

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111及110年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		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	14~46		六~三三
(七) 關係人交易	46~47		三四
(八) 質抵押之資產	48		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		三六
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49、52~53		三七
2. 轉投資事業相關資訊	49、54		三七
3. 大陸投資資訊	49、55		三七
4. 主要股東資訊	49、56		三七
(十一) 部門資訊	49~51		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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

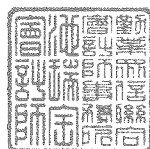
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

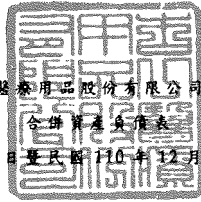
會計師 郭 乃 華

郭乃華



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 111 年 5 月 13 日



## 杏一醫療用品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年3月31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)	\$ 456,537	7	\$ 758,684	11	\$ 417,808	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	84,814	1	82,676	1	99,380	2
1150	應收票據	431	-	207	-	787	-
1170	應收帳款(附註九)	153,425	3	172,167	3	160,226	3
1200	其他應收款	53,944	1	46,369	1	61,302	1
1220	本期所得稅資產(附註二八)	13,896	-	13,896	-	849	-
130X	存貨(附註十)	1,038,195	16	1,069,129	16	1,110,038	20
1410	預付款項(附註十八)	123,686	2	140,741	2	108,167	2
1460	待出售非流動資產(附註十一)	10,864	-	12,329	-	-	-
1479	其他流動資產(附註十八)	6,171	-	4,931	-	6,429	-
11XX	流動資產總計	<u>1,941,963</u>	<u>30</u>	<u>2,301,129</u>	<u>34</u>	<u>1,964,986</u>	<u>35</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)	21,067	-	20,890	-	10,950	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、三五及三六)	2,058,144	32	2,045,276	30	1,726,992	31
1755	使用權資產(附註十四及三四)	1,241,014	19	1,207,055	18	1,274,156	23
1760	投資性不動產(附註十五及三五)	975,957	15	1,001,280	15	305,603	6
1805	商譽(附註十六)	20,285	-	20,285	-	23,890	-
1821	其他無形資產(附註十七)	22,731	1	23,312	-	27,931	1
1840	遞延所得稅資產(附註二八)	12,466	-	15,231	-	17,529	-
1915	預付設備款(附註十八及三六)	24,126	1	37,044	1	79,549	2
1920	存出保證金(附註十八、三四及三五)	121,268	2	119,137	2	113,122	2
1980	其他金融資產—非流動(附註十八)	3,000	-	3,000	-	3,000	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,500,058</u>	<u>70</u>	<u>4,492,510</u>	<u>66</u>	<u>3,582,722</u>	<u>65</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,442,021</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,793,639</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,547,708</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十九)	\$ 496,700	8	\$ 293,500	5	\$ 627,500	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	296	-	273	-	1,290	-
2130	合約負債—流動(附註二二及二六)	60,611	1	63,072	1	59,323	1
2150	應付票據(附註二一)	7,798	-	5,534	-	6,745	-
2170	應付帳款—非關係人(附註二一)	889,202	14	1,261,438	19	918,481	17
2180	應付帳款—關係人(附註二一及三四)	563	-	285	-	119	-
2219	其他應付款(附註二二)	355,456	6	486,002	7	294,447	5
2230	本期所得稅負債(附註二八)	9,502	-	1,500	-	25,712	-
2280	租賃負債—流動(附註十四)	482,458	7	485,038	7	364,367	7
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十九、二十及三五)	226,403	3	19,000	-	695,500	13
2399	其他流動負債(附註二二)	15,161	-	20,577	-	22,894	-
21XX	流動負債總計	<u>2,544,150</u>	<u>39</u>	<u>2,636,219</u>	<u>39</u>	<u>3,016,378</u>	<u>54</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十九及三五)	1,062,000	17	1,159,183	17	47,500	1
2530	應付公司債(附註二十)	-	-	216,019	3	291,316	5
2550	負債準備—非流動(附註二三)	6,329	-	7,572	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二八)	721	-	725	-	345	-
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	1,451,685	23	1,435,769	21	920,979	17
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二二)	2,948	-	2,905	-	2,797	-
2630	遞延收入—非流動(附註二二)	409	-	425	-	473	-
2645	存入保證金(附註二二)	156,176	2	156,542	3	149,973	3
25XX	非流動負債總計	<u>2,680,268</u>	<u>42</u>	<u>2,979,140</u>	<u>44</u>	<u>1,413,383</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計	<u>5,224,418</u>	<u>81</u>	<u>5,615,359</u>	<u>83</u>	<u>4,429,761</u>	<u>80</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二五)						
3110	普通股股本	352,324	5	352,324	5	316,124	6
3200	資本公積	560,902	9	560,902	8	493,186	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	109,796	2	109,796	2	99,520	2
3320	特別盈餘公積	24,117	-	24,117	-	32,934	1
3350	未分配盈餘	163,843	3	133,609	2	184,178	3
3300	保留盈餘總計	297,756	5	267,522	4	316,632	6
3400	其他權益	2,117	-	(6,344)	-	(25,859)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	1,213,099	19	1,174,404	17	1,100,083	20
36XX	非控制權益(附註二五)	4,504	-	3,876	-	17,864	-
3XXX	權益總計	<u>1,217,603</u>	<u>19</u>	<u>1,178,280</u>	<u>17</u>	<u>1,117,947</u>	<u>20</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 6,442,021</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,793,639</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,547,708</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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  
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二六及三八)	\$ 1,603,920	100	\$ 1,496,768	100
5000	營業成本(附註十、二七及三四)	( 1,103,430)	( 69)	( 1,029,600)	( 69)
5900	營業毛利	500,490	31	467,168	31
	營業費用(附註十七、二四、二七及三四)				
6100	推銷費用	( 364,339)	( 22)	( 345,026)	( 23)
6200	管理費用	( 95,730)	( 6)	( 90,539)	( 6)
6450	預期信用減損(損失)				
	利益	( 596)	-	845	-
6000	營業費用合計	( 460,665)	( 28)	( 434,720)	( 29)
6900	營業淨利	39,825	3	32,448	2
	營業外收入及支出(附註二七及三四)				
7100	利息收入	407	-	338	-
7010	其他收入	8,189	1	9,064	1
7020	其他利益及損失	1,955	-	36	-
7050	財務成本	( 10,840)	( 1)	( 7,994)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	( 289)	-	1,444	-
7900	稅前淨利	39,536	3	33,892	2
7950	所得稅費用(附註二八)	( 8,684)	( 1)	( 8,000)	-
8200	本期淨利	30,852	2	25,892	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二八)						
8360	後續可能重分類之項						
	目：						
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額	\$	10,586	-	(\$	2,284)	-
8399	與可能重分類之項						
	目相關之所得稅	(	2,115)	-		435	-
8300	本期其他綜合損益						
	(稅後淨額)		<u>8,471</u>	-	(	<u>1,849</u> )	-
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>39,323</u>	<u>2</u>	\$	<u>24,043</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	30,234	2	\$	26,584	2
8620	非控制權益		<u>618</u>	-	(	<u>692</u> )	-
8600		\$	<u>30,852</u>	<u>2</u>	\$	<u>25,892</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	38,695	2	\$	24,842	2
8720	非控制權益		<u>628</u>	-	(	<u>799</u> )	-
8700		\$	<u>39,323</u>	<u>2</u>	\$	<u>24,043</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二九)						
9710	基 本	\$	<u>0.86</u>		\$	<u>0.78</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>0.80</u>		\$	<u>0.72</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

