

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113及112年第2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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~44		六~三一
(七) 關係人交易	44~46		三二
(八) 質抵押之資產	46		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三四
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	47~48		三五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48、51~53		三六
2. 轉投資事業相關資訊	48、54		三六
3. 大陸投資資訊	48、55~56		三六
4. 主要股東資訊	49、57		三六
(十二) 部門資訊	49~50		三七

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（杏一醫療用品集團）民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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醫療用品集團民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 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 蔡 宗 遠

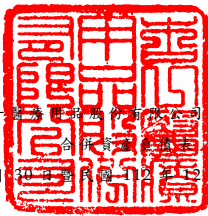
蔡 宗 遠



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 1130349292 號

中 華 民 國 1 1 3 年 8 月 8 日



杏一藥局(集團)股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 113 年 6 月 30 日 及 民國 112 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 833,256	11	\$ 941,961	12	\$ 664,272	9			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	6	-	29	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	100,807	2	19,410	-	13,633	-			
1150	應收票據	16	-	22	-	16	-			
1170	應收帳款(附註九)	213,605	3	195,505	3	179,745	3			
1200	其他應收款(附註九)	69,459	1	67,014	1	89,617	1			
1220	本期所得稅資產	104	-	304	-	304	-			
130X	存貨(附註十)	1,133,095	15	1,214,202	16	1,161,282	16			
1410	預付款項(附註十七)	92,389	1	114,629	2	135,188	2			
1476	其他金融資產—流動(附註十七)	19,762	-	11,881	-	-	-			
1479	其他流動資產(附註十七)	7,260	-	5,234	-	6,080	-			
11XX	流動資產總計	2,469,753	33	2,570,168	34	2,250,166	31			
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八及三三)	15,700	-	15,700	-	21,539	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、三三及三四)	2,062,252	28	2,062,937	27	2,044,553	29			
1755	使用權資產(附註十三及三二)	1,522,023	21	1,520,953	20	1,388,840	20			
1760	投資性不動產(附註十四及三三)	1,181,724	16	1,239,934	16	1,207,446	17			
1805	商譽(附註十五)	12,692	-	12,692	-	17,983	-			
1821	其他無形資產(附註十六)	15,101	-	14,377	-	14,655	-			
1840	遞延所得稅資產	28,662	-	28,431	1	27,973	-			
1915	預付設備款(附註十七及三四)	8,979	-	25,256	-	44,425	1			
1920	存出保證金(附註十七、三二及三三)	139,859	2	136,086	2	126,710	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	4,989,992	67	5,059,366	66	4,897,124	69			
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,459,745	100	\$ 7,629,534	100	\$ 7,147,290	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 290,000	4	\$ 410,000	6	\$ 450,000	6			
2130	合約負債—流動(附註二一及二五)	101,828	1	92,686	1	113,940	2			
2150	應付票據(附註二十)	6,864	-	6,409	-	6,762	-			
2170	應付帳款—非關係人(附註二十)	1,436,893	19	1,470,742	19	1,135,443	16			
2180	應付帳款—關係人(附註二十及三二)	710	-	506	-	-	-			
2216	應付股利(附註二一)	67,602	1	-	-	105,052	1			
2219	其他應付款(附註二一)	524,762	7	518,639	7	401,682	6			
2230	本期所得稅負債	1,363	-	4,327	-	8,913	-			
2280	租賃負債—流動(附註十三及三二)	562,850	8	489,927	7	523,234	7			
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十八、十九及三三)	360,568	5	26,458	-	-	-			
2399	其他流動負債(附註二一)	7,320	-	8,013	-	11,822	-			
21XX	流動負債總計	3,360,760	45	3,027,707	40	2,756,848	38			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及三三)	703,792	9	1,035,542	14	1,062,000	15			
2530	應付公司債(附註十九)	-	-	4,371	-	21,985	-			
2550	負債準備—非流動(附註二二)	6,329	-	6,329	-	6,329	-			
2570	遞延所得稅負債	35,167	1	32,030	-	29,338	1			
2580	租賃負債—非流動(附註十三及三二)	1,796,894	24	1,905,977	25	1,704,576	24			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二三)	2,240	-	2,143	-	2,188	-			
2630	遞延收入—非流動(附註二一)	266	-	297	-	329	-			
2645	存入保證金(附註二一)	171,413	2	162,914	2	158,517	2			
25XX	非流動負債總計	2,716,101	36	3,149,603	41	2,985,262	42			
2XXX	負債總計	6,076,861	81	6,177,310	81	5,742,110	80			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)									
	股本									
3110	普通股股本	422,830	6	422,487	5	373,635	5			
3140	預收股本	-	-	-	-	8,989	-			
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	36,855	1			
3100	股本總計	422,830	6	422,487	5	419,479	6			
3200	資本公積	746,540	10	744,844	10	730,218	10			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	138,333	2	133,681	2	133,681	2			
3320	特別盈餘公積	7,091	-	2,987	-	2,987	-			
3350	未分配盈餘	63,718	1	150,384	2	123,723	2			
3300	保留盈餘總計	209,142	3	287,052	4	260,391	4			
3400	其他權益	(1,188)	-	(7,091)	-	(9,515)	-			
31XX	本公司業主權益總計	1,377,324	19	1,447,292	19	1,400,573	20			
36XX	非控制權益(附註二四)	5,560	-	4,932	-	4,607	-			
3XXX	權益總計	1,382,884	19	1,452,224	19	1,405,180	20			
	負債與權益總計	\$ 7,459,745	100	\$ 7,629,534	100	\$ 7,147,290	100			

