

杏一醫療用品股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第3季

地址：桃園市龜山區文化里復興一路94號1、2樓

電話：(03)3970761

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	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	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~51		六~三三
(七) 關係人交易	52~53		三四
(八) 質抵押之資產	53		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54		三六
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54、57~60		三七
2. 轉投資事業相關資訊	54、61		三七
3. 大陸投資資訊	54~55、62		三七
4. 主要股東資訊	55、63		三七
(十一) 部門資訊	55~56		三八

會計師核閱報告

杏一醫療用品股份有限公司 公鑒：

前 言

杏一醫療用品股份有限公司及其子公司（杏一集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。核閱合併財務報表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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達杏一集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

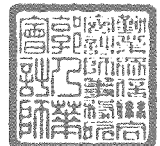
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 郭 乃 華

郭乃華



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 110 年 11 月 5 日

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 361,978	6	\$ 345,919	6	\$ 274,264	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三五)	23	-	-	-	873	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	90,357	1	99,299	2	97,633	2
1150	應收票據	1,861	-	1,103	-	763	-
1170	應收帳款(附註九)	154,512	2	146,078	3	146,776	3
1200	其他應收款	91,531	2	53,777	1	46,730	1
1220	本期所得稅資產	25,750	-	849	-	-	-
130X	存貨(附註十)	1,082,509	17	1,113,695	20	1,095,386	21
1410	預付款項(附註十七)	157,060	3	101,764	2	64,656	1
1479	其他流動資產(附註十七)	6,572	-	4,559	-	9,381	-
1476	其他金融資產—流動(附註十七)	13,925	-	11,622	-	29,413	-
11XX	流動資產總計	<u>1,986,078</u>	<u>31</u>	<u>1,878,665</u>	<u>34</u>	<u>1,765,875</u>	<u>33</u>
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八及三五)	15,700	-	10,950	-	10,950	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、三五及三六)	1,985,162	31	1,741,164	32	1,732,184	33
1755	使用權資產(附註十三及三四)	1,212,514	19	1,306,125	24	1,273,332	24
1760	投資性不動產(附註十四及三五)	883,407	14	306,748	6	307,893	6
1805	商譽(附註十五)	23,890	1	23,890	-	23,890	-
1821	其他無形資產(附註十六)	24,680	1	25,427	1	27,585	1
1840	遞延所得稅負債	21,615	-	17,026	-	17,977	-
1915	預付設備款(附註十七)	70,536	1	55,711	1	43,148	1
1920	存出保證金(附註十七、三四及三五)	124,522	2	109,188	2	103,321	2
1980	其他金融資產—非流動(附註十七)	3,000	-	3,000	-	3,000	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,365,026</u>	<u>69</u>	<u>3,599,229</u>	<u>66</u>	<u>3,543,280</u>	<u>67</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,351,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,477,894</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,309,155</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八)	\$ 373,500	6	\$ 423,500	8	\$ 410,000	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及三五)	-	-	1,110	-	1,461	-
2130	合約負債—流動(附註二一及二五)	57,760	1	46,208	1	51,275	1
2150	應付票據(附註二十)	7,051	-	7,516	-	5,216	-
2170	應付帳款(附註二十)	894,880	14	1,032,432	19	933,816	18
2180	應付帳款—關係人(附註二十及三四)	303	-	-	-	257	-
2216	應付股利	64,805	1	-	-	-	-
2219	其他應付款(附註二一)	396,040	6	338,307	6	346,977	7
2230	本期所得稅負債	3,124	-	17,673	-	8,219	-
2280	租賃負債—流動(附註十三、三三及三四)	483,389	8	334,684	6	321,377	6
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十八及三五)	328,500	5	395,500	7	395,500	7
2399	其他流動負債(附註二一)	22,448	1	21,276	1	23,913	-
21XX	流動負債總計	<u>2,631,800</u>	<u>42</u>	<u>2,618,206</u>	<u>48</u>	<u>2,498,011</u>	<u>47</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十八及三五)	860,700	14	357,000	6	366,500	7
2530	應付公司債(附註十九)	215,119	3	290,129	5	288,921	5
2550	負債準備—非流動(附註二二)	6,329	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	784	-	346	-	345	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三、三三及三四)	1,318,480	21	975,710	18	957,315	18
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二三)	2,884	-	2,753	-	2,547	-
2630	遞延收入—非流動(附註二一)	441	-	508	-	505	-
2645	存入保證金(附註二一)	155,742	2	139,338	3	139,666	3
25XX	非流動負債總計	<u>2,560,479</u>	<u>40</u>	<u>1,765,784</u>	<u>32</u>	<u>1,755,799</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計	<u>5,192,279</u>	<u>82</u>	<u>4,383,990</u>	<u>80</u>	<u>4,253,810</u>	<u>80</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
	股本						
3110	普通股股本	316,124	5	316,124	6	316,124	6
3140	預收股本	10,910	-	-	-	-	-
3150	待分配股票股利	25,290	-	-	-	-	-
3100	股本總計	<u>352,324</u>	<u>5</u>	<u>316,124</u>	<u>6</u>	<u>316,124</u>	<u>6</u>
	資本公積						
3200	保留盈餘	560,902	9	489,609	9	489,609	9
3310	法定盈餘公積	109,796	2	99,520	2	99,520	2
3320	特別盈餘公積	24,117	-	32,934	-	32,934	1
3350	未分配盈餘	111,420	2	157,594	3	124,719	2
3300	保留盈餘總計	<u>245,333</u>	<u>4</u>	<u>290,048</u>	<u>5</u>	<u>257,173</u>	<u>5</u>
3400	其他權益	(3,945)	-	(24,117)	-	(31,584)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,154,614</u>	<u>18</u>	<u>1,071,664</u>	<u>20</u>	<u>1,081,322</u>	<u>19</u>
36XX	非控制權益(附註二四)	4,211	-	22,240	-	24,023	1
3XXX	權益總計	<u>1,158,825</u>	<u>18</u>	<u>1,093,904</u>	<u>20</u>	<u>1,055,345</u>	<u>20</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 6,351,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,477,894</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,309,155</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳麗如



經理人：蔡德忠



會計主管：高世隆



杏一醫療用品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註二五及三八）	\$ 1,600,447	100	\$ 1,499,415	100	\$ 4,784,355	100	\$ 4,311,852	100
5000	營業成本（附註十、二六及三四）	(1,142,087)	(71)	(1,048,961)	(70)	(3,373,845)	(71)	(2,983,322)	(69)
5900	營業毛利	458,360	29	450,454	30	1,410,510	29	1,328,530	31
	營業費用（附註九、十三、十六、二三、二六及三四）								
6100	推銷費用	(365,519)	(23)	(334,379)	(22)	(1,067,675)	(22)	(959,516)	(22)
6200	管理費用	(94,383)	(6)	(99,020)	(7)	(281,998)	(6)	(273,485)	(7)
6450	預期信用減損利益（損失）	(1,438)	-	95	-	(774)	-	(715)	-
6000	營業費用合計	(461,340)	(29)	(433,304)	(29)	(1,350,447)	(28)	(1,233,716)	(29)
6900	營業淨利（損）	(2,980)	-	17,150	1	60,063	1	94,814	2
	營業外收入及支出（附註二六及三四）								
7100	利息收入	372	-	306	-	1,312	-	1,586	-
7010	其他收入	5,792	-	2,461	-	18,971	-	11,779	-
7020	其他利益及損失	(27,499)	(2)	(1,718)	-	(28,791)	-	(3,996)	-
7050	財務成本	(10,026)	-	(8,259)	-	(26,576)	-	(16,314)	-
7000	營業外收入及支出合計	(31,361)	(2)	(7,210)	-	(35,084)	-	(6,945)	-
7900	稅前淨利（損）	(34,341)	(2)	9,940	1	24,979	1	87,869	2
7950	所得稅利益（費用）（附註二七）	24,641	1	(4,119)	-	19,042	-	(16,116)	-
8200	本期淨利（損）	(9,700)	(1)	5,821	1	44,021	1	71,753	2
	其他綜合損益（附註二七）								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	(1,859)	-
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	23,986	2	5,436	-	19,321	-	(2,313)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(322)	-	(2,853)	-	565	-	(1,371)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	23,664	2	2,583	-	19,886	-	(5,543)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 13,964	1	\$ 8,404	1	\$ 63,907	1	\$ 66,210	2
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 9,705)	(1)	\$ 7,674	1	\$ 45,380	1	\$ 76,434	2
8620	非控制權益	5	-	(1,853)	-	(1,359)	-	(4,681)	-
8600		(\$ 9,700)	(1)	\$ 5,821	1	\$ 44,021	1	\$ 71,753	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 14,017	1	\$ 10,265	1	\$ 65,552	1	\$ 71,237	2
8720	非控制權益	(53)	-	(1,861)	-	(1,645)	-	(5,027)	-
8700		\$ 13,964	1	\$ 8,404	1	\$ 63,907	1	\$ 66,210	2
	每股盈餘（虧損）（附註二八）								
9710	基 本	(\$ 0.28)		\$ 0.22		\$ 1.33		\$ 2.26	
9810	稀 釋	(\$ 0.23)		\$ 0.22		\$ 1.27		\$ 2.13	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳麗如