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	歸屬於本公司業主之權益	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		非控制權益	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	總計		
A1	110年1月1日餘額	\$ 316,124	\$ 489,609	\$ 99,520	\$ 32,934	\$ 157,594	(\$ 24,117)	\$ 1,071,664	\$ 22,240	\$ 1,093,904
M7	其他資本公積變動 對子公司所有權權益變動	-	3,577	-	-	-	-	3,577	( 3,577)	-
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	26,584	-	26,584	( 692)	25,892
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,742)	( 1,742)	( 107)	( 1,849)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	26,584	( 1,742)	24,842	( 799)	24,043
Z1	110年3月31日餘額	\$ 316,124	\$ 493,186	\$ 99,520	\$ 32,934	\$ 184,178	(\$ 25,859)	\$ 1,100,083	\$ 17,864	\$ 1,117,947
A1	111年1月1日餘額	\$ 352,324	\$ 560,902	\$ 109,796	\$ 24,117	\$ 133,609	(\$ 6,344)	\$ 1,174,404	\$ 3,876	\$ 1,178,280
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	30,234	-	30,234	618	30,852
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,461	8,461	10	8,471
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	30,234	8,461	38,695	628	39,323
Z1	111年3月31日餘額	\$ 352,324	\$ 560,902	\$ 109,796	\$ 24,117	\$ 163,843	\$ 2,117	\$ 1,213,099	\$ 4,504	\$ 1,217,603

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

## 合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 39,536	\$ 33,892
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	168,568	129,046
A20200	攤銷費用	1,929	1,742
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	596	( 845)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	23	180
A20900	財務成本	10,733	7,913
A21200	利息收入	( 378)	( 258)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	9	41
A23700	待出售非流動資產減損損失	1,465	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	1,372
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 694)	-
A29900	租賃修改損益	( 57)	( 42)
A29900	負債準備	( 1,243)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 224)	316
A31150	應收帳款	18,146	( 13,303)
A31180	其他應收款	( 7,575)	( 7,525)
A31200	存 貨	31,533	2,294
A31230	預付款項	17,055	( 6,403)
A31240	其他流動資產	( 1,240)	( 1,870)
A32125	合約負債	( 2,461)	13,115
A32130	應付票據	2,264	( 771)
A32150	應付帳款	( 372,236)	( 113,951)
A32160	應付帳款—關係人	278	119
A32180	其他應付款	( 71,232)	( 19,296)
A32210	遞延收入	( 16)	( 35)
A32230	其他流動負債	( 5,416)	1,618
A32240	淨確定福利負債—非流動	43	44

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金	(\$ 170,594)	\$ 27,393
A33100	收取之利息	378	258
A33300	支付之利息	( 10,196)	( 6,541)
A33500	支付之所得稅	( 36)	( 30)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 180,448)	21,080
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 2,315)	( 81)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 64,004)	( 36,539)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	41
B03700	存出保證金增加	( 2,131)	( 3,934)
B04500	取得無形資產	( 1,348)	( 4,246)
B06600	其他金融資產減少	-	11,622
B07100	預付設備款增加	( 27,543)	( 31,495)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 97,341)	( 64,632)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	203,200	204,000
C01700	償還長期借款	( 106,683)	( 9,500)
C03000	收取存入保證金	-	10,635
C03100	存入保證金返還	( 366)	-
C04020	租賃本金償還	( 123,626)	( 88,949)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 27,475)	116,186
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,117	( 745)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 302,147)	71,889
E00100	期初現金及約當現金餘額	758,684	345,919
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 456,537	\$ 417,808

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 111 年 5 月 13 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」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

(二) 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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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

減。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。

## 3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量

技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表三及四。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

##### 2. 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 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 14,722	\$ 22,420	\$ 13,939
銀行支票及活期存款	371,536	687,665	360,199
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之定期存款	70,279	48,599	43,670
	<u>\$ 456,537</u>	<u>\$ 758,684</u>	<u>\$ 417,808</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<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	\$ <u>296</u>	\$ <u>273</u>	\$ <u>1,290</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>流    動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ <u>84,814</u>	\$ <u>82,676</u>	\$ <u>99,380</u>
<u>非  流  動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ <u>21,067</u>	\$ <u>20,890</u>	\$ <u>10,950</u>