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：廖雲清





民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼		113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五及三七)	\$ 1,939,865	100	\$ 1,837,582	100	\$ 3,776,558	100	\$ 3,590,693	100
5000	營業成本 (附註十、二六及三二)	(1,374,588)	(71)	(1,293,517)	(71)	(2,651,877)	(70)	(2,503,846)	(70)
5900	營業毛利	<u>565,277</u>	<u>29</u>	<u>544,065</u>	<u>29</u>	<u>1,124,681</u>	<u>30</u>	<u>1,086,847</u>	<u>30</u>
	營業費用 (附註九、二六及三二)								
6100	推銷費用	(444,158)	(23)	(421,074)	(23)	(881,948)	(24)	(829,005)	(23)
6200	管理費用	(120,358)	(6)	(111,619)	(6)	(233,696)	(6)	(213,724)	(6)
6450	預期信用減損迴轉利益	(7)	-	622	-	58	-	234	-
6000	營業費用合計	(<u>564,523</u>)	(<u>29</u>)	(<u>532,071</u>)	(<u>29</u>)	(<u>1,115,586</u>)	(<u>30</u>)	(<u>1,042,495</u>)	(<u>29</u>)
6900	營業淨利	<u>754</u>	-	<u>11,994</u>	-	<u>9,095</u>	-	<u>44,352</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註二六及三二)								
7100	利息收入	1,882	-	2,482	-	2,655	-	3,948	-
7010	其他收入	4,011	-	4,445	1	9,311	1	10,527	1
7020	其他利益及損失	318	-	1,229	-	1,974	-	(437)	-
7050	財務成本	(14,935)	-	(14,534)	(1)	(29,759)	(1)	(28,979)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>8,724</u>)	-	(<u>6,378</u>)	-	(<u>15,819</u>)	-	(<u>14,941</u>)	-
7900	稅前淨 (損) 利	(7,970)	-	5,616	-	(6,724)	-	29,411	1
7950	所得稅利益 (費用) (附註二七)	<u>388</u>	-	(<u>3,728</u>)	-	(<u>2,960</u>)	-	(<u>9,150</u>)	(1)
8200	本期淨 (損) 利	(<u>7,582</u>)	-	<u>1,888</u>	-	(<u>9,684</u>)	-	<u>20,261</u>	-
	其他綜合損益 (附註二七)								
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	2,304	-	(9,694)	-	7,377	-	(8,182)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(<u>462</u>)	-	<u>1,934</u>	-	(<u>1,476</u>)	-	<u>1,632</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>1,842</u>	-	(<u>7,760</u>)	-	<u>5,901</u>	-	(<u>6,550</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 5,740</u>)	-	(<u>\$ 5,872</u>)	-	(<u>\$ 3,783</u>)	-	<u>\$ 13,711</u>	-
	淨 (損) 利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 7,897)	-	\$ 1,715	-	(\$ 10,314)	-	\$ 19,856	-
8620	非控制權益	<u>315</u>	-	<u>173</u>	-	<u>630</u>	-	<u>405</u>	-
8600		(<u>\$ 7,582</u>)	-	<u>\$ 1,888</u>	-	(<u>\$ 9,684</u>)	-	<u>\$ 20,261</u>	-
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 6,049)	-	(\$ 6,023)	-	(\$ 4,411)	-	\$ 13,328	-
8720	非控制權益	<u>309</u>	-	<u>151</u>	-	<u>628</u>	-	<u>383</u>	-
8700		(<u>\$ 5,740</u>)	-	(<u>\$ 5,872</u>)	-	(<u>\$ 3,783</u>)	-	<u>\$ 13,711</u>	-
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二八)								
9710	基 本	(<u>\$ 0.19</u>)		<u>\$ 0.04</u>		(<u>\$ 0.24</u>)		<u>\$ 0.52</u>	
9810	稀 釋	(<u>\$ 0.19</u>)		<u>\$ 0.04</u>		(<u>\$ 0.24</u>)		<u>\$ 0.52</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：廖雲清



杏一醫藥用品股份有限公司及子公司

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益								其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
	股本	待分配股票股利	預收股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	未分配盈餘	盈餘				
A1	112年1月1日餘額	\$ 353,911	\$ -	\$ 9,280	\$ 622,080	\$ 116,553	\$ 6,344	\$ 259,530	(\$ 2,987)	\$ 1,364,711	\$ 4,224	\$ 1,368,935
	111年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	17,128	-	(17,128)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(3,357)	3,357	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(105,037)	-	(105,037)	-	(105,037)
B9	本公司股東股票股利	-	36,855	-	-	-	-	(36,855)	-	-	-	-
I1	公司債轉換為普通股	19,724	-	(291)	108,138	-	-	-	-	127,571	-	127,571
D1	112年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	19,856	-	19,856	405	20,261
D3	112年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(6,528)	(6,528)	(22)	(6,550)
D5	112年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	19,856	(6,528)	13,328	383	13,711
Z1	112年6月30日餘額	\$ 373,635	\$ 36,855	\$ 8,989	\$ 730,218	\$ 133,681	\$ 2,987	\$ 123,723	(\$ 9,515)	\$ 1,400,573	\$ 4,607	\$ 1,405,180
A1	113年1月1日餘額	\$ 422,487	\$ -	\$ -	\$ 744,844	\$ 133,681	\$ 2,987	\$ 150,384	(\$ 7,091)	\$ 1,447,292	\$ 4,932	\$ 1,452,224
	112年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	4,652	-	(4,652)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	4,104	(4,104)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(67,596)	-	(67,596)	-	(67,596)
I1	公司債轉換為普通股	343	-	-	1,696	-	-	-	-	2,039	-	2,039
D1	113年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	-	(10,314)	-	(10,314)	630	(9,684)
D3	113年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	5,903	5,903	(2)	5,901
D5	113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(10,314)	5,903	(4,411)	628	(3,783)
Z1	113年6月30日餘額	\$ 422,830	\$ -	\$ -	\$ 746,540	\$ 138,333	\$ 7,091	\$ 63,718	(\$ 1,188)	\$ 1,377,324	\$ 5,560	\$ 1,382,884

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：廖雲清



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 6,724)	\$ 29,411
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	382,166	374,893
A20200	攤銷費用	1,190	3,108
A20300	預期信用減損迴轉利益	(58)	(234)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	6	264
A20900	財務成本	29,346	28,610
A21200	利息收入	(2,575)	(3,885)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	8	220
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(1,822)	4,994
A24100	未實現外幣兌換利益	(5,078)	(1,270)
A29900	租賃修改損益	(161)	(167)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	6	190
A31150	應收帳款	(18,042)	9,408
A31180	其他應收款	(2,445)	(9,352)
A31200	存 貨	82,881	(56,872)
A31230	預付款項	22,240	(1,365)
A31240	其他流動資產	(2,026)	(1,816)
A32125	合約負債	9,142	32,630
A32130	應付票據	455	1,762
A32150	應付帳款—非關係人	(33,849)	(274,369)
A32160	應付帳款—關係人	204	-
A32180	其他應付款	(650)	(94,289)
A32210	遞延收入	(31)	(32)
A32230	其他流動負債	(693)	(624)
A32240	淨確定福利負債—非流動	97	93
A33000	營運產生之現金	453,587	41,308
A33100	收取之利息	2,575	3,885

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 29,414)	(\$ 27,351)
A33500	支付之所得稅	(4,294)	(15,047)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>422,454</u>	<u>2,795</u>
	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	(81,397)	(9,554)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(55,929)	(72,688)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	172	38
B03700	存出保證金增加	(3,773)	-
B03800	存出保證金減少	-	675
B04500	取得無形資產	(1,914)	-
B06500	其他金融資產增加	(7,881)	-
B07100	預付設備款增加	(7,352)	(70,233)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(158,074)</u>	<u>(151,762)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	100,000
C00200	短期借款減少	(120,000)	-
C03000	存入保證金增加	8,499	-
C03100	存入保證金減少	-	(5,618)
C04020	租賃負債本金償還	(268,343)	(284,410)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(379,844)</u>	<u>(190,028)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,759</u>	<u>(1,195)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(108,705)	(340,190)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>941,961</u>	<u>1,004,462</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 833,256</u>	<u>\$ 664,272</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：廖雲清



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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 113 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 1)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026年1月1日
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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絡市場之報價（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、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

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. 所得稅費用

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 112 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