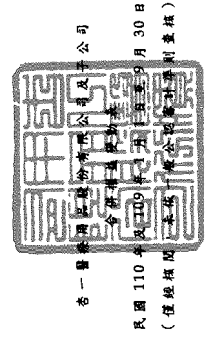
經理人：蔡德忠



會計主管：高世隆



單位：新台幣千元



第一聯 國稅局 財稅局 及 公司
 民國 110 年 10 月 30 日
 (僅供備查用)

代碼	109年1月1日餘額	109年9月30日餘額	110年1月1日餘額	110年9月30日餘額	非控制權益	總額
A1	303,089	303,089	303,089	303,089	8,127	985,643
B1	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	6,856	-
C5	-	-	-	-	-	17,330
Q1	-	-	-	-	-	-
I1	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-
Z1	316,124	316,124	316,124	316,124	24,023	1,055,345
A1	316,124	316,124	316,124	316,124	22,240	1,093,904
B1	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-
B9	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-
I1	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-
Z1	316,124	316,124	316,124	316,124	4,211	1,158,825

董事長：陳麗如

經理人：蔡德志

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

會計主管：高世隆



杏一醫療用品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 24,979	\$ 87,869
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	424,869	361,902
A20200	攤銷費用	5,309	6,527
A20300	預期信用減損損失	774	715
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(1,133)	(715)
A20900	財務成本	26,375	16,138
A21200	利息收入	(1,269)	(1,446)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	265	313
A23100	處分子公司損失	22,492	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,710	4,466
A29900	租賃修改損益	(880)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(758)	969
A31150	應收帳款	(9,208)	304
A31180	其他應收款	(37,754)	(12,773)
A31200	存 貨	27,498	(154,466)
A31230	預付款項	(55,296)	4,986
A31240	其他流動資產	(2,013)	(3,492)
A32125	合約負債	11,552	8,009
A32130	應付票據	(465)	2,611
A32150	應付帳款	(137,552)	7,287
A32160	應付帳款—關係人	303	103
A32180	其他應付款	49,501	2,420
A32200	負債準備	6,329	-
A32210	遞延收入	(67)	(47)
A32230	其他流動負債	1,172	8,698
A32240	淨確定福利負債—非流動	131	133
A33000	營運產生之現金	358,864	340,511
A33100	收取之利息	1,269	1,446

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A3300	支付之利息	(\$ 22,262)	(\$ 13,238)
A3350	支付之所得稅	(23,994)	(30,623)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>313,877</u>	<u>298,096</u>
	投資活動之現金流量		
B0040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(780)
B0050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,192	-
B0270	取得不動產、廠房及設備	(300,877)	(334,265)
B0280	處分不動產、廠房及設備	5,955	4,844
B0370	存出保證金增加	(15,334)	(11,559)
B0450	取得無形資產	(4,562)	(13,624)
B0650	其他金融資產增加	(2,303)	(19,429)
B0710	預付設備款增加	(64,786)	(25,891)
B0230	取得子公司之淨現金流出	-	(12,891)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(377,715)</u>	<u>(413,595)</u>
	籌資活動之現金流量		
C0010	短期借款增加	-	280,000
C0020	短期借款減少	(50,000)	-
C0120	發行公司債	-	305,662
C0130	償還公司債	-	(3,400)
C0160	舉借長期借款	860,700	-
C0170	償還長期借款	(424,000)	(175,000)
C0300	存入保證金增加	16,404	15,304
C0450	發放現金股利	-	(113,805)
C0402	租賃本金償還	(310,446)	(289,080)
C0540	取得子公司股權	(12,806)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>79,852</u>	<u>19,681</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>45</u>	<u>(1,142)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	16,059	(96,960)
E0010	期初現金及約當現金餘額	<u>345,919</u>	<u>371,224</u>
E0020	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 361,978</u>	<u>\$ 274,264</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳麗如



經理人：蔡德忠



會計主管：高世隆



杏一醫療用品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 杏一醫療用品股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 81 年 5 月 7 日奉准設立。

(二) 本公司及子公司(以下簡稱為合併公司)主要經營業務為醫療用品買賣及商場經營管理等業務。

本公司股票自 103 年 4 月 23 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 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(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註3)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日(註4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調

整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義使用權資產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 13,480	\$ 15,079	\$ 18,528
銀行支票及活期存款	296,679	284,789	210,332
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之定期存款	51,819	46,051	45,404
	<u>\$ 361,978</u>	<u>\$ 345,919</u>	<u>\$ 274,264</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
賣回權	\$ _____	\$ _____	\$ 873
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
— 轉換選擇權	\$ 23	\$ _____	\$ _____
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
— 轉換選擇權	\$ _____	\$ 1,110	\$ 1,461

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 90,357	\$ 99,299	\$ 97,633
<u>非流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 15,700	\$ 10,950	\$ 10,950

(一) 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.10%~2.25%、0.04%~2.25%及 0.1%~1.8%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

九、應收帳款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 158,386	\$ 149,178	\$ 148,813
減：備抵損失	(<u>3,874</u>)	(<u>3,100</u>)	(<u>2,037</u>)
	<u>\$ 154,512</u>	<u>\$ 146,078</u>	<u>\$ 146,776</u>

合併公司對應收商場營業額之平均授信期間為 10 天至 45 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 9 月 30 日

	<u>未逾</u>	<u>期</u>	<u>逾期1~180天</u>	<u>逾期超過180天</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
預期信用損失率	0%		5%~50%	100%		-
總帳面金額	\$ 154,101		\$ 3,447	\$ 838		\$ 158,386
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-		(<u>3,036</u>)	(<u>838</u>)		(<u>3,874</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 154,101</u>		<u>\$ 411</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 154,512</u>

109年12月31日

	未 逾 期	逾期1~180天	逾期超過180天	合 計
預期信用損失率	0%	5~50%	100%	-
總帳面金額	\$ 144,709	\$ 3,338	\$ 1,131	\$ 149,178
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(1,969)	(1,131)	(3,100)
攤銷後成本	<u>\$ 144,709</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,078</u>

109年9月30日

	未 逾 期	逾期1~180天	逾期超過180天	合 計
預期信用損失率	0%	5~50%	100%	-
總帳面金額	\$ 144,624	\$ 3,195	\$ 994	\$ 148,813
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(1,043)	(994)	(2,037)
攤銷後成本	<u>\$ 144,624</u>	<u>\$ 2,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,776</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,100	\$ 763
加：本期提列減損損失	774	715
加：企業併購影響數	-	559
期末餘額	<u>\$ 3,874</u>	<u>\$ 2,037</u>

十、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商 品	<u>\$ 1,082,509</u>	<u>\$ 1,113,695</u>	<u>\$ 1,095,386</u>

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日銷貨成本包括存貨跌價損失1,374仟元、1,339仟元、3,710仟元及4,466仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
杏一醫療用品股份有限公司	ABOVE ADVANCE LIMITED	投資控股公司	-	100%	100%	註 1
"	福建杏一醫療用品 貿易有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	
"	南京杏一醫療用品 有限公司	醫療用品買賣	94.27%	94.27%	11.46%	
"	多寧生技股份有限 公司	電解水機買賣	50%	50%	50%	
"	精贊生技股份有限 公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	
"	上海杏一醫療用品 貿易有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	
"	杏州醫藥股份有限 公司	處方箋藥品服務	90.63%	90.63%	90.63%	
"	寶德安股份有限公 司	國外醫療用品品牌 代理經銷	95.69%	92.88%	92.88%	註 2
"	豪潔實業股份有限 公司	洗 衣 業	100%	62.11%	62.11%	註 3
豪潔實業股份有限 公司	創晟國際股份有限 公司	洗 衣 業	-	-	100%	註 4
ABOVE ADVANCE LIMITED	CAYMAN MEDFIRST GROUP LIMITED	投資控股公司	-	100%	100%	註 1
CAYMAN MEDFIRST GROUP LIMITED	南京杏一醫療用品 有限公司	醫療用品買賣	-	-	82.81%	
福建杏一醫療用品 貿易有限公司	南京杏一醫療用品 有限公司	醫療用品買賣	5.73%	5.73%	5.73%	
"	北京杏一醫療用品 有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	
上海杏一醫療用品 貿易有限公司	上海恩谷醫療器械 有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	
"	山東杏一恩谷醫療 用品有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	
"	天津杏一醫療器械 有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	
上海恩谷醫療器械 有限公司	杭州恩谷醫療用品 有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	
杭州恩谷醫療用品 有限公司	南京百塘貿易有限 公司	醫療用品買賣	55%	55%	55%	

註 1：合併公司於 110 年 8 月 16 日完成清算 ABOVE ADVANCE LIMITED 及 CAYMAN MEDFIRST GROUP LIMITED。