(一) 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 0.07%~1.4%、0.79%~2.25% 及 0.79%~2.25%。

(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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 155,857	\$ 174,003	\$ 162,481
減：備抵損失	( <u>2,432</u> )	( <u>1,836</u> )	( <u>2,255</u> )
	<u>\$ 153,425</u>	<u>\$ 172,167</u>	<u>\$ 160,226</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：

111年3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	\$ 145,684	\$ 9,577	\$ 596	\$ 155,857
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>344</u> )	( <u>1,492</u> )	( <u>596</u> )	( <u>2,432</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 145,340</u>	<u>\$ 8,085</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,425</u>

110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	\$ 168,068	\$ 5,403	\$ 532	\$ 174,003
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>801</u> )	( <u>503</u> )	( <u>532</u> )	( <u>1,836</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 167,267</u>	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,167</u>

110年3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	\$ 157,681	\$ 4,230	\$ 570	\$ 162,481
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( <u>1,685</u> )	( <u>570</u> )	( <u>2,255</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 157,681</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,226</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,836	\$ 3,100
加：本期提列減損損失	596	-
減：本期迴轉減損損失	-	( <u>845</u> )
期末餘額	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 2,255</u>

## 十、存 貨

商 品	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
	<u>\$ 1,038,195</u>	<u>\$ 1,069,129</u>	<u>\$ 1,110,038</u>

111年及110年1月1日至3月31日銷貨成本包括存貨（迴轉利益）跌價損失(694)仟元及1,372仟元，111年3月31日存貨淨變現價值回升係因呆滯存貨去化所致。

## 十一、待出售非流動資產

待出售不動產、廠房及設備	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
	<u>\$ 10,864</u>	<u>\$ 12,329</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預計於未來處分部分不動產、廠房及設備，該不動產、廠房及設備原先係供本公司之商場使用，110年10月15日已與仁愛醫療財團法人大里仁愛醫院簽立轉讓協議書，將該不動產、廠房及設備分類為待出售非流動資產；而111年第一季合併公司與仁愛醫院協商以10,864仟元售出，故於111年3月31日認列減損損失1,465仟元(帳列其他利益及損失)。

## 十二、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
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
杏一醫療用品股份有限公司	ABOVE ADVANCE LIMITED	投資控股公司	-	-	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%	94.27%	
"	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%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
杏一醫療用品股份有限公司	寶德安股份有限公司	國外醫療用品品牌代理經銷	95.69%	95.69%	95.69%	
"	豪潔實業股份有限公司	洗衣業	100%	100%	82.05%	註 2
ABOVE ADVANCE LIMITED	CAYMAN MEDFIRST GROUP LIMITED	投資控股公司	-	-	100%	註 1
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 6 月 11 日以 12,806 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%。

### 十三、不動產、廠房及設備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
自 用	\$ 2,053,383	\$ 2,039,881	\$ 1,719,624
營業租賃出租	<u>4,761</u>	<u>5,395</u>	<u>7,368</u>
	<u>\$ 2,058,144</u>	<u>\$ 2,045,276</u>	<u>\$ 1,726,992</u>

#### (一) 自 用

成 本	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合 計									
111年1月1日										
餘額	\$ 761,075	\$ 765,375	\$ 15,965	\$ 128,624	\$ 614,704	\$ 6,234	\$ 213,723	\$ 180,135	\$ 2,685,835	
增 添	-	-	115	34	1,179	-	1,109	2,600	5,037	
重分類	-	3,619	-	-	34,988	119	1,735	-	40,461	
處 分	-	-	-	-	( 250)	-	( 2,105)	( 13,702)	( 16,057)	
淨兌換差額	-	7,348	-	-	1,829	-	336	89	9,602	
111年3月31日										
餘額	<u>\$ 761,075</u>	<u>\$ 776,342</u>	<u>\$ 16,080</u>	<u>\$ 128,658</u>	<u>\$ 652,450</u>	<u>\$ 6,353</u>	<u>\$ 214,798</u>	<u>\$ 169,122</u>	<u>\$ 2,724,878</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	合計
<b>累計折舊</b>									
111年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 59,799	\$ 7,263	\$ 9,708	\$ 340,240	\$ 3,619	\$ 118,877	\$ 106,448	\$ 645,954
折舊費用	-	5,818	272	1,624	19,547	373	7,211	4,287	39,132
處分	-	-	-	-	( 250)	-	( 2,105)	( 13,693)	( 16,048)
重分類	-	-	-	-	( 8,945)	-	( 531)	9,476	-
淨兌換差額	-	1,271	-	-	906	-	197	83	2,457
111年3月31日									
餘額	\$ -	\$ 66,888	\$ 7,535	\$ 11,332	\$ 351,498	\$ 3,992	\$ 123,649	\$ 106,601	\$ 671,495
111年3月31日									
淨額	\$ 761,075	\$ 709,454	\$ 8,545	\$ 117,326	\$ 300,952	\$ 2,361	\$ 91,149	\$ 62,521	\$ 2,053,383
110年12月31日及 111年1月1日									
淨額	\$ 761,075	\$ 705,576	\$ 8,702	\$ 118,916	\$ 274,464	\$ 2,615	\$ 94,846	\$ 73,687	\$ 2,039,881
<b>成本</b>									
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	-	-	4,004	-	2,366	530	2,228	2,662	11,790
重分類	-	-	-	-	4,563	-	3,094	-	7,657
處分	-	( 12,334)	( 19,767)	-	( 1,762)	( 3,478)	( 3,721)	( 9,945)	( 51,007)
淨兌換差額	-	( 1,497)	-	-	( 358)	-	( 56)	( 19)	( 1,930)
110年3月31日									
餘額	\$ 624,713	\$ 740,764	\$ 15,570	\$ 128,478	\$ 438,040	\$ 6,664	\$ 164,263	\$ 149,819	\$ 2,268,311
<b>累計折舊</b>									
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	-	5,533	559	1,615	14,292	318	5,422	3,587	31,326
處分	-	( 12,334)	( 19,767)	-	( 1,762)	( 3,478)	( 3,700)	( 9,884)	( 50,925)
淨兌換差額	-	( 222)	-	-	( 110)	-	( 32)	( 18)	( 382)
110年3月31日									
餘額	\$ -	\$ 42,905	\$ 5,665	\$ 4,860	\$ 293,831	\$ 2,861	\$ 102,122	\$ 96,443	\$ 548,687
110年3月31日									
淨額	\$ 624,713	\$ 697,859	\$ 9,905	\$ 123,618	\$ 144,209	\$ 3,803	\$ 62,141	\$ 53,376	\$ 1,719,624