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 30,801	\$ 33,648	\$ 17,134
銀行支票及活期存款	750,448	785,237	525,470
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之定期存款	<u>52,007</u>	<u>123,076</u>	<u>121,668</u>
	<u>\$ 833,256</u>	<u>\$ 941,961</u>	<u>\$ 664,272</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡			
量			
衍生工具(未指定避險)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 29</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	<u>\$ 100,807</u>	<u>\$ 19,410</u>	<u>\$ 13,633</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	<u>\$ 15,700</u>	<u>\$ 15,700</u>	<u>\$ 21,539</u>

(一) 截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 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 0.555%~5.1%、0.50%~3.95%及 0.53%~3.6%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 213,970	\$ 195,928	\$ 180,353
減：備抵損失	(365)	(423)	(608)
	<u>\$ 213,605</u>	<u>\$ 195,505</u>	<u>\$ 179,745</u>
<u>其他應收款</u>			
商場及藥局代付款項	\$ 69,269	\$ 50,765	\$ 60,941
處分待出售非流動資產款項	-	2,318	13,907
其 他	190	13,931	14,769
	<u>\$ 69,459</u>	<u>\$ 67,014</u>	<u>\$ 89,617</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：

113 年 6 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%~40.47%		0%~45.54%	100%		
總帳面金額	\$ 206,627		\$ 7,193	\$ 150	\$	213,970
備抵損失（存續期間預期						
信用損失）	(203)		(12)	(150 )	(	365)
攤銷後成本	<u>\$ 206,424</u>		<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>213,605</u>

112年12月31日

	未逾	逾期1~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0%~1.36%	0%~82.81%	100%	
總帳面金額	\$ 192,198	\$ 3,620	\$ 110	\$ 195,928
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(260)	(53)	(110)	(423)
攤銷後成本	<u>\$ 191,938</u>	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,505</u>

112年6月30日

	未逾	逾期1~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0%~0.13%	0%~26.01%	100%	
總帳面金額	\$ 169,761	\$ 10,486	\$ 106	\$ 180,353
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(467)	(35)	(106)	(608)
攤銷後成本	<u>\$ 169,294</u>	<u>\$ 10,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,745</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 423	\$ 842
減：本期迴轉減損損失	(58)	(234)
期末餘額	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 608</u>

十、存貨

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
商 品	<u>\$ 1,133,095</u>	<u>\$ 1,214,202</u>	<u>\$ 1,161,282</u>

銷貨成本性質如下：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,245,848	\$ 1,168,921	\$ 2,404,247	\$ 2,264,186
存貨跌價(回升利益)損失	(2,000)	2,639	(1,822)	4,994
商場租金成本	84,415	80,122	162,333	154,951
其 他	46,325	41,835	87,119	79,715
	<u>\$ 1,374,588</u>	<u>\$ 1,293,517</u>	<u>\$ 2,651,877</u>	<u>\$ 2,503,846</u>

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
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
杏一醫療用品股份有限公司	福建杏一醫療用品貿易有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	註 2
"	南京杏一醫療用品有限公司	醫療用品買賣	94.27%	94.27%	94.27%	註 2
"	多寧生技股份有限公司	電解水機買賣	50%	50%	50%	註 1
"	精贊生技股份有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	註 1
"	上海杏一醫療用品貿易有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	註 2
"	杏州醫藥股份有限公司	處方箋藥品服務	100%	100%	100%	
"	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%	註 1
"	豪潔實業股份有限公司	洗衣業	100%	100%	100%	
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%	註 2
"	北京杏一醫療用品有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	註 2
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%	註 2
"	山東杏一恩谷醫療用品有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	註 2
"	天津杏一醫療器械有限公司	醫療用品買賣	100%	100%	100%	註 2
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%	註 2
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 2

註 1：主要營業風險係匯率風險。

註 2：主要營業風險係政令及兩岸時變化所面臨之政治風險及匯率風險。

十二、不動產、廠房及設備

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
自用	\$ 2,056,845	\$ 2,056,707	\$ 2,042,730
營業租賃出租	5,407	6,230	1,823
	<u>\$ 2,062,252</u>	<u>\$ 2,062,937</u>	<u>\$ 2,044,553</u>

(一) 自用

	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	合計
成本									
113年1月1日餘額	\$ 807,878	\$ 652,072	\$ 19,369	\$ 133,279	\$ 854,008	\$ 9,180	\$ 261,583	\$ 208,039	\$ 2,945,408
增添	-	733	1,034	472	36,452	82	11,799	11,994	62,566
重分類	-	-	-	-	21,759	-	1,870	-	23,629
處分	-	-	-	-	(5,294)	-	(5,337)	(3,466)	(14,097)
淨兌換差額	-	2,167	-	-	1,783	-	111	27	4,088
113年6月30日餘額	<u>\$ 807,878</u>	<u>\$ 654,972</u>	<u>\$ 20,403</u>	<u>\$ 133,751</u>	<u>\$ 908,708</u>	<u>\$ 9,262</u>	<u>\$ 270,026</u>	<u>\$ 216,594</u>	<u>\$ 3,021,594</u>
累計折舊及減損									
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 77,067	\$ 10,203	\$ 22,984	\$ 474,380	\$ 6,188	\$ 165,937	\$ 131,942	\$ 888,701
折舊費用	-	9,590	1,194	3,338	47,124	550	16,451	10,005	88,252
處分	-	-	-	-	(5,291)	-	(5,214)	(3,412)	(13,917)
淨兌換差額	-	418	-	-	1,056	-	216	23	1,713
113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,075</u>	<u>\$ 11,397</u>	<u>\$ 26,322</u>	<u>\$ 517,269</u>	<u>\$ 6,738</u>	<u>\$ 177,390</u>	<u>\$ 138,558</u>	<u>\$ 964,749</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 807,878</u>	<u>\$ 567,897</u>	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ 107,429</u>	<u>\$ 391,439</u>	<u>\$ 2,524</u>	<u>\$ 92,636</u>	<u>\$ 78,036</u>	<u>\$ 2,056,845</u>
112年12月31日及113年1月1日淨額	<u>\$ 807,878</u>	<u>\$ 575,005</u>	<u>\$ 9,166</u>	<u>\$ 110,295</u>	<u>\$ 379,628</u>	<u>\$ 2,992</u>	<u>\$ 95,646</u>	<u>\$ 76,097</u>	<u>\$ 2,056,707</u>
成本									
112年1月1日餘額	\$ 761,075	\$ 771,799	\$ 16,903	\$ 133,051	\$ 723,546	\$ 9,180	\$ 239,134	\$ 188,684	\$ 2,843,372
增添	46,803	591	1,408	-	14,874	-	8,686	11,766	84,128
重分類	-	-	858	-	59,495	-	13,527	-	73,880
處分	(1,051)	-	-	-	(8,989)	-	(2,305)	(2,363)	(14,708)
轉列為投資性不動產	(118,432)	-	-	-	-	-	-	-	(118,432)
淨兌換差額	(1,894)	-	-	-	(1,413)	-	(295)	(36)	(3,638)
112年6月30日餘額	<u>\$ 807,878</u>	<u>\$ 651,013</u>	<u>\$ 19,169</u>	<u>\$ 133,051</u>	<u>\$ 787,513</u>	<u>\$ 9,180</u>	<u>\$ 258,747</u>	<u>\$ 198,051</u>	<u>\$ 2,864,602</u>
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 83,431	\$ 8,388	\$ 16,286	\$ 406,070	\$ 4,974	\$ 143,144	\$ 117,015	\$ 779,308
折舊費用	-	10,770	824	3,371	43,760	607	15,974	9,176	84,482
處分	(1,051)	-	-	-	(8,784)	-	(2,252)	(2,363)	(14,450)
轉列為投資性不動產	(26,004)	-	-	-	-	-	-	-	(26,004)
淨兌換差額	(169)	-	-	-	(1,062)	-	(200)	(33)	(1,464)
112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,977</u>	<u>\$ 9,212</u>	<u>\$ 19,657</u>	<u>\$ 439,984</u>	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 156,666</u>	<u>\$ 123,795</u>	<u>\$ 821,872</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 807,878</u>	<u>\$ 584,036</u>	<u>\$ 9,957</u>	<u>\$ 113,394</u>	<u>\$ 347,529</u>	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ 102,081</u>	<u>\$ 74,256</u>	<u>\$ 2,042,730</u>