註 2：合併公司於 110 年 2 月 18 日以 20,000 仟元未按持股比例現金增資寶德安股份有限公司，持股比例由 92.88% 上升至 95.69%，請參閱附註三一。

註 3：合併公司於 109 年 12 月 1 日經董事會通過以減少豪潔實業股份有限公司資本 50,000 仟元，以用於彌補虧損，並按股東所持股份比例減少，減資基準日為 110 年 1 月 25 日；合併公司於 110 年 1 月 26 日以 50,000 仟元未按持股比例現金增資豪潔實業股份有限公司，持股比例由 62.11% 上升至 82.05%，另合併公司於 110 年 6 月 11 日以 12,807 仟元收購豪潔實業股份有限公司 1,705 仟股，致持股比例由 82.05% 增加至 100%，請參閱附註三一。

註 4：合併公司於 109 年 12 月 23 日完成孫公司創晟國際股份有限公司清算程序。

十二、不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
自用	\$ 1,979,110	\$ 1,733,133	\$ 1,726,231
營業租賃出租	6,052	8,031	5,953
	<u>\$ 1,985,162</u>	<u>\$ 1,741,164</u>	<u>\$ 1,732,184</u>

(一) 自用

成本	建造中之									
	自有土地	建築	機器設備	倉儲設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	不動產	其他
110年1月1日餘額	\$ 624,713	\$ 754,595	\$ 31,333	\$ 128,478	\$ 433,231	\$ 9,612	\$ 162,718	\$ 157,121	\$ -	\$ 2,301,801
增添	127,267	24,425	4,226	61	95,887	612	29,176	26,957	-	308,611
處分	-	-	-	-	37,171	-	12,689	101	-	49,961
淨兌換差額	(12,334)	(19,767)	-	(2,892)	(3,990)	(10,831)	(11,809)	-	(61,623)	-
110年9月30日餘額	<u>\$ 751,980</u>	<u>\$ 763,420</u>	<u>\$ 15,792</u>	<u>\$ 128,539</u>	<u>\$ 562,583</u>	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 193,598</u>	<u>\$ 172,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,594,476</u>
累計折舊										
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 49,928	\$ 24,873	\$ 3,245	\$ 281,411	\$ 6,021	\$ 100,432	\$ 102,758	\$ -	\$ 568,668
折舊費用	-	16,623	1,617	4,847	49,093	1,102	18,088	11,767	-	103,137
處分	(12,334)	(19,767)	-	(2,680)	(3,883)	(5,086)	(11,653)	-	(55,403)	-
淨兌換差額	(486)	-	-	(428)	(84)	(38)	-	(1,036)	-	(1,036)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,731</u>	<u>\$ 6,723</u>	<u>\$ 8,092</u>	<u>\$ 327,396</u>	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 113,350</u>	<u>\$ 102,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 615,366</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 751,980</u>	<u>\$ 709,689</u>	<u>\$ 9,069</u>	<u>\$ 120,447</u>	<u>\$ 235,187</u>	<u>\$ 2,994</u>	<u>\$ 80,248</u>	<u>\$ 69,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,979,110</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 624,713</u>	<u>\$ 704,667</u>	<u>\$ 6,460</u>	<u>\$ 125,233</u>	<u>\$ 151,820</u>	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 62,286</u>	<u>\$ 54,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,733,133</u>
成本										
109年1月1日餘額	\$ 848,972	\$ 313,138	\$ -	\$ 20,440	\$ 378,247	\$ 1,573	\$ 125,494	\$ 127,092	\$ 367,281	\$ 2,182,237
增添	-	60,579	3,213	25,540	27,754	401	17,187	9,318	230,976	374,968
轉列為營業租賃出租之 資產	-	-	-	(16,707)	(95)	-	-	(5,528)	-	(22,330)
處分	-	482,001	-	102,158	31,203	-	9,091	9,696	(598,257)	35,892
由企業合併取得	-	-	(5,107)	(2)	(21,450)	-	(3,840)	(2,250)	-	(32,649)
淨兌換差額	-	17,655	32,958	472	7,638	5,937	10,690	-	-	75,350
轉列為投資性不動產	(224,259)	(118,159)	-	-	(175)	-	(51)	(20)	-	(1,523)
109年9月30日餘額	<u>\$ 624,713</u>	<u>\$ 733,937</u>	<u>\$ 31,064</u>	<u>\$ 131,429</u>	<u>\$ 415,936</u>	<u>\$ 9,612</u>	<u>\$ 133,818</u>	<u>\$ 148,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,269,527</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	倉儲設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之 不動產	合 計
累計折舊										
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 53,175	\$ -	\$ 11,744	\$ 254,720	\$ 26	\$ 81,401	\$ 85,994	\$ -	\$ 487,060
折舊費用	-	10,154	806	2,297	38,409	760	13,410	9,386	-	75,222
處分	-	-	(1,784)	(2)	(21,156)	-	(2,360)	(2,190)	-	(27,492)
轉列為營業租賃出租之 資產	-	-	-	(11,569)	(79)	-	-	(4,300)	-	(15,948)
由企業合併取得	-	14,568	24,579	-	173	4,838	3,829	10,577	-	58,564
淨兌換差額	-	(263)	-	-	(35)	-	(33)	(17)	-	(348)
轉列為投資性不動產	-	(33,762)	-	-	-	-	-	-	-	(33,762)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 43,872	\$ 23,601	\$ 2,470	\$ 272,032	\$ 5,624	\$ 96,247	\$ 99,450	\$ -	\$ 543,296
109年9月30日淨額	\$ 624,713	\$ 710,065	\$ 7,463	\$ 128,959	\$ 143,924	\$ 3,988	\$ 57,571	\$ 49,548	\$ -	\$ 1,726,231

於110年及109年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	35年
其他	10至20年
機器設備	1至10年
倉儲設備	5至20年
租賃改良	1至12年
運輸設備	1至7年
辦公設備	1至10年
其他設備	1至13年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

(二) 營業租賃出租

成 本	倉儲設備	租賃改良	辦公設備	其他設備	合 計
110年1月1日餘額	\$ 19,660	\$ 95	\$ 24	\$ 6,005	\$ 25,784
110年9月30日餘額	\$ 19,660	\$ 95	\$ 24	\$ 6,005	\$ 25,784
累計折舊及減損					
110年1月1日餘額	\$ 13,213	\$ 87	\$ 22	\$ 4,431	\$ 17,753
折舊費用	1,485	8	2	484	1,979
110年9月30日餘額	\$ 14,698	\$ 95	\$ 24	\$ 4,915	\$ 19,732
110年9月30日淨額	\$ 4,962	\$ -	\$ -	\$ 1,090	\$ 6,052
109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 6,447	\$ 8	\$ 2	\$ 1,574	\$ 8,031

	倉 儲 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
來自自用資產	<u>16,707</u>	<u>95</u>	<u>5,528</u>	<u>22,330</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 16,707</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 5,528</u>	<u>\$ 22,330</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
來自自用資產	11,569	79	4,300	15,948
折舊費用	<u>309</u>	<u>3</u>	<u>117</u>	<u>429</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 11,878</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 4,417</u>	<u>\$ 16,377</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 4,829</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 5,953</u>

合併公司以營業租賃出租倉儲設備、租賃改良以及其他設備，租賃期間為6年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

倉儲設備	10年
租賃改良	5年
辦公設備	5年
其他設備	5至10年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 11,123	\$ 1,985	\$ 2,978
建 築 物	1,187,061	1,293,856	1,265,437
辦公設備	<u>14,330</u>	<u>10,284</u>	<u>4,917</u>
	<u>\$ 1,212,514</u>	<u>\$ 1,306,125</u>	<u>\$ 1,273,332</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 121,715</u>	<u>\$ 121,972</u>	<u>\$ 284,053</u>	<u>\$ 451,682</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 981	\$ 1,003	\$ 2,966	\$ 2,976
建築物	86,905	98,028	265,373	279,569
辦公設備	<u>984</u>	<u>984</u>	<u>3,102</u>	<u>2,943</u>
	<u>\$ 88,870</u>	<u>\$ 100,015</u>	<u>\$ 271,441</u>	<u>\$ 285,488</u>
使用權資產轉租收益 (帳列營業收入)			<u>(\$ 24,997)</u>	<u>(\$ 71,484)</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 483,389</u>	<u>\$ 334,684</u>	<u>\$ 321,377</u>
非流動	<u>\$ 1,318,480</u>	<u>\$ 975,710</u>	<u>\$ 957,315</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	1.23%	1.23%	1.23%
建築物	1.23%	1.23%	1.23%
辦公設備	1.23%	1.23%	1.23%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及零售門市使用，租賃期間為1~15年。部分門市租賃約定按門市銷售總額之特定百分比給付變動租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司因經營零售業務大量承租不動產以設立門市，該等租賃條款係由各業務單位管理階層協商且包含各式租賃給付條款。合併公司為降低新成立之門市之固定成本，或控制利潤及營運之彈