於111年及110年1月1日至3月31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	20至35年
其他	20至15年
機器設備	1至10年
倉儲設備	5到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

	倉儲設備	租賃改良	辦公設備	其他設備	合計
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 19,660	\$ 95	\$ 24	\$ 6,005	\$ 25,784
111年3月31日餘額	<u>\$ 19,660</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 6,005</u>	<u>\$ 25,784</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
111年3月31日餘額	\$ 15,193	\$ 95	\$ 24	\$ 5,077	\$ 20,389
折舊費用	495	-	-	139	634
111年3月31日餘額	<u>\$ 15,688</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 5,216</u>	<u>\$ 21,023</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 4,761</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 5,395</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 19,660	\$ 95	\$ 24	\$ 6,005	\$ 25,784
110年3月31日餘額	<u>\$ 19,660</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 6,005</u>	<u>\$ 25,784</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
110年3月31日餘額	\$ 13,213	\$ 87	\$ 22	\$ 4,431	\$ 17,753
折舊費用	495	5	1	162	663
110年3月31日餘額	<u>\$ 13,708</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 4,593</u>	<u>\$ 18,416</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ 7,368</u>

合併公司以營業租賃出租倉儲設備、租賃改良、辦公設備以及其他設備，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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 8,833	\$ 9,814	\$ 993
建築物	1,219,698	1,183,728	1,256,548
辦公設備	12,483	13,513	16,615
	<u>\$ 1,241,014</u>	<u>\$ 1,207,055</u>	<u>\$ 1,274,156</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 126,077</u>	<u>\$ 63,901</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 981	\$ 993
建築物	90,130	93,885
辦公設備	<u>1,064</u>	<u>1,034</u>
	<u>\$ 92,175</u>	<u>\$ 95,912</u>
使用權資產轉租收益 (帳列營業收入)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,769)</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111年及110年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 482,458</u>	<u>\$ 485,038</u>	<u>\$ 364,367</u>
非流動	<u>\$ 1,451,685</u>	<u>\$ 1,435,769</u>	<u>\$ 920,979</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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。

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 1,083 仟元。

109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與部分出租人進行建築物租約協商，部分出租人同意無條件將 109 年 3 月 1 日至 113 年 3 月 31 日之租金金額調降一至五成或不收取租金等。合併公司於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列前述租金減讓之影響數 8,826 仟元（帳列租賃成本及營業費用租金支出之減項）。

#### (四) 轉 租

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12月31日	110年3月31日
第1年	\$ -	\$ 116,802
第2年	-	89,261
第3年	-	72,885
第4年	-	57,838
第5年	-	37,078
超過5年	-	24,640
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 398,504</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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 7,183</u>	<u>\$ 6,755</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 18,118</u>	<u>\$ 17,423</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 146,590)</u>	<u>(\$ 114,427)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	111年3月31日	110年3月31日
承租承諾	<u>\$ 175,468</u>	<u>\$ 90,648</u>

十五、投資性不動產

	土	地	建	築	物	使用權資產	合	計
<u>成 本</u>								
111年1月1日餘額	\$	224,259	\$	118,159	\$	799,949	\$	1,142,367
增 添		-		-		10,885		10,885
淨兌換差額		-		-		992		992
111年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>224,259</u>	<u>\$</u>	<u>118,159</u>	<u>\$</u>	<u>811,826</u>	<u>\$</u>	<u>1,154,244</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
111年1月1日餘額	\$	-	\$	40,250	\$	100,837	\$	141,087
折舊費用		-		1,145		35,482		36,627
淨兌換差額		-		-		573		573
111年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>41,395</u>	<u>\$</u>	<u>136,892</u>	<u>\$</u>	<u>178,287</u>
111年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>224,259</u>	<u>\$</u>	<u>76,764</u>	<u>\$</u>	<u>674,934</u>	<u>\$</u>	<u>975,957</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>224,259</u>	<u>\$</u>	<u>77,909</u>	<u>\$</u>	<u>699,112</u>	<u>\$</u>	<u>1,001,280</u>
<u>成 本</u>								
110年1月1日餘額	\$	224,259	\$	118,159	\$	-	\$	342,418
110年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>224,259</u>	<u>\$</u>	<u>118,159</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>342,418</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
110年1月1日餘額	\$	-	\$	35,670	\$	-	\$	35,670
折舊費用		-		1,145		-		1,145
110年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>36,815</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>36,815</u>
110年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>224,259</u>	<u>\$</u>	<u>81,344</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>305,603</u>

111年1月1日至3月31日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111年1月1日至3月31日之租金金

額調降 331 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 1~10 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：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
第 1 年	\$ 200,768	\$ 21,395
第 2 年	168,553	21,395
第 3 年	138,708	21,395
第 4 年	98,646	21,395
第 5 年	40,354	21,395
超過 5 年	<u>90,112</u>	<u>7,132</u>
	<u>\$ 737,141</u>	<u>\$ 114,107</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

110 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公司於資產負債表日評價，111 及 110 年 3 月 31 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：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
公允價值	<u>\$ 1,697,390</u>	<u>\$ 1,697,051</u>	<u>\$ 693,022</u>