於113年及112年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

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	7至35年
其他	10至38年
機器設備	1至30年
倉儲設備	5至20年
租賃改良	1至12年
運輸設備	1至10年
辦公設備	1至11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，請參閱附註三三。

(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>					
113年1月1日餘額	\$ 19,660	\$ 95	\$ 24	\$ 11,669	\$ 31,448
增 添	-	-	-	238	238
113年6月30日餘額	<u>\$ 19,660</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 11,907</u>	<u>\$ 31,686</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
113年1月1日餘額	\$ 18,711	\$ 95	\$ 24	\$ 6,388	\$ 25,218
折舊費用	143	-	-	918	1,061
113年6月30日餘額	<u>\$ 18,854</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 7,306</u>	<u>\$ 26,279</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,601</u>	<u>\$ 5,407</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 6,230</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	<u>\$ 19,660</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 6,005</u>	<u>\$ 25,784</u>
112年6月30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>					
112年1月1日餘額	\$ 17,303	\$ 95	\$ 24	\$ 5,479	\$ 22,901
折舊費用	835	-	-	225	1,060
112年6月30日餘額	<u>\$ 18,138</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 5,704</u>	<u>\$ 23,961</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 1,823</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	2至10年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 13,534	\$ 15,468	\$ 17,401
建 築 物	1,495,554	1,489,855	1,353,112
辦公設備	12,935	15,630	18,327
	<u>\$ 1,522,023</u>	<u>\$ 1,520,953</u>	<u>\$ 1,388,840</u>

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	\$ 79,154	\$ 85,513	\$ 214,530	\$ 140,533
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 966	\$ 967	\$ 1,933	\$ 1,934
建築物	102,822	96,961	200,029	192,720
辦公設備	1,351	1,351	2,702	2,702
	<u>\$ 105,139</u>	<u>\$ 99,279</u>	<u>\$ 204,664</u>	<u>\$ 197,356</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113年及112年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 562,850	\$ 489,927	\$ 523,234
非流動	\$ 1,796,894	\$ 1,905,977	\$ 1,704,576

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
土地	1.23%	1.23%	1.23%
建築物	1.23%~1.35%	1.23%~1.35%	1.23%~1.35%
辦公設備	1.23%~1.35%	1.23%~1.35%	1.23%~1.35%

(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。

(四) 轉 租

請詳附註十四。

(五) 其他租賃資訊

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 2,139	\$ 2,980	\$ 5,781	\$ 7,029
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 26,604	\$ 25,777	\$ 50,579	\$ 45,364
租賃之現金（流出） 總額	(\$ 180,885)	(\$ 177,871)	(\$ 340,140)	(\$ 352,834)

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
承租承諾	\$ 98,381	\$ 87,187	\$ 101,489

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	使用權資產	合	計
<u>成 本</u>								
113年1月1日餘額	\$	224,259	\$	234,002	\$	1,189,153	\$	1,647,414
增 添		-		-		27,420		27,420
處 分		-		-	(	44,370)	(	44,370)
淨兌換差額		-		3,159		665		3,824
113年6月30日餘額	\$	224,259	\$	237,161	\$	1,172,868	\$	1,634,288
<u>累計折舊及減損</u>								
113年1月1日餘額	\$	-	\$	76,507	\$	330,973	\$	407,480
折舊費用		-		3,532		84,657		88,189
處 分		-		-	(	44,370)	(	44,370)
淨兌換差額		-		767		498		1,265
113年6月30日餘額	\$	-	\$	80,806	\$	371,758	\$	452,564
113年6月30日淨額	\$	224,259	\$	156,355	\$	801,110	\$	1,181,724

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	使用權資產	合	計
112年12月31日及 113年1月1日淨額	\$ 224,259	\$ 157,495	\$ 858,180				\$ 1,239,934	
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ 224,259	\$ 118,159	\$ 1,136,770				\$ 1,479,188	
增 添	-	-	8,061				8,061	
處 分	-	-	(23,280)				(23,280)	
來自不動產、廠房及設 備	-	118,432	-				118,432	
淨兌換差額	-	(3,794)	(772)				(4,566)	
112年6月30日餘額	\$ 224,259	\$ 232,797	\$ 1,120,779				\$ 1,577,835	
<u>累計折舊及減損</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,830	\$ 232,486				\$ 277,316	
折舊費用	-	2,868	89,127				91,995	
處 分	-	-	(23,280)				(23,280)	
來自不動產、廠房及設 備	-	26,004	-				26,004	
淨兌換差額	-	(979)	(667)				(1,646)	
112年6月30日餘額	\$ -	\$ 72,723	\$ 297,666				\$ 370,389	
112年6月30日淨額	\$ 224,259	\$ 160,074	\$ 823,113				\$ 1,207,446	

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，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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
第 1 年	\$ 225,913	\$ 215,661	\$ 189,434
第 2 年	167,543	151,043	149,987
第 3 年	98,470	92,472	103,866
第 4 年	68,421	65,179	61,298
第 5 年	60,654	56,250	37,255
超過 5 年	83,656	49,354	60,836
	<u>\$ 704,657</u>	<u>\$ 629,959</u>	<u>\$ 602,676</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	10至38年
使用權資產	3至10年

113年6月30日暨112年12月31日及6月30日投資性不動產之公允價值係由獨立評價師及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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
公允價值（經獨立評價師評價）	\$ <u> -</u>	\$ <u>1,898,167</u>	\$ <u> -</u>
公允價值（未經獨立評價師評價）	\$ <u>2,178,010</u>	\$ <u> 213,694</u>	\$ <u>2,976,150</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，請參閱附註三三。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
投資性不動產出租承諾	\$ <u> 186</u>	\$ <u> 455</u>	\$ <u>5,814</u>