性，遂將變動給付納入租賃條款。合併公司內之變動租賃給付條款相異甚大：

1. 大部分變動給付係按門市營業額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 5%至 40%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

變動給付條款使營業額較高之門市產生較高租金成本，惟該條款有助於合併公司之利潤管理。

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

110 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與各出租人進行租賃標的租約協商，出租人同意依據協商結果分別調降租金金額，租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時，相對調減使用權資產及租賃負債 7,488 仟元。

(四) 轉 租

除已於附註十四說明外，合併公司尚有下列轉租交易。

合併公司以營業租賃轉租商場之使用權，並有延展租期之選擇權。承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金。

除固定租賃給付外，該轉租合約亦約定承租人應按其每月銷售毛利之特定百分比給付變動租賃給付。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第 1 年	\$ -	\$ 69,252	\$ 76,177
第 2 年	-	40,661	40,510
第 3 年	-	31,089	32,105
第 4 年	-	24,122	21,453
第 5 年	-	12,692	11,533
超過 5 年	-	8,400	10,323
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,216</u>	<u>\$ 192,101</u>

合併公司與承租人之租賃合約中列有承租人殘值保證，以減少所轉租之資產於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

(五) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 6,357	\$ 2,958	\$ 23,527	\$ 18,351
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 15,747	\$ 14,688	\$ 48,608	\$ 38,019
租賃之現金(流出) 總額	(\$ 139,123)	(\$ 126,469)	(\$ 391,072)	(\$ 355,849)

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
承租承諾	\$ 108,465	\$ 102,978	\$ 73,568

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	使用權資產	合	計
<u>成 本</u>								
110年1月1日餘額	\$	224,259	\$	118,159	\$	-	\$	342,418
增 添		-		-		517,868		517,868
處 分		-		-		(36,653)		(36,653)
來自使用權資產		-		-		183,777		183,777
110年9月30日餘額	\$	224,259	\$	118,159	\$	664,992	\$	1,007,410
<u>累計折舊及減損</u>								
110年1月1日餘額	\$	-	\$	35,670	\$	-	\$	35,670
來自使用權資產		-		-		51,092		51,092
處 分		-		-		(10,927)		(10,927)
折舊費用		-		3,435		44,877		48,312
淨兌換差額		-		-		(144)		(144)
110年9月30日餘額	\$	-	\$	39,105	\$	84,898	\$	124,003
110年9月30日淨額	\$	224,259	\$	79,054	\$	580,094	\$	883,407
109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$	224,259	\$	82,489	\$	-	\$	306,748
<u>成 本</u>								
109年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
來自不動產、廠房及設備		224,259		118,159		-		342,418
109年9月30日餘額	\$	224,259	\$	118,159	\$	-	\$	342,418
<u>累計折舊及減損</u>								
109年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
來自不動產、廠房及設備		-		33,762		-		33,762
折舊費用		-		763		-		763
109年9月30日餘額	\$	-	\$	34,525	\$	-	\$	34,525
109年9月30日淨額	\$	224,259	\$	83,634	\$	-	\$	307,893

110年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司同意無條件將110年1月1日至9月30日之租金金額調降3,514仟元。因原租賃合約並無相關租金調整機制，前述租金減讓係於剩餘租賃期間內調整租賃收入。

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租之商場以營業租賃方式轉租。

投資性不動產出租之租賃期間為3~10年，並有延展租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

除固定租賃給付外，該出租合約亦約定應按其每月銷售毛利之特定百分比給付變動租賃給付。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第1年	\$ 158,315	\$ 21,395	\$ 21,395
第2年	119,561	21,395	21,395
第3年	90,597	21,395	21,395
第4年	70,511	21,395	21,395
第5年	30,371	21,395	21,395
超過5年	8,163	12,480	17,829
	<u>\$ 477,518</u>	<u>\$ 119,455</u>	<u>\$ 124,804</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	27至35年
使用權資產	3至10年

109年12月31日投資性不動產(土地及建築物)之公允價值係由獨立評價之戴德梁行不動產估價師事務所於資產負債表日評價，110年及109年9月30日之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
公允價值	<u>\$ 857,394</u>	<u>\$ 617,975</u>	<u>\$ 647,543</u>

使用權資產之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付之給付後之淨額評價，再加計已認列相關之租賃負債後之金額。

合併公司之投資性不動產係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	110年9月30日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 92,912</u>

十五、商 譽

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 23,890	\$ 12,692
增 添	-	<u>11,198</u>
期末餘額	<u>\$ 23,890</u>	<u>\$ 23,890</u>

合併公司於106年7月3日收購杏州醫藥股份有限公司，產生有關之商譽8,964仟元，主要係來自控制權溢價及預期藥局顧問管理業務所帶來之效益。

合併公司於106年8月1日收購寶德安股份有限公司，產生有關之商譽3,728仟元，主要係來自預期國外醫療用品代理權所帶來之效益。

合併公司於109年1月20日收購豪潔實業股份有限公司，產生有關之商譽11,198仟元，主要係來自控制權溢價所帶來之效益。

十六、其他無形資產

	<u>代 理 權 電 腦 軟 體 合 計</u>		
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 31,138	\$ 52,538	\$ 83,676
單獨取得	-	<u>4,562</u>	<u>4,562</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 31,138</u>	<u>\$ 57,100</u>	<u>\$ 88,238</u>

(接次頁)

(承前頁)

	代	理	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>累計攤銷</u>									
110年1月1日餘額	(\$	20,278)	(\$	37,971)	(\$	58,249)			
攤銷費用	(	3,327)	(	1,982)	(	5,309)			
110年9月30日餘額	(\$	<u>23,605</u>)	(\$	<u>39,953</u>)	(\$	<u>63,558</u>)			
110年9月30日淨額	\$	<u>17,147</u>	\$	<u>7,533</u>	\$	<u>24,680</u>			
109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$	<u>10,860</u>	\$	<u>14,567</u>	\$	<u>25,427</u>			
<u>成 本</u>									
109年1月1日餘額	\$	31,138	\$	39,191	\$	70,329			
單獨取得	-		13,624		13,624				
處 分	-		(276)		(276)				
109年9月30日餘額	\$	<u>31,138</u>	\$	<u>52,539</u>	\$	<u>83,677</u>			
<u>累計攤銷</u>									
109年1月1日餘額	(\$	14,351)	(\$	35,490)	(\$	49,841)			
攤銷費用	(	4,445)	(	2,082)	(	6,527)			
處 分	-		276		276				
109年9月30日餘額	(\$	<u>18,796</u>)	(\$	<u>37,296</u>)	(\$	<u>56,092</u>)			
109年9月30日淨額	\$	<u>12,342</u>	\$	<u>15,243</u>	\$	<u>27,585</u>			

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

代理權	1至6年
電腦軟體	1至20年

依功能別彙總攤銷費用：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
管理費用	\$ <u>1,715</u>	\$ <u>2,192</u>	\$ <u>5,309</u>	\$ <u>6,527</u>

十七、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
預付租賃款	\$ 807	\$ 3,071	\$ 2,938
預付貨款	56,041	10,744	16,201
其他預付款	78,451	68,584	24,363
留抵稅額	21,761	19,365	21,154
其他金融資產	13,925	11,622	29,413
其 他	6,572	4,559	9,381
	<u>\$ 177,557</u>	<u>\$ 117,945</u>	<u>\$ 103,450</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 70,536	\$ 55,711	\$ 43,148
存出保證金(註)	124,522	109,188	103,321
其他金融資產	3,000	3,000	3,000
	<u>\$ 198,058</u>	<u>\$ 167,899</u>	<u>\$ 149,469</u>

註：存出保證金主要係因租賃而支出之押金，參閱附註三五。

十八、借 款

(一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 373,500</u>	<u>\$ 423,500</u>	<u>\$ 410,000</u>

銀行週轉性借款之利率於110年9月30日暨109年12月31日及9月30日為0.88%~1.12%、0.90%~0.97%及0.95%~1.00%。

(二) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>擔保借款(附註三五)</u>			
銀行借款(1)	\$ -	\$ 395,500	\$ 395,500
銀行借款(2)	300,000	300,000	300,000
銀行借款(3)	98,700	-	-
銀行借款(4)	762,000	-	-
小 計	<u>1,160,700</u>	<u>695,500</u>	<u>695,500</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(5)	28,500	57,000	66,500
減：列為1年內到期部分	(328,500)	(395,500)	(395,500)
長期借款	<u>\$ 860,700</u>	<u>\$ 357,000</u>	<u>\$ 366,500</u>