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

十六、商 譽

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 23,890	\$ 23,890
期末餘額	<u>\$ 23,890</u>	<u>\$ 23,890</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 3,605	\$ -
期末餘額	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 20,285</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。

十七、其他無形資產

	代 理 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,138	\$ 57,203	\$ 88,341
單獨取得	<u>-</u>	<u>1,348</u>	<u>1,348</u>
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 31,138</u>	<u>\$ 58,551</u>	<u>\$ 89,689</u>
<u>累計攤銷</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	(\$ 24,713)	(\$ 40,316)	(\$ 65,029)
攤銷費用	<u>( 1,107)</u>	<u>( 822)</u>	<u>( 1,929)</u>
111 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 25,820)</u>	<u>(\$ 41,138)</u>	<u>(\$ 66,958)</u>
111 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 5,318</u>	<u>\$ 17,413</u>	<u>\$ 22,731</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 6,425</u>	<u>\$ 16,887</u>	<u>\$ 23,312</u>

(接次頁)

(承前頁)

	代	理	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
110年1月1日餘額	\$	31,138		\$	52,538			\$	83,676
單獨取得		<u>-</u>			<u>4,246</u>				<u>4,246</u>
110年3月31日餘額	\$	<u>31,138</u>		\$	<u>56,784</u>			\$	<u>87,922</u>
<u>累計攤銷</u>									
110年1月1日餘額	(\$	20,278)		(\$	37,971)			(\$	58,249)
攤銷費用		<u>(1,113)</u>			<u>(629)</u>				<u>(1,742)</u>
110年3月31日餘額	(\$	<u>21,391</u> )		(\$	<u>38,600</u> )			(\$	<u>59,991</u> )
110年3月31日淨額	\$	<u>9,747</u>		\$	<u>18,184</u>			\$	<u>27,931</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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
管理費用	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 1,742</u>

#### 十八、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
預付租賃款	\$ 4,135	\$ 12,582	\$ 878
預付貨款	5,500	32,976	8,763
用品盤存	14,744	9,665	9,382
其他預付款	82,652	55,877	73,129
留抵稅額	16,655	29,641	16,015
其 他	<u>6,171</u>	<u>4,931</u>	<u>6,429</u>
	<u>\$ 129,857</u>	<u>\$ 145,672</u>	<u>\$ 114,596</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 24,126	\$ 37,044	\$ 79,549
存出保證金(註)	121,628	119,137	113,122
其他金融資產(註)	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 148,754</u>	<u>\$ 159,181</u>	<u>\$ 195,671</u>

註：存出保證金主要係因租賃而支出之押金，其他金融資產係供應進貨合約之保證金，參閱附註三五。

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 496,700</u>	<u>\$ 293,500</u>	<u>\$ 627,500</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日為 0.9%~1.00%、0.9%~0.95%及 0.9%~1.00%。

### (二) 長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款 (附註三五)</u>			
銀行借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 395,500
銀行借款(2)	300,000	300,000	300,000
銀行借款(3)	-	97,183	-
銀行借款(4)	<u>762,000</u>	<u>762,000</u>	-
小 計	<u>1,062,000</u>	<u>1,159,183</u>	<u>695,500</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(5)	<u>9,500</u>	<u>19,000</u>	<u>47,500</u>
減：列為 1 年內到期部分	<u>( 9,500)</u>	<u>( 19,000)</u>	<u>( 695,500)</u>
長期借款	<u>\$ 1,062,000</u>	<u>\$ 1,159,183</u>	<u>\$ 47,500</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 110 年 3 月 31 日止，有效年利率為 0.97%。
- (2) 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 111 年 2 月 26 日，並屆期換單展期至 114 年 2 月 25 日，截至 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.30%、0.98%及 0.98%。
- (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 12 月 31 日，有效年利率為 1.09%。
- (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 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.05%。

(5) 該銀行借款到期日為 111 年 5 月 31 日，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率皆為 1.33%。

## 二十、應付公司債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 227,649	\$ 227,649	\$ 310,854
減：應付公司債折價	( <u>10,746</u> )	( <u>11,630</u> )	( <u>19,538</u> )
	216,903	216,019	291,316
減：列為 1 年內到期部分	( <u>216,903</u> )	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,019</u>	<u>\$ 291,316</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 66.7 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 109 年 6 月 3 日到 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>5,160</u>
110 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 291,316</u>
111 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 216,019
以有效利率 1.66% 計算之利息	<u>884</u>
111 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 216,903</u>

## 二一、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。

## 二二、其他負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 52,478	\$ 111,445	\$ 42,259
應付薪資及獎金	83,570	106,551	79,655
應付員工及董事酬勞	14,356	13,635	18,993
應付退休金	9,345	9,184	8,810
應付保險費用	15,759	15,594	14,872
應付租金	5,783	5,949	3,709
應付利息	521	868	379
其他（營業稅、運費、 勞務費及廣告費等）	173,644	222,776	125,770
	<u>\$ 355,456</u>	<u>\$ 486,002</u>	<u>\$ 294,447</u>
合約負債	\$ 60,611	\$ 63,072	\$ 59,323
其 他	15,161	20,577	22,894
	<u>\$ 75,772</u>	<u>\$ 83,649</u>	<u>\$ 82,217</u>
<u>非 流 動</u>			
遞延收入	\$ 409	\$ 425	\$ 473
存入保證金（註）	156,176	156,542	149,973
	<u>\$ 156,585</u>	<u>\$ 156,967</u>	<u>\$ 150,446</u>

註：存入保證金主係與供應商簽約之退貨保證金。

## 二三、負債準備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>非 流 動</u>			
訴訟賠償	<u>\$ 6,329</u>	<u>\$ 7,572</u>	<u>\$ -</u>

臺灣寶赫曼企業股份有限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 12 月 31 日止，本公司已針對判決之結果估列 6,329 仟元之負債準備。