十五、商 譽

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ <u>23,890</u>	\$ <u>23,890</u>
期末餘額	\$ <u>23,890</u>	\$ <u>23,890</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ <u>11,198</u>	\$ <u>5,907</u>
期末餘額	\$ <u>11,198</u>	\$ <u>5,907</u>
期末淨額	\$ <u>12,692</u>	\$ <u>17,983</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>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 53,018	\$ 53,018
單獨取得	-	1,914	1,914
處 分	-	(32,567)	(32,567)
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,365</u>	<u>\$ 22,365</u>
<u>累計攤銷</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 38,641)	(\$ 38,641)
攤銷費用	-	(1,190)	(1,190)
處 分	-	32,567	32,567
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,264)</u>	<u>(\$ 7,264)</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,101</u>	<u>\$ 15,101</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,377</u>	<u>\$ 14,377</u>
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,138	\$ 58,874	\$ 90,012
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 31,138</u>	<u>\$ 58,874</u>	<u>\$ 90,012</u>
<u>累計攤銷</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	(\$ 29,142)	(\$ 43,107)	(\$ 72,249)
攤銷費用	(1,711)	(1,397)	(3,108)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 30,853)</u>	<u>(\$ 44,504)</u>	<u>(\$ 75,357)</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 14,370</u>	<u>\$ 14,655</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：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 3,108</u>

十七、其他資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
預付租賃款	\$ 5,653	\$ 4,710	\$ 4,610
預付貨款	15,302	28,031	23,615
用品盤存	12,614	14,624	20,210
其他預付款	46,202	49,080	72,447
留抵稅額	12,618	18,184	14,306
其他金融資產（註）	19,762	11,881	-
其他	<u>7,260</u>	<u>5,234</u>	<u>6,080</u>
	<u>\$ 119,411</u>	<u>\$ 131,744</u>	<u>\$ 141,268</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 8,979	\$ 25,256	\$ 44,425
存出保證金（註）	139,859	136,086	126,710
其他金融資產（註）	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 151,838</u>	<u>\$ 164,342</u>	<u>\$ 174,135</u>

註：存出保證金主要係因租賃而支出之押金，而其他金融資產係供應進貨合約之保證金，參閱附註三三。

十八、借 款

（一）短期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 410,000</u>	<u>\$ 450,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日為 1.82%~1.86%、1.70%~1.75%及 1.74%~1.75%。

(二) 長期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
擔保借款(附註三三)			
銀行借款(1)	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
銀行借款(2)	<u>762,000</u>	<u>762,000</u>	<u>762,000</u>
小計	1,062,000	1,062,000	1,062,000
減：列為1年內到期部分	(<u>358,208</u>)	(<u>26,458</u>)	-
長期借款	<u>\$ 703,792</u>	<u>\$ 1,035,542</u>	<u>\$ 1,062,000</u>

(1) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註三三)，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113年6月30日暨112年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為1.925%、1.8%及1.8%。

(2) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註三三)，到期日為125年7月15日，截至113年6月30日暨112年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為2.025%、1.90%及1.85%。

十九、應付公司債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 2,383	\$ 4,456	\$ 22,589
減：應付公司債折價	(<u>23</u>)	(<u>85</u>)	(<u>604</u>)
	2,360	4,371	21,985
減：列為1年內到期部分	(<u>2,360</u>)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,371</u>	<u>\$ 21,985</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58.2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%。112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已行使轉換權之公司債面額為 126,900 仟元，轉列普通股股本計 19,433 仟元；另因行使公司債轉換權及贖回公司債，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 7,328 仟元，應付公司債折價減少 3,952 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積－轉換公司債轉換溢價計 115,466 仟元。113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已行使轉換權之公司債面額為 2,000 仟元，轉列普通股股本計 343 仟元；另因行使公司債轉換權及贖回公司債，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 114 仟元，應付公司債折價減少 34 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積－轉換公司債轉換溢價計 1,810 仟元。

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 5,194 仟元)	286,156
以有效利率 1.66% 計算之利息	12,037
應付公司債轉換為普通股	(<u>149,542</u>)
112 年 1 月 1 日負債組成部分	148,651
以有效利率 1.66% 計算之利息	905
應付公司債轉換為普通股	(<u>127,571</u>)
112 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 21,985</u>
113 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 4,371
以有效利率 1.66% 計算之利息	28
應付公司債轉換為普通股	(<u>2,039</u>)
113 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 2,360</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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 37,257	\$ 30,382	\$ 23,504
應付薪資及獎金	116,424	141,115	110,561
應付員工及董事酬勞	7,779	8,261	16,675
應付退休金	11,083	10,718	10,189
應付保險費用	19,226	18,761	17,727
應付租金	5,928	6,123	5,624
應付股利	67,602	-	105,052
應付利息	985	1,081	1,095
其他（營業稅、運費、 勞務費及廣告費等）	<u>326,080</u>	<u>302,198</u>	<u>216,307</u>
	<u>\$ 592,364</u>	<u>\$ 518,639</u>	<u>\$ 506,734</u>
合約負債	\$ 101,828	\$ 92,686	\$ 113,940
其他	<u>7,320</u>	<u>8,013</u>	<u>11,822</u>
	<u>\$ 109,148</u>	<u>\$ 100,699</u>	<u>\$ 125,762</u>
<u>非流動</u>			
遞延收入	\$ 266	\$ 297	\$ 329
存入保證金（註）	<u>171,413</u>	<u>162,914</u>	<u>158,517</u>
	<u>\$ 171,679</u>	<u>\$ 163,211</u>	<u>\$ 158,846</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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>非流動</u>			
訴訟賠償	<u>\$ 6,329</u>	<u>\$ 6,329</u>	<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，於 110 年 4 月 29 日向台灣高等法院提起上訴，並

於 111 年 8 月 30 日台灣高等法院民事判決寶赫曼公司訴求尚屬無據，應予駁回後，寶赫曼公司於法定期間內向最高法院提起上訴，最高法院於 112 年 2 月 9 日發回台灣高等法院，台灣高等法院於 113 年 4 月 23 日更一審判決本公司敗訴，本公司已於法定期間內向最高法院提起上訴。截至 113 年 6 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

113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 198 仟元、127 仟元、414 仟元及 340 仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>42,283</u>	<u>42,249</u>	<u>37,363</u>
已發行股本(註一)	<u>\$ 422,830</u>	<u>\$ 422,487</u>	<u>\$ 373,635</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,989</u>
待分配股票股利(註二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,855</u>

註一：本公司於 112 年 2 月 23 日董事會決議轉換公司債換發新股案，轉換本公司普通股 9,280 仟元，增資基準日為 112 年 2 月 28 日；本公司於 112 年 5 月 12 日董事會決議轉換公司債換發新股案，轉換本公司普通股 10,444 仟元，增資基準日為 112 年 5 月 31 日；本公司於 112 年 8 月 11 日董事會決議轉換公司債換發新股案，轉換本公司普通股 8,989 仟元，增資基準日為 112 年 9 月 8 日；本公司於 112 年 11 月 10 日董事會決議轉換公司債換發新股案，轉換本公司普通股 3,008 仟元，增資基準日為 112 年 12 月 8 日；本公司於 113 年 5 月 9 日董事會決議轉換公司債換發新股案，轉換本公司普通股 343 仟元，