- (1) 該銀行借款係以合併公司自有土地抵押擔保（參閱附註三五），借款到期日為 110 年 7 月 23 日，截至 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 0.97% 及 1.25%。
- (2) 該銀行借款係以合併公司自有土地及房屋及建築抵押擔保（參閱附註三五），借款到期日為 111 年 2 月 26 日，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 0.98%、0.98% 及 1.23%。
- (3) 該銀行借款係以合併公司自有土地及房屋及建築抵押擔保（參閱附註三五），到期日為 125 年 9 月 27 日，截至 110 年 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.089%。
- (4) 該銀行借款係以合併公司自有土地及房屋及建築抵押擔保（參閱附註三五），到期日為 125 年 7 月 15 日，截至 110 年 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.05%。
- (5) 該銀行借款到期日為 111 年 5 月 31 日，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.33%、1.33% 及 1.38%。

十九、應付公司債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 227,649	\$ 310,854	\$ 310,854
減：應付公司債折價	(12,530)	(20,725)	(21,933)
	<u>\$ 215,119</u>	<u>\$ 290,129</u>	<u>\$ 288,921</u>

國內發行第二次無擔保可轉換公司債

本公司於 109 年 3 月 2 日在台灣發行 3 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 300,000 仟元。

- (一) 每單位公司債持有人有權以每股 73.6 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 109 年 6 月 3 日至 114 年 3 月 2 日。
- (二) 若公司債屆時未轉換，將於 114 年 3 月 2 日按債券面額以現金收回流通在外之公司債。

(三) 自發行日屆滿3年(112年3月2日)為債券持有人賣回基準日，債券持有人可依票券面額加計利息補償金要求賣回給本公司，滿三年為債券面額之100.75% (實質收益率0.25%)。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.66%。

發行價款(減除交易成本4,897仟元)	\$ 303,485
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本297仟元)	(<u>17,329</u>)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本5,913仟元)	286,156
以有效利率1.66%計算之利息	<u>2,765</u>
109年9月30日負債組成部分	<u>\$ 288,921</u>
110年1月1日負債組成部分	\$ 290,129
以有效利率1.66%計算之利息	3,615
應付公司債轉換為普通股	(<u>78,625</u>)
110年9月30日負債組成部分	<u>\$ 215,119</u>

二十、應付票據及應付帳款

合併公司購買商品之平均賒帳期間為60~120天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 74,742	\$ 67,008	\$ 109,312
應付薪資及獎金	99,128	100,848	93,977
應付員工及董事酬勞	17,237	16,906	17,145
應付退休金	8,977	8,605	8,493
應付保險費用	15,789	13,983	13,739
應付租金	5,632	3,539	3,121
應付股利	64,805	-	-
應付利息	692	194	167
其他(營業稅、運費、 勞務費及廣告費等)	<u>173,843</u>	<u>127,224</u>	<u>101,023</u>
	<u>\$ 460,845</u>	<u>\$ 338,307</u>	<u>\$ 346,977</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約負債	\$ 57,760	\$ 46,208	\$ 51,275
其他	<u>22,448</u>	<u>21,276</u>	<u>23,913</u>
	<u>\$ 80,208</u>	<u>\$ 67,484</u>	<u>\$ 75,188</u>
<u>非流動</u>			
遞延收入	\$ 441	\$ 508	\$ 505
存入保證金(註)	<u>155,742</u>	<u>139,338</u>	<u>139,666</u>
	<u>\$ 156,183</u>	<u>\$ 139,846</u>	<u>\$ 140,171</u>

註：存入保證金主係與供應商簽約之退貨保證金。

二二、負債準備

	110年9月30日
<u>非流動</u>	
訴訟賠償	<u>\$ 6,329</u>

臺灣寶赫曼企業股份有限公司(寶赫曼公司)向臺灣桃園地方法院聲請民事支付命令請求本公司支付溢扣 104 年至 106 年之行銷費用，本案於 110 年 4 月 6 日臺灣桃園地方法院判決本公司敗訴，本公司收受上開判決後，已於 110 年 4 月 29 日向台灣高等法院提起上訴，目前審理中。截至 110 年 9 月 30 日止，本公司已針對判決之結果估列 6,329 仟元之負債準備。

二三、退職後福利計畫

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 159 仟元、171 仟元、528 仟元及 565 仟元。

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>31,612</u>	<u>31,612</u>	<u>31,612</u>
已發行股本	<u>\$ 316,124</u>	<u>\$ 316,124</u>	<u>\$ 316,124</u>
待分配股票股利(註)	<u>\$ 25,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
預收股本	<u>\$ 10,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：本公司於110年8月23日股東常會決議通過，辦理盈餘轉增資新台幣25,290仟元，每股新台幣面額10元，業經呈奉金融監督管理委員會110年9月3日准以申報生效在案，並奉桃園市政府110年10月27日府經行字第11091091680號函核准變更登記在案。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 449,598	\$ 377,245	\$ 377,245
公司債轉換溢價	84,353	88,991	88,991
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	1	-	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權 權益變動數(2)	(3,250)	(6,827)	(6,827)
已失效認股權	7,171	7,171	7,171
其 他	1,838	1,838	1,838
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債權益組成 項目	<u>21,191</u>	<u>21,191</u>	<u>21,191</u>
	<u>\$ 560,902</u>	<u>\$ 489,609</u>	<u>\$ 489,609</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫，於綜合考量投資環境、資金規劃及國內外競爭狀況等因素後，原則上就可供分配盈餘提撥 30% 以上分派股東紅利，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總數之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 110 年 8 月 23 日及 109 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 10,276	\$ 14,102	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(8,818)	12,986	-	-
現金股利	64,805	113,805	1.98	3.6
股票股利	25,290	-	0.77	-

(四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 32,934	\$ 19,948
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	12,986
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(8,817)	-
期末餘額	\$ 24,117	\$ 32,934

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 24,117)	(\$ 28,246)
當期產生		
國外營運機構之 換算差額	(2,320)	(3,338)
重分類調整		
處分國外營運機構	22,492	-
期末餘額	(\$ 3,945)	(\$ 31,584)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 4,688)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	(1,859)
處分權益工具累計損益	
移轉至保留盈餘	6,547
期末餘額	\$ -

(六) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,240	\$ 8,127
本期淨損失	(1,359)	(4,681)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(286)	(346)
未依持股比例增加寶德安股 份有限公司(附註三一)	(33)	-
未依持股比例增加豪潔實業 股份有限公司(附註三一)	(3,544)	6,856
取得豪潔實業股份有限公司 所增加之非控制權益(附註 二九)	-	14,067
收購豪潔實業股份有限公司 非控制權益(附註三一)	(12,806)	-
取得豪潔實業股份有限公司 非控制權益股權與帳面價 值差額(附註三一)	(1)	-
期末餘額	<u>\$ 4,211</u>	<u>\$ 24,023</u>

二五、收 入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,479,642	\$ 1,408,940	\$ 4,436,225	\$ 4,062,694
租賃收入				
投資性不動產(附註十 四)	58,507	1,783	106,707	1,783
其他租金	22,319	50,219	117,377	138,141
其他營業收入	39,979	38,473	124,046	109,234
	<u>\$ 1,600,447</u>	<u>\$ 1,499,415</u>	<u>\$ 4,784,355</u>	<u>\$ 4,311,852</u>

(一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收款項	<u>\$ 154,512</u>	<u>\$ 146,078</u>	<u>\$ 146,776</u>	<u>\$ 129,770</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 41,425	\$ 34,434	\$ 34,264	\$ 32,938
客戶忠誠計畫	16,335	11,774	17,011	10,328
	<u>\$ 57,760</u>	<u>\$ 46,208</u>	<u>\$ 51,275</u>	<u>\$ 43,266</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
客戶忠誠計畫			
–109年度以前兌換	\$ -	\$ -	\$ 3,709
–110年度以前兌換	6,393	11,774	13,302
–111年度以前兌換	<u>9,942</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,335</u>	<u>\$ 11,774</u>	<u>\$ 17,011</u>

二六、本期淨利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 365	\$ 279	\$ 1,269	\$ 1,446
押金設算息	<u>7</u>	<u>27</u>	<u>43</u>	<u>140</u>
	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 1,586</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他	<u>\$ 5,792</u>	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 18,971</u>	<u>\$ 11,779</u>

(三) 其他利益及(損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債				
利益				
持有供交易之金融				
資產	\$ 23	\$ -	\$ 23	\$ -
持有供交易之金融				
負債	955	715	1,110	715
淨外幣兌換(損)益	334	(1,928)	(896)	(2,051)
處分不動產、廠房及				
設備(利益)損失	17	(1)	(265)	(313)
處分投資損失	(22,492)	-	(22,492)	-
租賃修改利益	297	-	880	-
訴訟賠償之負債準備	(6,329)	-	(6,329)	-
其他	<u>(304)</u>	<u>(504)</u>	<u>(822)</u>	<u>(2,347)</u>
	<u>(\$ 27,499)</u>	<u>(\$ 1,718)</u>	<u>(\$ 28,791)</u>	<u>(\$ 3,996)</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,593	\$ 2,970	\$ 9,912	\$ 8,478
押金設算息	57	74	201	176
可轉換公司債利息	1,223	1,203	3,615	2,991
租賃負債之利息	<u>5,153</u>	<u>4,012</u>	<u>12,848</u>	<u>11,331</u>
按攤銷後成本衡量之 金融負債之利息費用 總額	10,026	8,259	26,576	22,976
減：列入符合要件資產 成本之金額	-	-	-	(6,662)
	<u>\$ 10,026</u>	<u>\$ 8,259</u>	<u>\$ 26,576</u>	<u>\$ 16,314</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,662
利息資本化利率	-	-	-	0.95%~1.90%