臺灣寶赫曼企業股份有限公司向臺灣桃園地方法院聲請民事支付命令請求合併公司之寶德安股份有限公司支付 108 年 1 至 3 月之貨款，本案已於 110 年 9 月開庭審理，並於 111 年 3 月 14 日宣判寶德安股份有限公司敗訴，並裁定寶德安股份有限公司支付 390 仟元予臺灣寶赫曼企業股份有限公司後終結。

#### 二四、退職後福利計畫

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 201 仟元及 166 仟元。

#### 二五、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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>35,232</u>	<u>35,232</u>	<u>31,612</u>
已發行股本	<u>\$ 352,324</u>	<u>\$ 352,324</u>	<u>\$ 316,124</u>

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 449,598	\$ 449,598	\$ 377,245
公司債轉換溢價	84,353	84,353	88,991
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差異	1	1	-
已失效認股權	9,009	9,009	-

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<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)	( 3,250)	( 3,250)
已失效認股權	-	-	7,171
其他	-	-	1,838
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債權益組成			
項目	21,191	21,191	21,191
	<u>\$ 560,902</u>	<u>\$ 560,902</u>	<u>\$ 493,186</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，參閱附註二七之(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%，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函規定提列特別盈餘公積。

本公司於 110 年 8 月 23 日舉行董事會及 109 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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	3.60
股票股利	25,290	-	0.77	-

本公司 111 年 2 月 25 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 6,757	\$ -
特別盈餘公積	( 17,773)	-
現金股利	56,372	1.6

有關 110 年之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 24,117	\$ 32,934
期末餘額	\$ 24,117	\$ 32,934

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 6,344)	(\$ 24,117)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	8,461	( 1,742)
期末餘額	\$ 2,117	(\$ 25,859)

(六) 非控制權益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,876	\$ 22,240
本期淨利(損)	618	( 692)
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	10	( 107)
未按持股比例增加寶德安股 份有限公司(附註三十)	-	( 33)
未按持股比例增加豪潔實業 股份有限公司(附註三十)	-	( 3,544)
期末餘額	<u>\$ 4,504</u>	<u>\$ 17,864</u>

二六、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,462,113	\$ 1,389,045
租賃收入		
投資性不動產	52,482	5,349
其他租金	47,455	64,091
其他營業收入	41,870	38,283
	<u>\$ 1,603,920</u>	<u>\$ 1,496,768</u>

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 153,425</u>	<u>\$ 172,167</u>	<u>\$ 160,226</u>	<u>\$ 146,078</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 50,078	\$ 53,821	\$ 46,375	\$ 34,434
客戶忠誠計畫	10,533	9,251	12,948	11,774
	<u>\$ 60,611</u>	<u>\$ 63,072</u>	<u>\$ 59,323</u>	<u>\$ 46,208</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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
客戶忠誠計畫			
－110年度以前兌換	\$ -	\$ -	\$ 9,701
－111年度以前兌換	8,800	9,251	3,247
－112年度以前兌換	<u>1,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,533</u>	<u>\$ 9,251</u>	<u>\$ 12,948</u>

二七、本期淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 378	\$ 258
押金設算息	<u>29</u>	<u>80</u>
	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 338</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他	<u>\$ 8,189</u>	<u>\$ 9,064</u>

(三) 其他利益及（損失）

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損失		
持有供交易之金融負債	(\$ 23)	(\$ 180)
淨外幣兌換利益	2,906	415
處分不動產、廠房及設備損失	( 9)	( 41)
租賃修改利益（損失）	57	( 42)
迴轉負債準備	846	-
待出售非流動資產之減損損失	( 1,465)	-
其他	<u>( 357)</u>	<u>( 116)</u>
	<u>\$ 1,955</u>	<u>\$ 36</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 3,905	\$ 3,063
押金設算息	107	81
可轉換公司債利息	884	1,187
租賃負債之利息	5,944	3,663
	<u>\$ 10,840</u>	<u>\$ 7,994</u>

(五) 減損 (損失) 迴轉

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
應收帳款	(\$ 596)	\$ 845
存貨 (包含於營業成本)	\$ 694	(\$ 1,372)
待出售非流動資產	(\$ 1,465)	\$ -

(六) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,315	\$ 20,162
營業費用	125,253	108,884
	<u>\$ 168,568</u>	<u>\$ 129,046</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 1,929	\$ 1,742

(七) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,467	\$ 9,507
確定福利計畫 (附註二四)	201	166
其他員工福利	229,652	217,341
員工福利費用合計	<u>\$ 240,320</u>	<u>\$ 227,014</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,881	\$ 7,770
營業費用	233,439	219,244
	<u>\$ 240,320</u>	<u>\$ 227,014</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。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：  
估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4%	4%
董事酬勞	2.20%	2.20%

金 額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 1,466</u>
董事酬勞	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 802</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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 5 月 13 日及 110 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,474		\$ 5,790	
董事酬勞		1,361		3,287

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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。

## 二八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 8,038	\$ 8,069
遞延所得稅		
本期產生者	<u>646</u>	<u>( 69)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,684</u>	<u>\$ 8,000</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生		
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 2,115)</u>	<u>\$ 435</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 2,115)</u>	<u>\$ 435</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 109 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。

## 二九、每股盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.78</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.72</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，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，110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 0.78</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.72</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 30,234</u>	<u>\$ 26,584</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>707</u>	<u>950</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 30,941</u>	<u>\$ 27,534</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	35,232	34,141
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	3,294	4,076
員工酬勞	<u>46</u>	<u>83</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>38,572</u>	<u>38,300</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。

### 三十、與非控制權益之權益交易

(一) 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>

(二) 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>

### 三一、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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 5,037 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計減少 58,967 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 64,004 仟元（參閱附註十三）；