增資基準日為 113 年 5 月 31 日，截至 113 年 6 月 30 日止，增資後實收股本為 422,830 仟元，並於 113 年 7 月 11 日完成變更登記。

註二：本公司於 112 年 5 月 31 日股東常會決議通過，辦理盈餘轉增資新台幣 36,855 仟元，每股新台幣面額 10 元，業經呈奉金融監督管理委員會 112 年 6 月 20 日准以申報生效在案，並奉桃園市政府 112 年 8 月 10 日府經行字第 11290983910 號函核准變更登記在案。

(二) 資本公積

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<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	\$ 449,598
公司債轉換溢價	289,922	288,112	272,766
實際取得或處分子公司			
股權價格與帳面價值			
差額	1,010	1,010	1,010
已失效認股權	9,009	9,009	9,009
<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)	(3,131)	(3,131)	(3,131)
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債權益組成			
項目	<u>132</u>	<u>246</u>	<u>966</u>
	<u>\$ 746,540</u>	<u>\$ 744,844</u>	<u>\$ 730,218</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%。

本公司已於 112 年 5 月 31 日股東會決議通過修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司於 113 年 5 月 30 日及 112 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 4,652	\$ 17,128	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	4,104	(3,357)	-	-
現金股利	67,596	105,037	1.6	2.75
股票股利	-	36,855	-	0.96

(四) 特別盈餘公積

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,987	\$ 6,344
提列特別盈餘公積	4,104	-
其他權益項目減項提列數		
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(3,357)
期末餘額	\$ 7,091	\$ 2,987

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 7,091)</u>	<u>(\$ 2,987)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>5,903</u>	<u>(6,528)</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,188)</u>	<u>(\$ 9,515)</u>

(六) 非控制權益

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 4,932</u>	<u>\$ 4,224</u>
本期淨利	630	405
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	<u>(2)</u>	<u>(22)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,560</u>	<u>\$ 4,607</u>

二五、收 入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,738,176	\$ 1,652,124	\$ 3,391,273	\$ 3,232,943
租賃收入				
投資性不動產	65,310	96,367	127,757	157,627
其他租金	60,599	25,308	120,580	77,658
其他營業收入	<u>75,780</u>	<u>63,783</u>	<u>136,948</u>	<u>122,465</u>
	<u>\$ 1,939,865</u>	<u>\$ 1,837,582</u>	<u>\$ 3,776,558</u>	<u>\$ 3,590,693</u>

(一) 合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收款項 (附註九)	<u>\$ 213,621</u>	<u>\$ 195,527</u>	<u>\$ 179,761</u>	<u>\$ 189,125</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 85,694	\$ 80,667	\$ 95,687	\$ 66,586
客戶忠誠計畫	<u>16,134</u>	<u>12,019</u>	<u>18,253</u>	<u>14,724</u>
	<u>\$ 101,828</u>	<u>\$ 92,686</u>	<u>\$ 113,940</u>	<u>\$ 81,310</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

(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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
客戶忠誠計畫			
—112年度以前兌換	\$ -	\$ -	\$ 7,642
—113年度以前兌換	6,375	12,019	10,611
—114年度以前兌換	9,759	-	-
	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 12,019</u>	<u>\$ 18,253</u>

二六、本期淨利

(一) 利息收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,868	\$ 2,469	\$ 2,575	\$ 3,885
押金設算息	14	13	80	63
	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 2,482</u>	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ 3,948</u>

(二) 其他收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
保證金違約收入	\$ 124	\$ 90	\$ 124	\$ 137
商場攤商管理收入	1,786	631	2,643	2,076
廠商上架處理收入	1,302	1,019	1,937	2,548
政府補助收入	60	377	2,080	1,690
其他	739	2,328	2,527	4,076
	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 4,445</u>	<u>\$ 9,311</u>	<u>\$ 10,527</u>

(三) 其他利益及(損失)

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債 利益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 3)	(\$ 205)	(\$ 6)	(\$ 264)
淨外幣兌換利益	694	2,009	2,446	1,001
處分不動產、廠房及 設備損失	(20)	(208)	(8)	(212)
租賃修改利益	121	9	161	167
其他	(474)	(376)	(619)	(1,129)
	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 1,974</u>	<u>(\$ 437)</u>

(四) 財務成本

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7,073	\$ 6,811	\$ 13,881	\$ 13,086
押金設算息	164	148	413	369
可轉換公司債利息	10	378	28	905
租賃負債之利息	7,688	7,197	15,437	14,619
	<u>\$ 14,935</u>	<u>\$ 14,534</u>	<u>\$ 29,759</u>	<u>\$ 28,979</u>

(五) 減損 (損失) 迴轉

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 234</u>
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 2,000</u>	<u>(\$ 2,639)</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>(\$ 4,994)</u>

(六) 折舊及攤銷

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 51,079	\$ 52,436	\$ 101,955	\$ 105,306
營業費用	142,618	135,992	280,211	269,587
	<u>\$ 193,697</u>	<u>\$ 188,428</u>	<u>\$ 382,166</u>	<u>\$ 374,893</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 3,108</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十六。

(七) 員工福利費用

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 12,234	\$ 11,532	\$ 24,501	\$ 22,986
確定福利計畫 (附註二三)	198	127	414	340
其他員工福利	267,403	254,443	537,164	507,679
員工福利費用合計	<u>\$ 279,835</u>	<u>\$ 266,102</u>	<u>\$ 562,079</u>	<u>\$ 531,005</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,582	\$ 6,642	\$ 14,740	\$ 14,073
營業費用	273,253	259,460	547,339	516,932
	<u>\$ 279,835</u>	<u>\$ 266,102</u>	<u>\$ 562,079</u>	<u>\$ 531,005</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

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。113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	-	4%
董事酬勞	-	2.2%

金 額

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ -	\$ 205	\$ -	\$ 1,172
董事酬勞	\$ -	\$ 113	\$ -	\$ 645

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 12 日及 112 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	2,830	\$	9,156
董事酬勞		1,556		5,811

111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

本公司於 113 年 3 月 12 日召開董事會通過之 112 年度員工酬勞及董事酬勞之配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 113 年度之損益。

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：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 743	\$ 7,046	\$ 1,619	\$ 9,425
以前年度之調整	(89)	(19,553)	(89)	(19,553)
	<u>654</u>	<u>(12,507)</u>	<u>1,530</u>	<u>(10,128)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(1,042)	16,235	1,430	19,278
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>(\$ 388)</u>	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 9,150</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	(\$ 462)	\$ 1,934	(\$ 1,476)	\$ 1,632
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 462)</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>(\$ 1,476)</u>	<u>\$ 1,632</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 111 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

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘				
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.24)</u>	<u>\$ 0.52</u>
稀釋每股（虧損）盈餘				
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.24)</u>	<u>\$ 0.52</u>

單位：每股元

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 112 年 7 月 28 日。因追溯調整，112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	112年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.05	\$ 0.53	\$ 0.04	\$ 0.52
稀釋每股盈餘	\$ 0.05	\$ 0.53	\$ 0.04	\$ 0.52