(五) 減損（損失）迴轉

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
應收帳款	(\$ 1,438)	\$ 95	(\$ 774)	(\$ 715)
存貨(包含於營業成本)	(\$ 1,374)	(\$ 1,339)	(\$ 3,710)	(\$ 4,466)

(六) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,576	\$ 19,114	\$ 71,078	\$ 58,914
營業費用	<u>123,340</u>	<u>110,263</u>	<u>353,791</u>	<u>302,988</u>
	<u>\$ 153,916</u>	<u>\$ 129,377</u>	<u>\$ 424,869</u>	<u>\$ 361,902</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 2,192</u>	<u>\$ 5,309</u>	<u>\$ 6,527</u>

(七) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,043	\$ 8,723	\$ 29,102	\$ 25,689
確定福利計畫 (附註二三)	159	171	528	565
其他員工福利	<u>215,733</u>	<u>207,802</u>	<u>644,151</u>	<u>610,428</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 225,935</u>	<u>\$ 216,696</u>	<u>\$ 673,781</u>	<u>\$ 636,682</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,933	\$ 7,926	\$ 22,387	\$ 22,443
營業費用	<u>219,002</u>	<u>208,770</u>	<u>651,394</u>	<u>614,239</u>
	<u>\$ 225,935</u>	<u>\$ 216,696</u>	<u>\$ 673,781</u>	<u>\$ 636,682</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1%~15%及不高於7%提撥員工酬勞及董事酬勞。110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4%	4%
董事酬勞	2.20%	2.20%

金額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>(\$ 1,513)</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 3,913</u>
董事酬勞	<u>(\$ 833)</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 2,152</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109及108年度員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月10日及109年3月6日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	5,790	\$	7,545
董事酬勞		3,287		4,603

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 22,428)	\$ 5,590	(\$ 6,447)	\$ 25,061
以前年度之調整	<u> -</u>	<u> -</u>	<u>(9,009)</u>	<u>(7,366)</u>
	<u>(22,428)</u>	<u>5,590</u>	<u>(15,456)</u>	<u>17,695</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(2,213)</u>	<u>(1,471)</u>	<u>(3,586)</u>	<u>(1,579)</u>
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>(\$ 24,641)</u>	<u>\$ 4,119</u>	<u>(\$ 19,042)</u>	<u>\$ 16,116</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	<u>(\$ 322)</u>	<u>(\$ 2,853)</u>	<u>\$ 565</u>	<u>(\$ 1,371)</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 322)</u>	<u>(\$ 2,853)</u>	<u>\$ 565</u>	<u>(\$ 1,371)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及台灣區子公司之營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二八、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘				
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.28)	\$ 0.22	\$ 1.33	\$ 2.26
稀釋每股（虧損）盈餘				
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.23)	\$ 0.22	\$ 1.27	\$ 2.13

計算每股（虧損）盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於110年10月11日。因追溯調整，109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日基本及稀釋每股（虧損）盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	109年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	\$ 0.24	\$ 2.44	\$ 0.22	\$ 2.26
稀釋每股（虧損）盈餘	\$ 0.24	\$ 2.28	\$ 0.22	\$ 2.13

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	(\$ 9,705)	\$ 7,674	\$ 45,380	\$ 76,434
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	979	962	2,892	2,393
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	(\$ 8,726)	\$ 8,636	\$ 48,272	\$ 78,827

股 數

	單位：仟股			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	34,153	34,141	34,145	33,787
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	3,720	4,076	3,956	3,169
員工酬勞	<u>13</u>	<u>57</u>	<u>34</u>	<u>82</u>
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	<u>37,886</u>	<u>38,274</u>	<u>38,135</u>	<u>37,038</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
豪潔實業股份 有限公司	洗衣業	109年1月20日	36.25%	<u>\$ 19,938</u>

合併公司於109年1月20日收購豪潔實業股份有限公司係為繼續擴充合併公司之營運。

(二) 移轉對價

現 金	豪潔實業股份 有 限 公 司 <u>\$ 19,938</u>
-----	---------------------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	豪潔實業股份 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 7,047
應收票據	13
應收帳款	18,584
備抵損失	(559)
其他應收款	14
存 貨	516
預付款項	6,817
其他流動資產	1,594
非流動資產	
按攤銷後成本衡量之金融資產	300
不動產、廠房及設備	16,786
使用權資產	15,505
存出保證金	9,652
流動負債	
短期借款	(10,000)
應付帳款及其他應付款	(18,185)
租賃負債—流動	(2,072)
其他流動負債	(767)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(13,433)
其他非流動負債	(552)
	<u>\$ 31,260</u>

(四) 非控制權益

豪潔實業股份有限公司之非控制權益(45%之所有權權益)係按收購日非控制權益對豪潔實業股份有限公司可辨認淨資產所享有之比例14,067仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	豪潔實業股份 有 限 公 司
移轉對價	\$ 19,938
加：先前已持有權益之公允 價值	8,453

(接次頁)

(承前頁)

	豪潔實業股份 有 限 公 司
加：非控制權益（豪潔實業 股份有限公司之 45%所 有權權益）	\$ 14,067
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(31,260)
因收購產生之商譽	<u>\$ 11,198</u>

收購豪潔實業股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及豪潔實業股份有限公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(六) 取得子公司之淨現金流出

	豪潔實業股份 有 限 公 司
現金支付之對價	\$ 19,938
減：取得之現金及約當現金 餘額	(7,047)
	<u>\$ 12,891</u>

三十、處分子公司

合併公司之子公司 ABOVE ADVANCED LIMITED 於 110 年 8 月 16 日完成清算，並對子公司喪失控制。

處分子公司之損失

	ABOVE ADVANCED LIMITED
子公司之淨資產因喪失對子公 司之控制自權益重分類至損 益之累積兌換差額	(\$ 22,492)
處分損失	<u>(\$ 22,492)</u>

三一、與非控制權益之權益交易

(一) 合併公司於110年6月11日收購麗德投資有限公司對豪潔實業股份有限公司17.95%之持股，致持股比例由82.05%上升至100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	豪 潔 實 業 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	(\$ 12,806)
豪潔實業股份有限公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>12,807</u>
權益交易差額	<u>\$ 1</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 1</u>

(二) 合併公司於110年2月18日未按持股比例現金增資寶德安股份有限公司，致持股比例由92.88%上升至95.69%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	寶 德 安 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	(\$ 20,000)
寶德安股份有限公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>20,033</u>
權益交易差額	<u>\$ 33</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 33</u>

(三) 合併公司於110年1月26日未按持股比例現金增資豪潔實業股份有限公司，持股比例由62.11%上升至82.05%。

	豪 潔 實 業 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	(\$ 50,000)
豪潔實業股份有限公司淨資產帳面金額按相對權 益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>53,544</u>
權益交易差額	<u>\$ 3,544</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 3,544</u>

(四) 合併公司於 109 年 4 月 1 日未按持股比例現金增資豪潔實業股份有限公司，致持股比例由 55% 上升至 62.11%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	豪 潔 實 業 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	(\$ 15,000)
豪潔實業股份有限公司淨資產帳面金額按相對權 益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>8,144</u>
權益交易差額	<u>(\$ 6,856)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>(\$ 6,856)</u>

三二、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 308,611 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加 7,734 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 300,877 仟元(參閱附註十二)；
2. 合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 374,968 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加 40,703

仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 334,265 仟元(參閱附註十二)；

3. 合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 49,961 仟元及 35,892 仟元(參閱附註十二)；
4. 經 110 年股東會決議配發之現金股利於 110 年 9 月 30 日尚未發放(參閱附註二一及二四)；
5. 合併公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將長期借款 328,500 仟元重分類至一年內到期之長期借款(參閱附註十八)。
6. 合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將長期借款 395,500 仟元重分類至一年內到期之長期借款(參閱附註十八)。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	110 年		非現金之變動		110 年 9 月 30 日
	1 月 1 日	現金流量	新增租賃	其他	
短期借款	\$ 423,500	(\$ 50,000)	\$ -	\$ -	\$ 373,500
長期借款	752,500	436,700	-	-	1,189,200
存入保證金	139,338	16,404	-	-	155,742
應付公司債	290,129	-	-	(75,010)	215,119
租賃負債	<u>1,310,394</u>	<u>(310,446)</u>	<u>801,921</u>	<u>-</u>	<u>1,801,869</u>
	<u>\$ 2,915,861</u>	<u>\$ 92,658</u>	<u>\$ 801,921</u>	<u>(\$ 75,010)</u>	<u>\$ 3,735,430</u>