2. 合併公司於110年1月1日至3月31日取得公允價值合計11,790仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計減少24,749仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計36,539仟元（參閱附註十三）。
3. 合併公司於111年及110年1月1日至3月31日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為40,461仟元及7,657仟元（參閱附註十三）；
4. 合併公司於111年1月1日至3月31日將長期借款9,500仟元重分類至一年內到期之長期借款（參閱附註十九）；
5. 合併公司於110年1月1日至3月31日將長期借款695,500仟元重分類至一年內到期之長期借款（參閱附註十九）。
6. 合併公司於111年1月1日至3月31日將應付公司債216,903仟元重分類至一年內到期之長期借款（參閱附註二十）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111年1月1日至3月31日

	111年		非現金之變動		111年 3月31日
	1月1日	現金流量	新增租賃	其他	
短期借款	\$ 293,500	\$ 203,200	\$ -	\$ -	\$ 496,700
長期借款	1,178,183	( 106,683)	-	-	1,071,500
存入保證金	156,542	( 366)	-	-	156,176
應付公司債	216,019	-	-	884	216,903
租賃負債	<u>1,920,807</u>	<u>( 123,626)</u>	<u>136,962</u>	<u>-</u>	<u>1,934,143</u>
	<u>\$ 3,765,051</u>	<u>(\$ 27,475)</u>	<u>\$ 136,962</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 3,875,422</u>

110年1月1日至3月31日

	110年		非現金之變動		110年 3月31日
	1月1日	現金流量	新增租賃	其他	
短期借款	\$ 423,500	\$ 204,000	\$ -	\$ -	\$ 627,500
長期借款	752,500	( 9,500)	-	-	743,000
存入保證金	139,338	10,635	-	-	149,973
應付公司債	290,129	-	-	1,187	291,316
租賃負債	<u>1,310,394</u>	<u>( 88,949)</u>	<u>63,901</u>	<u>-</u>	<u>1,285,346</u>
	<u>\$ 2,915,861</u>	<u>\$ 116,186</u>	<u>\$ 63,901</u>	<u>\$ 1,187</u>	<u>\$ 3,097,135</u>

### 三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 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

111年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 296	\$ 296

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 273	\$ 273

110年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 1,290	\$ 1,290

111年及110年1月1日至3月31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

金融負債

111年1月1日至3月31日

	<u>衍 生 工 具</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	
期初餘額	\$ 273
認列於損益（其他利益及損失）	<u>23</u>
期末餘額	<u>\$ 296</u>

110年1月1日至3月31日

	<u>衍 生 工 具</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	
期初餘額	(\$ 1,110)
認列於損益（其他利益及損失）	( <u>180</u> )
期末餘額	<u>(\$ 1,290)</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 894,486	\$ 1,203,130	\$ 866,575
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	296	273	1,290
按攤銷後成本衡量（註2）	3,096,372	3,477,317	2,932,933

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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 169,610	\$ 145,615	\$ 143,950
—金融負債	2,160,547	2,253,009	1,624,162
具現金流量利率風險			
—金融資產	9,550	9,550	13,050
—金融負債	1,558,700	1,355,500	1,323,000

#### 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 3,098 仟元及 2,620 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。

111年3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	\$ 338,616	\$ 385,942	\$ 533,842	\$ 27,108	\$ 6,297
租賃負債	43,955	86,725	358,237	1,068,191	348,721
浮動利率工具	992	1,984	8,926	206,841	621,967
固定利率工具	286,599	150,356	70,095	227,649	-
	<u>\$ 670,162</u>	<u>\$ 625,007</u>	<u>\$ 971,100</u>	<u>\$ 1,529,789</u>	<u>\$ 976,985</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>\$ 488,917</u>	<u>\$ 1,068,191</u>	<u>\$ 348,721</u>

110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	\$ 838,314	\$ 735,264	\$ 166,116	\$ 20,551	\$ 11,376
租賃負債	42,947	85,216	363,078	1,096,578	353,744
浮動利率工具	912	1,824	8,206	489,952	639,425
固定利率工具	84,344	81,050	154,983	256,189	69,567
	<u>\$ 966,517</u>	<u>\$ 903,354</u>	<u>\$ 692,383</u>	<u>\$ 1,863,270</u>	<u>\$ 1,074,112</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>\$ 491,241</u>	<u>\$ 1,096,578</u>	<u>\$ 353,744</u>

110年3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	\$ 296,009	\$ 414,185	\$ 506,099	\$ 17,180	\$ 5,357
租賃負債	36,310	71,615	283,880	822,167	158,188
浮動利率工具	123,920	363,961	28,763	320,376	-
固定利率工具	90,786	61,365	697,866	-	-
	<u>\$ 547,025</u>	<u>\$ 911,126</u>	<u>\$ 1,516,608</u>	<u>\$ 1,159,723</u>	<u>\$ 163,545</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>\$ 391,805</u>	<u>\$ 822,167</u>	<u>\$ 158,188</u>

## (2) 融資額度

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 506,200	\$ 312,500	\$ 675,000
— 未動用金額	<u>581,800</u>	<u>775,500</u>	<u>370,000</u>
	<u>\$1,088,000</u>	<u>\$1,088,000</u>	<u>\$1,045,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$1,062,000	\$1,159,183	\$ 695,500
— 未動用金額	<u>98,700</u>	<u>1,517</u>	<u>41,500</u>
	<u>\$1,160,700</u>	<u>\$1,160,700</u>	<u>\$ 737,000</u>

## 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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 127</u>

合併公司對關係人進貨價格係依雙方議定價格，付款係依關係人之資金運作情形陸續付款。

### (三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 119</u>

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

取得使用權資產

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
<u>取得使用權資產</u>		
其他關係人	<u>\$ 12,330</u>	<u>\$ 4,908</u>

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
租賃負債—流動	其他關係人	\$ 4,406	\$ 4,068	\$ 338
租賃負債—非流動	其他關係人	<u>4,981</u>	<u>5,990</u>	-
		<u>\$ 9,387</u>	<u>\$ 10,058</u>	<u>\$ 338</u>