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

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	(\$ 7,897)	\$ 1,715	(\$ 10,314)	\$ 19,856
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	-	303	-	724
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	(\$ 7,897)	\$ 2,018	(\$ 10,314)	\$ 20,580

股 數

單位：仟股

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6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	42,260	41,061	42,254	37,928
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	936	-	1,275
員工酬勞	-	79	-	45
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	42,260	42,076	42,254	39,248

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。

合併公司 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二九、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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得公允價值合計 62,804 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加 6,875 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 55,929 仟元（參閱附註十二）；
2. 合併公司於 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得公允價值合計 84,128 仟元之不動產、廠房及設備，預付房地款共計減少 27,314 仟元及其他應付款共計減少 15,874 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 72,688 仟元（參閱附註十二）；
3. 合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 23,629 仟元及 73,880 仟元（參閱附註十二）；
4. 經 112 年股東會及 111 年股東會決議配發之現金股利於 113 年及 112 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二一及二四）；
5. 合併公司於 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將長期借款 358,208 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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將應付公司債 2,360 仟元重分類至一年內到期之應付公司債（參閱附註十九）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113年1月1日至6月30日

	113年		非現金之變動		113年 6月30日
	1月1日	現金流量	新增租賃	其他	
短期借款	\$ 410,000	(\$ 120,000)	\$ -	\$ -	\$ 290,000
長期借款	1,062,000	-	-	-	1,062,000
存入保證金	162,914	8,499	-	-	171,413
應付公司債(註1)	4,371	-	-	(2,011)	2,360
租賃負債	<u>2,395,904</u>	<u>(268,343)</u>	<u>241,950</u>	<u>(9,767)</u>	<u>2,359,744</u>
	<u>\$ 4,035,189</u>	<u>(\$ 379,844)</u>	<u>\$ 241,950</u>	<u>(\$ 11,778)</u>	<u>\$ 3,885,517</u>

註1：係113年1月1日至6月30日可轉換公司債轉換2,039仟元，及可轉換公司債利息攤銷28仟元，可轉換公司債轉換請參閱附註十九。

112年1月1日至6月30日

	112年		非現金之變動		112年 6月30日
	1月1日	現金流量	新增租賃	其他	
短期借款	\$ 350,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ 450,000
長期借款	1,062,000	-	-	-	1,062,000
存入保證金	164,135	(5,618)	-	-	158,517
應付公司債(註1)	148,651	-	-	(126,666)	21,985
租賃負債	<u>2,373,786</u>	<u>(284,410)</u>	<u>148,594</u>	<u>(10,160)</u>	<u>2,227,810</u>
	<u>\$ 4,098,572</u>	<u>(\$ 190,028)</u>	<u>\$ 148,594</u>	<u>(\$ 136,826)</u>	<u>\$ 3,920,312</u>

註1：係112年1月1日至6月30日可轉換公司債轉換127,571仟元，及可轉換公司債利息攤銷905仟元，可轉換公司債轉換請參閱附註十九。

三十、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。

三一、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

合併公司管理階層認為，列示於合併資產負債表中之金融工具，除下表所列項目之外，其餘非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

113年6月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 2,360	\$ 3,885	\$ -	\$ 3,885

112年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 4,371	\$ 7,263	\$ -	\$ 7,263

112年6月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 21,985	\$ 36,650	\$ -	\$ 36,650

(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

113年6月30日：無。

112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之金融資產</u>				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 6	\$ 6

112 年 6 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	\$ -	\$ -	\$ 29	\$ 29

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 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

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金融資產

	衍 生 工 具
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
期初餘額	\$ 6
認列於損益（其他利益及損失）	(6)
期末餘額	\$ -
與期末所持有資產有關並認列於損益 之當期末實現利益或損失之變動數	(\$ 6)

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金融資產

	衍 生 工 具
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
期初餘額	\$ 293
認列於損益（其他利益及損失）	(264)
期末餘額	\$ 29
與期末所持有資產有關並認列於損益 之當期末實現利益或損失之變動數	(\$ 264)

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

(三) 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量	\$ -	\$ 6	\$ 29
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	1,395,464	1,390,579	1,098,532
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,422,332	3,475,487	3,204,016

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、應付員工及董事酬勞、應付退休金及員工福利負債準備)、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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 324,585	\$ 302,609	\$ 280,029
－金融負債	2,362,104	2,610,275	2,500,890
具現金流量利率風險			
－金融資產	784,802	820,580	544,882
－金融負債	1,352,000	1,262,000	1,262,000

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 2,836 仟元及 3,586 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下降，主因為變動利率銀行存款增加。

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。

113 年 6 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	\$ 761,140	\$ 358,981	\$ 782,707	\$ 159,110	\$ 6,034
租賃負債	53,291	104,520	434,659	1,424,506	588,943
浮動利率工具	71,876	14,109	361,122	300,934	482,430
固定利率工具	220,335	150,228	2,317	-	-
	<u>\$ 1,106,642</u>	<u>\$ 627,838</u>	<u>\$ 1,580,805</u>	<u>\$ 1,884,550</u>	<u>\$ 1,077,407</u>

長期借款到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年
長期借款	<u>\$ 376,998</u>	<u>\$ 300,934</u>	<u>\$ 347,236</u>	<u>\$ 135,194</u>

112 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	\$ 756,339	\$ 813,988	\$ 264,625	\$ 163,965	\$ 199
租賃負債	49,884	98,059	410,218	1,352,721	629,561
浮動利率工具	201,946	3,313	41,283	601,350	516,614
固定利率工具	304	210,304	-	4,332	-
	<u>\$ 1,008,473</u>	<u>\$ 1,125,664</u>	<u>\$ 716,126</u>	<u>\$ 2,122,368</u>	<u>\$ 1,146,374</u>

長期借款到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年
長期借款	\$ 46,253	\$ 601,350	\$ 348,417	\$ 168,197

112年6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
無付息負債	\$ 422,474	\$ 417,103	\$ 671,937	\$ 151,393	\$ 7,124
租賃負債	48,147	91,156	387,016	1,209,341	454,764
浮動利率工具	1,625	3,250	14,623	606,136	545,984
固定利率工具	130,654	320,446	-	21,964	-
	\$ 602,900	\$ 831,955	\$ 1,073,576	\$ 1,988,834	\$ 1,007,872

長期借款到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年
長期借款	\$ 19,497	\$ 601,136	\$ 350,051	\$ 195,933

(2) 融資額度

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 290,000	\$ 410,000	\$ 450,000
— 未動用金額	1,030,000	791,000	766,000
	\$ 1,320,000	\$ 1,201,000	\$ 1,216,000
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,062,000	\$ 1,062,000	\$ 1,062,000
— 未動用金額	100,000	100,000	99,000
	\$ 1,162,000	\$ 1,162,000	\$ 1,161,000

三二、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
麗德投資股份有限公司	其他關係人
軒如股份有限公司	其他關係人
蔡奇軒	其他關係人

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 1,194</u>

合併公司與關係人進貨之交易條件及授信期間，與合併公司之其他供應商無重大差異。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ -</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

