6,862	1,218	5,131	6,349
折舊費用	97,971	14,253	112,224	98,883	11,610	110,493
攤銷費用	-	10,187	10,187	-	10,293	10,293

(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

民國一十二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：無。
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	1,452,656	50,000	50,000	-	本票 50,000	1.72 %	1,452,656	Y	N	N
0	本公司	杏昌健康服務股份有限公司	2	1,452,656	120,000	120,000	81,565	本票 120,000	4.13 %	1,452,656	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。

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	10,198	- %	10,198	
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	9,997	- %	9,997	
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	31,182	- %	31,182	
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	-	-	6.20 %	-	

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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易 對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	邑盛有限公司	本公司之實質關係人	銷貨	256,711	(8.81)%	月結90天	-	-	84,868	6.69 %	

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	112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	2,957	月結120天	0.10 %
0	本公司	宏醫公司	1	租金收入	1,690	依合約規定	0.06 %
0	本公司	杏華生技	1	進貨	3,494	月結30天	0.12 %
0	本公司	杏華生技	1	銷貨	1,202	月結30天	0.04 %
0	本公司	HMI公司	1	銷貨	6,246	月結270天	0.21 %
0	本公司	HMI公司	1	應收帳款	10,036	月結270天	0.22 %
0	本公司	台昌公司	1	銷貨	5,524	月結270天	0.19 %
0	本公司	杏昌健康	1	應收帳款	4,605	月結120天	0.10 %
0	本公司	杏昌健康	1	銷貨	12,943	月結120天	0.44 %
0	本公司	杏昌健康	1	其他費用	1,278	月結30天	0.04 %

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：

民國一十二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	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 %	48,296	(1,664)	(1,664)	(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 %	250,209	49,187	49,187	(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 %	53,305	1,798	1,798	(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 %	112,055	8,690	8,690	(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 %	76,517	4,818	4,818	(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 %	136,251	2,574	3,017	(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 %	61,964	13,189	3,957	
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 %	52,941	22,579	4,515	
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 %	30,310	501	501	(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 %	15,180	(2,171)	(2,171)	(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	64,540 (USD2,000) (註3)	(三)	20,785 (USD700)	-	-	20,785 (USD700)	501 (USD16)	100.00%	501 (USD16) (註2)	30,300 (USD 939) (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	17,808 (RMB4,034)	(三)	-	-	-	-	-	6.20%	-	-	-

(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，並於111年提列全額減損。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(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
23,768 (USD800千元)	67,767 (USD2,100千元)	1,743,187

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，惟該款項尚未匯回臺灣，故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：

合併公司民國一一二年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		6,519,991	14.64 %
智新投資股份有限公司		3,531,994	7.93 %
高林實業股份有限公司		2,385,536	5.35 %

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：

	112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	\$ 719,533	264,915	-	984,448
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 719,533</u>	<u>264,915</u>	<u>-</u>	<u>984,448</u>
應報導部門損益	<u>\$ 64,141</u>	<u>38,017</u>	<u>-</u>	<u>102,158</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	111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	\$ 706,083	282,642	-	988,725
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 706,083</u>	<u>282,642</u>	<u>-</u>	<u>988,725</u>
應報導部門損益	<u>\$ 54,929</u>	<u>30,192</u>	<u>-</u>	<u>85,121</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	112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	\$ 2,129,168	784,459	-	2,913,627
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 2,129,168</u>	<u>784,459</u>	<u>-</u>	<u>2,913,627</u>
應報導部門損益	<u>\$ 205,958</u>	<u>90,431</u>	<u>-</u>	<u>296,389</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	111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	\$ 2,093,520	1,637,606	-	3,731,126
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 2,093,520</u>	<u>1,637,606</u>	<u>-</u>	<u>3,731,126</u>
應報導部門損益	<u>\$ 200,162</u>	<u>138,497</u>	<u>-</u>	<u>338,659</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。