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
<u>利息費用</u>		
其他關係人	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 4</u>

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。

(五) 其他關係人交易

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
存出保證金	其他關係人	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 699</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 2,612	\$ 3,095
退職後福利	<u>27</u>	<u>46</u>
	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 3,141</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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產、廠房及設備			
一自有土地	\$ 761,075	\$ 751,980	\$ 624,713
一建築物	519,351	519,695	-
投資性不動產			
一自有土地	224,259	224,259	224,259
一建築物	71,788	72,574	21,258
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）	24,067	20,590	28,190
存出保證金	121,268	119,137	113,122
	<u>\$ 1,721,808</u>	<u>\$ 1,708,235</u>	<u>\$ 1,011,542</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 111 年及 110 年 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為台幣 65,225 仟元及 61,392 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 55,126</u>	<u>\$ 58,786</u>	<u>\$ 54,068</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。(無)

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%。  
(無)
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。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表三)

(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。(附表四)
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。  
(附表五)

### 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>111年1月1日至3月31日</u>								
來自外部客戶收入	\$	60,685			\$	1,543,235		\$ 1,603,920
部門間收入		2,432				51,908		54,340
內部沖銷	(	<u>2,432</u> )			(	<u>51,908</u> )		( <u>54,340</u> )
合併收入	\$	<u>60,685</u>			\$	<u>1,543,235</u>		\$ <u>1,603,920</u>
部門損益	(	<u>2,840</u> )			\$	<u>45,241</u>		\$ 42,401
總部管理成本與董事酬勞							(	2,576)
利息收入								407
處分不動產、廠房及設備損失							(	9)
外幣兌換淨利益								2,906
金融工具評價損失							(	23)
財務成本							(	10,840)
什項收入								8,189
什項支出							(	357)
減損損失							(	1,465)
負債準備								846
租賃修改利益								<u>57</u>
稅前淨利								\$ <u>39,536</u>
<u>110年1月1日至3月31日</u>								
來自外部客戶收入	\$	59,195			\$	1,437,573		\$ 1,496,768
部門間收入		5,380				47,147		52,527
內部沖銷	(	<u>5,380</u> )			(	<u>47,147</u> )		( <u>52,527</u> )
合併收入	\$	<u>59,195</u>			\$	<u>1,437,573</u>		\$ <u>1,496,768</u>
部門損益	(	<u>1,714</u> )			\$	<u>36,423</u>		\$ 34,709
總部管理成本與董事酬勞							(	2,261)
利息收入								338
處分不動產、廠房及設備損失							(	41)
外幣兌換淨利益								415
金融工具評價損失							(	180)
財務成本							(	7,994)
什項收入								<u>8,906</u>
稅前淨利								\$ <u>33,892</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、廠房及設備損失、外幣兌換淨利益、金融工具評價損失、財務成本、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

部 門 資 產	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
中國大陸	\$ 405,507	\$ 400,547	\$ 421,009
台 灣	<u>6,010,152</u>	<u>6,345,727</u>	<u>5,108,321</u>
部門資產總額	6,415,659	6,746,274	5,529,330
本期所得稅資產	13,896	25,750	849
遞延所得稅資產	<u>12,466</u>	<u>21,615</u>	<u>17,529</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,442,021</u>	<u>\$ 6,793,639</u>	<u>\$ 5,547,708</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門目的，除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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ -	1.1%~ 1.5%	短期融通 資金之 必要	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 121,310	\$ 485,240		
		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	-	-	-	121,310	485,240		

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%：\$1,213,099×10%=121,310

資金貸與總限額：公司淨值 40%：\$1,213,099×40%=485,240

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	\$ 15,626	依雙方議定價格	0.97%
0	本公司	精贊生技股份有限公司	(1)	進貨	34,083	依雙方議定價格	2.12%
0	本公司	精贊生技股份有限公司	(1)	應付帳款	29,503	依資金運作情形收款	0.46%

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣  
 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	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	投資損益	
杏一醫療用品股份有限公司	多寧生技股份有限公司	台灣	電解水機買賣	\$ 2,500	\$ 2,500	250	50	\$ 2,087	\$ 268	\$ 134		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	28,994	934	934		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	38,412	1,327	1,202		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	48,523	4,852	95.69	30,512	( 1,361 )	( 287 )		子公司
	豪潔實業股份有限公司	台灣	洗衣業	156,197	75,144	9,900	100	106,659	( 3,178 )	( 3,177 )		子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參考附表四。

## 杏一醫療用品股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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)	本期期初		本期匯出或收回投資金額			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	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				自台灣 匯出 投資金額	初 期 積 累 金 額	匯 出	收 回	本 期 末 自 台 灣 匯 出 積 累 金 額						
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	\$ 959	100%	\$ 959	\$ 62,140	\$ -	
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)	( 2,992)	100%	( 2,992)	215,982	-	
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)	20	100%	20	16,212	-	
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)	-		-	-	-	( 713)	100%	( 713)	2,663	-	
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)	-		-	-	-	( 11)	100%	( 11)	8,033	-	
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)	-		-	-	-	414	100%	414	11,064	-	
南京百塘貿易有限公司	醫療用品買賣	2,407 RMB 450	(註 7)	-		-	-	-	( 9)	55%	( 5)	325	-	
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)	-		-	-	-	588	100%	588	12,928	-	
天津杏一醫療機械有限公司	醫療用品買賣	8,432 RMB 2,000	(註 9)	-		-	-	-	( 258)	100%	( 258)	7,994	-	

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 金額	經濟部 核准 投資 金額	審會 金額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 限 額
\$ 433,606 (USD 5,965) (RMB 51,700)	\$ 433,606 (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 111 年 3 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
麗德投資有限公司	10,595,689	30.07%
軒如股份有限公司	8,003,712	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。