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109 年		非現金之變動		109 年 9 月 30 日
	1 月 1 日	現金流量	新增租賃	其他	
短期借款	\$ 120,000	\$ 280,000	\$ -	\$ 10,000	\$ 410,000
長期借款	937,000	(175,000)	-	-	762,000
存入保證金	124,362	15,304	-	-	139,666
應付公司債	89,074	302,262	-	(102,415)	288,921
租賃負債	<u>1,116,090</u>	<u>(289,080)</u>	<u>451,682</u>	<u>-</u>	<u>1,278,692</u>
	<u>\$ 2,386,526</u>	<u>\$ 133,486</u>	<u>\$ 451,682</u>	<u>(\$ 92,415)</u>	<u>\$ 2,879,279</u>

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司帳上無帳面價值與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 23	\$ 23

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 1,110	\$ 1,110

109年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
賣回權	\$ -	\$ -	\$ 873	\$ 873
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 1,461	\$ 1,461

110年及109年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金融資產

110年1月1日至9月30日

	衍 生 工 具
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
期初餘額	\$ -
認列於損益（其他利益及損失）	23
期末餘額	\$ 23
與期末所持有資產並認列於損益之當 期末實現利益或損失變動數	\$ 23

109年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之衍生工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	合 計
期初餘額	\$ 873	\$ 10,312	\$ 11,185
認列於其他綜合損益	-	(1,859)	(1,859)
重分類(附註二九)	-	(8,453)	(8,453)
期末餘額	<u>\$ 873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 873</u>

金融負債

109年1月1日至9月30日

透過損益按公允價值衡量之金融負債	衍 生 工 具
期初餘額	\$ -
新 增	2,176
認列於損益(其他利益及損失)	(715)
期末餘額	<u>\$ 1,461</u>
與期末所持有負債有關並認列於損益之當期末實現利益或損失之變動數	<u>\$ 715</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 國內未上市(櫃)權益投資係採市場法估計公允價值，其判定係參考公司近期籌資活動、技術發展情形、同種類公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。
- (2) 企業合併之或有對價及賣回權係採收益法，或有對價係依情境分析法；賣回權係依選擇權評價模式計算，另考量發生機率的影響。
- (3) 公司債轉換選擇權係假設該公司債將於112年3月2日贖回，所採用之折現率係以發行日及存續期間相近之政府公債為依據，加計信用風險溢酬。

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量	\$ 23	\$ -	\$ 873
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	857,386	779,936	712,850
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量	-	1,110	1,461
按攤銷後成本衡量(註2)	3,180,275	2,865,968	2,775,731

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞及董事酬勞)、應付公司債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司之數個子公司存有非功能性貨幣計價之銀行存款，因而使合併公司產生匯率變動暴險，惟金額不重大未致有重大匯率風險。

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率定期存款、借款及應付公司債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 159,525	\$ 135,750	\$ 133,437
－金融負債	2,144,188	1,657,523	1,634,113
具現金流量利率風險			
－金融資產	15,276	35,172	23,550
－金融負債	1,435,500	1,119,000	1,105,500

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 8,521 仟元及 6,492 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司交易對象大多為往來一段時間之商場承包商，且合併公司持續監督應收帳款餘額等，壞帳風險並非重大。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

另因流動資金之交易對方主係中華人民共和國及中華民國境內監管之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日平均借款利率推導而得。

110年9月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 339,299	\$ 402,484	\$ 536,963	\$ 20,681	\$ 5,358
租賃負債	43,632	87,155	371,183	1,153,552	339,149
浮動利率工具	840	1,679	306,576	28,540	71,350
固定利率工具	<u>223,829</u>	<u>89,788</u>	<u>89,240</u>	<u>227,649</u>	-
	<u>\$ 607,600</u>	<u>\$ 581,106</u>	<u>\$1,303,962</u>	<u>\$1,430,422</u>	<u>\$ 415,857</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 501,970</u>	<u>\$ 1,153,552</u>	<u>\$ 339,149</u>

109 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
無附息負債	\$ 313,998	\$ 864,028	\$ 183,677	\$ 9,561	\$ 5,987
租賃負債	33,540	69,626	283,266	810,065	156,402
浮動利率工具	54,495	221,870	549,527	300,490	-
固定利率工具	67	9,616	28,862	329,930	-
	<u>\$ 402,100</u>	<u>\$1,165,140</u>	<u>\$1,045,332</u>	<u>\$1,450,046</u>	<u>\$ 162,389</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年
租賃負債	<u>\$ 386,432</u>	<u>\$ 810,065</u>	<u>\$ 156,402</u>

109 年 9 月 30 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
無附息負債	\$ 382,600	\$ 337,691	\$ 557,322	\$ 8,978	\$ 5,987
租賃負債	35,273	69,934	290,030	830,218	169,223
浮動利率工具	251,042	161,647	401,139	301,538	-
固定利率工具	76	153	688	378,119	-
	<u>\$ 668,991</u>	<u>\$ 569,425</u>	<u>\$1,249,179</u>	<u>\$1,518,853</u>	<u>\$ 175,210</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年
租賃負債	<u>\$ 395,237</u>	<u>\$ 830,218</u>	<u>\$ 169,223</u>

(2) 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 402,000	\$ 480,500	\$ 476,500
— 未動用金額	688,000	534,500	538,500
	<u>\$ 1,090,000</u>	<u>\$ 1,015,000</u>	<u>\$ 1,015,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,160,700	\$ 695,500	\$ 695,500
— 未動用金額	-	41,500	41,500
	<u>\$ 1,160,700</u>	<u>\$ 737,000</u>	<u>\$ 737,000</u>

合併公司與金融機構簽訂中、長期信用借款，已於 110 年 7 月 16 日與金融機構簽訂長期擔保借款 7.62 億元之合約，承諾提供楊湖路物流倉設定抵押權予金融機構。

三四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
日本多寧株式會社	其他關係人
麗德投資有限公司	其他關係人
蔡奇軒	其他關係人
蔡奇恩	其他關係人

(二) 進貨

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 304	\$ 261	\$ 787	\$ 982

上述向關係人進貨獨家代理之產品，其進價無法與非關係人比較，付款方式為月結 90 天，與其他非關係人比較並無重大差異。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	其他關係人	\$ 303	\$ -	\$ 257

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 承租協議

關係人類別 / 名稱	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
取得使用權資產		
其他關係人	\$ 17,238	\$ 5,184

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債—流動	其他關係人	\$ 4,081	\$ 2,055	\$ 3,107
租賃負債—非流動	其他關係人	\$ 6,675	\$ -	\$ -

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息費用				
其他關係人	\$ 35	\$ 11	\$ 40	\$ 21

合併公司向其他關係人承租員工宿舍及物流倉，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月支付，與其他非關係人比較並無重大差異。

(五) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
存出保證金	其他關係人	\$ 699	\$ 699	\$ 699

(六) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,413	\$ 2,786	\$ 8,424	\$ 9,214
退職後福利	42	46	135	151
	<u>\$ 2,455</u>	<u>\$ 2,832</u>	<u>\$ 8,559</u>	<u>\$ 9,365</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、房租押金及供應進貨合約之保證金：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備			
— 自有土地	\$ 751,980	\$ 624,713	\$ 624,713
— 建築物	523,455	-	-
投資性不動產			
— 土地	224,259	224,259	224,259
— 建築物	73,359	21,547	21,835
質押定期存單（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產及 其他金融資產）	38,468	39,812	13,950
存出保證金	<u>124,522</u>	<u>109,188</u>	<u>103,321</u>
	<u>\$ 1,736,043</u>	<u>\$ 1,019,519</u>	<u>\$ 988,078</u>

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至110年及109年9月30日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為台幣124,238仟元及49,246仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 97,851</u>	<u>\$ 43,155</u>	<u>\$ 58,082</u>

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
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)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及附註三三)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表七)

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門資訊如下：

台灣營運部門及中國大陸營運部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中	國	大	陸	台	灣	總	計
<u>110年1月1日至9月30日</u>								
來自外部客戶收入	\$	192,355			\$	4,592,000		\$ 4,784,355
部門間收入		13,419				167,403		180,822
內部沖銷	(	13,419)			(	167,403)		(180,822)
合併收入	\$	<u>192,355</u>			\$	<u>4,707,803</u>		\$ <u>4,784,355</u>
部門損益	(	<u>6,513)</u>			\$	<u>68,206</u>		\$ 61,693
總部管理成本與董事酬勞							(	1,630)
利息收入								1,312
處分不動產、廠房及設備損失							(	265)
處分投資損失							(	22,492)
外幣兌換淨損失							(	896)
金融工具評價利益								1,133
財務成本							(	26,576)
什項收入								18,971
什項支出							(	822)
租賃修改利益								880
賠償損失之負債準備							(	6,329)
稅前淨利								<u>\$ 24,979</u>

(接次頁)

(承前頁)