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>取得使用權資產</u>		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,252</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債－流動	其他關係人	<u>\$ 8,124</u>	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 8,195</u>
租賃負債－非流動	其他關係人	<u>19,363</u>	<u>23,289</u>	<u>26,555</u>
		<u>\$ 27,487</u>	<u>\$ 31,467</u>	<u>\$ 34,750</u>

關 係 人 類 別	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
其他關係人	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 264</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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
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

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 4,863</u>	<u>\$ 5,175</u>
退職後福利	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>61</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 2,238</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 5,248</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。

三三、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：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
不動產、廠房及設備			
—自有土地	\$ 761,075	\$ 761,075	\$ 761,075
—建築物	484,464	491,684	518,276
投資性不動產			
—自有土地	224,259	224,259	224,259
—建築物	64,718	66,290	71,245
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）	24,700	30,581	24,539
存出保證金	<u>139,859</u>	<u>136,086</u>	<u>126,710</u>
	<u>\$ 1,699,075</u>	<u>\$ 1,709,975</u>	<u>\$ 1,726,104</u>

三四、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 113 年及 112 年 6 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為台幣 81,044 仟元及 65,462 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 37,140</u>	<u>\$ 52,120</u>	<u>\$ 48,807</u>

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：仟元

113年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,124	32.45 (美元：新台幣)		\$		36,474	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		224	32.45 (美元：新台幣)				7,269	

112年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,392	30.705 (美元：新台幣)		\$		104,151	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		420	30.705 (美元：新台幣)				12,896	

112年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,333	31.14 (美元：新台幣)		\$		103,790	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		299	31.14 (美元：新台幣)				9,311	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美 元	31.90 (美元：新台幣)		\$ 2,446	30.55 (美元：新台幣)		\$ 1,001

外幣 美元	113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
	32.36(美元:新台幣)	\$ 694	30.70(美元:新台幣)	\$ 2,009

三六、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%。(附表二)
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。(附註七及附註三一)
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。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

(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。(附表五)
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。

(附表六)

三七、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>113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
來自外部客戶收入	\$	95,755			\$	3,680,803		\$ 3,776,558
部門間收入		<u>4,842</u>				<u>154,501</u>		<u>159,343</u>
部門收入	\$	<u>100,597</u>			\$	<u>3,835,304</u>		<u>3,935,901</u>
內部沖銷							(	<u>159,343</u>)
合併收入								<u>\$ 3,776,558</u>
部門損益	(	<u>6,944</u>)			\$	<u>16,444</u>		\$ 9,500
總部管理成本與董事酬勞							(	405)
利息收入								2,655
處分不動產、廠房及設備損失							(	8)
外幣兌換淨利益								2,446
財務成本							(	29,759)
金融工具評價損失							(	6)
租賃修改利益								161
什項收入								9,311
什項支出							(	<u>619</u>)
稅前淨損							(	<u>\$ 6,724</u>)
<u>112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
來自外部客戶收入	\$	121,633			\$	3,469,060		\$ 3,590,693
部門間收入		<u>7,340</u>				<u>165,557</u>		<u>172,897</u>
部門收入	\$	<u>128,973</u>			\$	<u>3,634,617</u>		<u>3,763,590</u>
內部沖銷							(	<u>172,897</u>)
合併收入								<u>\$ 3,590,693</u>

(接次頁)

(承前頁)

	中 國 大 陸	台 灣	總 計
部門損益	(<u>\$ 3,913</u>)	<u>\$ 50,082</u>	\$ 46,169
總部管理成本與董事酬勞			(1,817)
利息收入			3,948
處分不動產、廠房及設備損失			(212)
外幣兌換淨利益			1,001
財務成本			(28,979)
金融工具評價損失			(264)
租賃修改利益			167
什項收入			10,527
什項支出			(<u>1,129</u>)
稅前淨利			<u>\$ 29,411</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、外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、財務成本、租賃修改利益及其他營業外損益。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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
中國大陸	\$ 380,272	\$ 361,066	\$ 363,104
台 灣	<u>7,050,707</u>	<u>7,239,733</u>	<u>6,755,909</u>
部門資產總額	7,430,979	7,600,799	7,119,013
本期所得稅資產	104	304	304
遞延所得稅資產	<u>28,662</u>	<u>28,431</u>	<u>27,973</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,459,745</u>	<u>\$ 7,629,534</u>	<u>\$ 7,147,290</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 113 年 1 月 1 日至 6 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 呆 帳	備 金	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	\$ -	1.5%~ 2.0%	短期融通 資金之 必要	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -		\$ 137,732	\$ 550,929	
		杏州醫藥股份 有限公司	其他應收款	Y	30,000	20,000	-	1.5%~ 2.0%	短期融通 資金之 必要	-	營運周轉	-	-	-		137,732	550,929	

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%： $\$1,377,324 \times 10\% = 137,732$

資金貸與總限額：公司淨值40%： $\$1,377,324 \times 40\% = 550,929$

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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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	\$ 121,027	5.05%	月結 30 天至 90 天	註 1	月結 30 天至 90 天	(\$ 67,492)	4.88%	

註 1：本公司與子公司進貨之產品係屬客製化產品，故價格並不具可比較性。

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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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		佔合併總營收或總資產之比率%(註 3)	
				科目	金額(註 4)		
0	本公司	精贊生技股份有限公司	(1)	進貨	\$ 121,027	依雙方議定價格	3.2%
0	本公司	精贊生技股份有限公司	(1)	應付帳款	67,492	依資金運作情形收款	0.9%

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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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		帳面金額	被投資公司		備註
				本期	期末	股數	比率		本期損益	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	\$ 3,272	\$ 1,027	\$ 513	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	2,963	100	38,523	2,534	2,534	子公司
	杏州醫藥股份有限公司	台灣	處方箋藥品服務	43,257	43,257	4,704	100	63,992	2,474	2,474	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	47,383	834	2,737	子公司
	豪潔實業股份有限公司	台灣	洗衣業	156,197	156,197	9,900	100	65,242	(8,880)	(8,865)	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參考附表五。

註 2：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

杏一醫療用品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 6 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／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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 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 金 額	截 至 本 期 止 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)	\$ 462	100%	\$ 462	\$ 66,787	\$ -	
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)	(7,154)	100%	(7,154)	190,440	-	
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)	247	100%	247	17,010	-	
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)	-	-	-	-	1,515	100%	1,515	11,750	-	
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)	-	-	-	-	1,996	100%	1,996	19,854	-	
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)	-	-	-	-	700	100%	700	13,486	-	
南京百塘貿易有限公司	醫療用品買賣	2,407 RMB 450	(註 7)	-	-	-	-	(24)	55%	(13)	268	-	
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)	-	-	-	-	(1,811)	100%	(1,811)	10,331	-	
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)	-	-	-	-	(322)	100%	(322)	6,241	-	

本 期 赴 大 陸	期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 會 依 赴	經 濟 部 投 資 審 會 規 定 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二種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 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

主要股東資訊

民國 113 年 6 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
麗德投資股份有限公司	11,616,286	27.47%
軒如股份有限公司	8,774,645	20.75%

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。