	中	國	大	陸	台	灣	總	計
<u>109年1月1日至9月30日</u>								
來自外部客戶收入	\$	166,551			\$	4,145,301		\$ 4,311,852
部門間收入		19,348				248,651		267,999
內部沖銷	(	19,348)			(	248,651)		(267,999)
合併收入	\$	<u>166,551</u>			\$	<u>4,145,301</u>		\$ <u>4,311,852</u>
部門損益	(	<u>205</u>)			(	<u>101,084</u>)		\$ 100,879
總部管理成本與董事酬勞							(	6,065)
利息收入								1,586
處分不動產、廠房及設備損失							(	313)
外幣兌換淨損失							(	2,051)
金融工具評價利益								715
財務成本							(	16,314)
什項收入								<u>9,432</u>
稅前淨利								<u>\$ 87,869</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損失、金融工具評價損益、財務成本、處分投資損失、租賃修改利益、其他營業外損益以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>部 門 資 產</u>			
中國大陸	\$ 400,808	\$ 430,328	\$ 416,045
台 灣	<u>5,902,931</u>	<u>5,029,691</u>	<u>4,875,133</u>
部門資產總額	6,303,739	5,460,019	5,291,178
本期所得稅資產	25,750	849	-
遞延所得稅資產	<u>21,615</u>	<u>17,026</u>	<u>17,977</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,351,104</u>	<u>\$ 5,477,894</u>	<u>\$ 5,309,155</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門目的，除採用權益法之關聯企業與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

杏一醫療用品股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	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 帳金額	擔保品			對個別對象 資金貸與限額 (註 2)	資金貸與 總限額 (註 2)	備註
													名稱	價	值			
0	杏一醫療用品 股份有限 公司	豪潔實業股份 有限公司	其他應收款	Y	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 37,000	1.1%~ 1.5%	短期融通 資金之 必要	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 115,461	\$ 461,846		
		杏州醫藥股份 有限公司	其他應收款	Y	30,000	30,000	-	1.1%~ 1.5%	短期融通 資金之 必要	-	營運周轉	-	-	-	115,461	461,846		

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：依杏一醫療用品股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值 10%：\$1,154,614×10%=115,461

資金貸與總限額：公司淨值 40%：\$1,154,614×40%=461,846

杏一醫療用品股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
杏一醫療用品股份有限公司	土地及房屋及建築	110.07.02	\$ 141,000	依合約規定	仲博科技股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	參酌市價及鑑價報告	購置土地及辦公室	—
杏一醫療用品股份有限公司	投資性不動產之使用權資產（中榮商場）	110.08.15	138,120	依合約規定	臺中榮民總醫院	—	不適用	不適用	不適用	不適用	參酌租賃合約	商場轉租	—
杏一醫療用品股份有限公司	投資性不動產之使用權資產（中山醫大商場）	110.08.01	247,023	依合約規定	中山醫學大學	—	不適用	不適用	不適用	不適用	參酌租賃合約	商場轉租	—

杏一醫療用品股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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		
杏一醫療用品股份有限公司	精贊生技股份有限公司	母子公司	進貨	\$ 115,124	3.94%	視公司資金狀況支付	註1	視公司資金狀況支付	\$ 22,948	2.54%	

註 1：本公司與子公司進貨之產品係屬客製化產品，故價格並不具可比性。

註 2：皆已自合併報表內沖銷。

杏一醫療用品股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額 (註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%(註 3)
0	本公司	寶德安股份有限公司	(1)	進貨	\$ 43,039	依雙方議定價格 0.90%
0	本公司	寶德安股份有限公司	(1)	應付帳款	12,194	依資金運作情形收款 0.19%
0	本公司	精贊生技股份有限公司	(1)	進貨	115,124	依雙方議定價格 2.41%
0	本公司	精贊生技股份有限公司	(1)	應付帳款	22,948	依資金運作情形收款 0.36%
0	本公司	南京杏一醫療用品有限公司	(1)	銷貨	3,586	依雙方議定價格 0.07%
0	本公司	南京杏一醫療用品有限公司	(1)	應收帳款	657	依資金運作情形收款 0.01%
0	本公司	豪潔實業股份有限公司	(1)	其他應收款	37,239	依資金運作情形收款 0.59%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：皆已自合併報表內沖銷。

杏一醫療用品股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／美金仟元／仟股

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 認 列 之		備 註
				本 期	期 末	去 年	年 底	數	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益		投 資 損 益
杏一醫療用品股份有限公司	ABOVE ADVANCE LIMITED	薩摩亞	投 資	\$ -	\$ 351,812	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	子 公 司 (註2)
	多寧生技股份有限公司	台 灣	電解水機買賣	USD -	USD 10,898	250	50.00	1,966	(12)	(6)	-	子 公 司
	精贊生技股份有限公司	台 灣	醫療用品買賣	25,000	25,000	2,500	100.00	27,714	1,944	1,944	-	子 公 司
	杏州醫藥股份有限公司	台 灣	處方箋藥品服務	25,377	25,377	2,538	90.63	36,119	2,962	2,711	-	子 公 司
	寶德安股份有限公司	台 灣	國外醫療用品品牌代理經銷	48,523	28,523	4,852	95.69	39,147	(3,558)	141	-	子 公 司
	豪潔實業股份有限公司	台 灣	洗 衣 業	75,144	43,391	9,500	100.00	72,391	(24,164)	(22,100)	-	子 公 司
ABOVE ADVANCE LIMITED	CAYMAN MEDFIRST GROUP LIMITED	英屬開曼群島	投 資	USD -	USD 10,898	-	-	USD -	USD -	USD -	-	孫 公 司 (註2)

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參考附表六。

註 2：已完成清算子公司 ABOVE ADVANCE LIMITED 及孫公司 CAYMAN MEDFIRST GROUP LIMITED。

杏一醫療用品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 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(註 2)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯 出	收 回							
福建杏一醫療用品貿易有限公司	醫療用品買賣	\$ 71,740 USD 2,300	(1)	\$ 71,740 (USD 2,300)	\$ -	\$ -	\$ 71,740 (USD 2,300)	(\$ 551)	100%	(\$ 551)	\$ 58,422	\$ -	
上海杏一醫療用品貿易有限公司	醫療用品買賣	299,549 USD 9,294	(1)	299,549 (USD 1,550) (RMB 50,700)	-	-	299,549 (USD 1,550) (RMB 50,700)	(1,424)	100%	(1,424)	210,456	-	
南京杏一醫療用品有限公司	醫療用品買賣	72,317 USD 2,440	(1)(註 3)	72,317 (USD 2,115) (RMB 1,000)	-	-	72,317 (USD 2,115) (RMB 1,000)	403	100%	403	15,383	-	
上海恩谷醫療器械有限公司	醫療用品買賣	13,965 RMB 2,700	(註 4)	-	-	-	-	(19)	100%	(19)	2,929	-	
杭州恩谷醫療用品有限公司	醫療用品買賣	7,759 RMB 1,500	(註 5)	-	-	-	-	1,544	100%	1,544	6,938	-	
北京杏一醫療用品有限公司	醫療用品買賣	9,946 RMB 2,000	(註 6)	-	-	-	-	529	100%	529	9,860	-	
南京百瑞貿易有限公司	醫療用品買賣	2,407 RMB 450	(註 7)	-	-	-	-	(36)	55%	(20)	319	-	
山東杏一恩谷醫療用品有限公司	醫療用品買賣	13,953 RMB 3,000	(註 8)	-	-	-	-	35	100%	35	10,891	-	
天津杏一醫療器械有限公司	醫療用品買賣	8,432 RMB 2,000	(註 9)	-	-	-	-	(231)	100%	(231)	7,983	-	
本期期末累計自台灣匯出經 赴大陸地區投資金額核		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							
\$ 443,606 (USD 5,965) (RMB 51,700)		\$ 443,606 (USD 5,965) (RMB 51,700)		(註 10)									

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司(CAYMAN MEDFIRST GROUP LIMITED)再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註 3：以轉投資公司福建杏一醫療用品貿易有限公司之自有資金轉投資 100 萬人民幣。

註 4：以轉投資公司上海杏一醫療用品貿易有限公司之自有資金轉投資 270 萬人民幣。

註 5：以轉投資公司上海恩谷醫療器械有限公司之自有資金轉投資 150 萬人民幣。

註 6：以轉投資公司福建杏一醫療用品貿易有限公司之自有資金轉投資 200 萬人民幣。

註 7：以轉投資公司杭州恩谷醫療用品有限公司之自有資金轉投資 247,500 元人民幣。

註 8：以轉投資公司上海杏一醫療用品貿易有限公司之自有資金轉投資 300 萬人民幣。

註 9：以轉投資公司上海杏一醫療用品貿易有限公司之自有資金轉投資 200 萬人民幣。

註 10：本公司已取得經濟部工業局核發尚在有效期間內之營運總部證明文件，故依經濟部投審會規定無投資金額上限。

杏一醫療用品股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
麗德投資有限公司	9,835,128	30.07%
軒如股份有限公司	7,429,204	22.71%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。