

股票代碼：4745

合富醫療控股股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：3rd Floor, 64 Earth Close, Grand Cayman, Cayman Islands  
電話：(02)2325-2008

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~39
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~46
2.轉投資事業相關資訊	46~47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	48~49



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

### 會計師核閱報告

合富醫療控股股份有限公司董事會 公鑒：

#### 前言

合富醫療控股股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範圍

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

#### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達合富醫療控股股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高渭川



梅元貞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇七年八月九日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
合富醫療控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30	106.12.31	106.6.30		107.6.30	106.12.31	106.6.30
	金額	金額	金額	%	金額	金額	金額
資產							
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 617,587	408,939	418,617	12	2100	584,650	568,097
1150 應收票據淨額(附註六(四))	81,971	100,652	94,361	2	2150	-	129
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及八)	2,113,427	1,832,617	1,822,491	51	2170	314,587	294,803
1200 其他應收款(附註六(五)及十二)	270,428	51,219	41,266	1	2200	328,633	418,604
1220 本期所得稅資產	633	1,950	7,223	-	2230	125,485	-
130X 存貨(附註六(六))	192,972	230,906	241,576	7	2250	5,301	5,684
1410 預付款項	220,263	225,784	251,196	7	2310	203,834	182,671
1470 其他流動資產	97,002	85,406	83,192	2	2322	172,800	151,200
	3,594,283	2,957,473	2,959,922	82	2399	11,563	1,731
非流動資產：							
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	8,344	5,269	-		1,746,853	1,622,919
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	365,055	426,147	388,653	11	2540	194,400	280,800
1780 無形資產(附註六(八))	8,256	8,766	6,186	-	2570	11,981	116,298
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	43,714	51,713	52,247	2	2640	12,936	-
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十三))	-	-	421	-		219,317	397,098
1985 長期預付租金(附註六(七)及八)	127,411	127,798	127,303	4		1,966,170	2,020,017
1990 其他非流動資產—其他	47,551	50,322	51,390	1		576,981	576,981
	591,987	673,090	631,469	18	3110	-	-
資產總計	\$ 4,186,270	3,630,563	3,591,391	100		3,630,563	3,591,391
負債及權益							
負債：							
1000 短期借款(附註六(九)(廿三)(廿六))	\$ 869,655	21	-	-	1000	584,650	568,097
1050 應付票據	-	-	-	-	1020	-	129
1070 應付帳款(附註六(廿三))	360,560	9	314,587	9	1030	314,587	294,803
1080 其他應付款(附註六(廿三))	377,156	9	328,633	9	1040	328,633	418,604
1090 本期所得稅負債	101,849	2	125,485	4	1050	125,485	-
1100 負債準備—流動(附註六(十一))	3,478	-	5,301	-	1100	5,301	5,684
1150 預收款項	199,558	5	203,834	6	1150	203,834	182,671
1160 一年內到期長期借款(附註六(十)(廿三)(廿六)及八)	280,800	7	172,800	5	1160	172,800	151,200
1170 其他流動負債—其他	4,128	-	11,563	-	1170	11,563	1,731
	2,197,184	53	1,746,853	49		1,746,853	1,622,919
非流動負債：							
1200 長期借款(附註六(十)(廿六)及八)	-	-	194,400	5	1200	194,400	280,800
1250 遞延所得稅負債(附註六(十四))	30,728	1	11,981	-	1250	11,981	116,298
1260 淨確定福利負債—非流動(附註六(十三))	12,912	-	12,936	-	1260	12,936	-
	43,640	1	219,317	5		219,317	397,098
	2,240,824	54	1,966,170	54		1,966,170	2,020,017
負債總計	576,981	14	576,981	16		576,981	576,981
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十五))							
1300 普通股股本	57,698	1	-	-	1300	-	-
1350 待分配股票股利	634,679	15	576,981	16	1350	576,981	576,981
資本公積	525,500	13	496,233	14	1350	496,233	494,632
保留盈餘：							
1400 特別盈餘公積	233,313	5	215,956	6	1400	215,956	215,956
1450 未分配盈餘	571,055	14	482,547	13	1450	482,547	417,560
3400 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	804,368	19	698,503	19	3400	698,503	633,516
歸屬於母公司業主之權益合計	(79,239)	(2)	(107,324)	(3)		(107,324)	(133,755)
非控制權益	1,885,308	45	1,664,393	46		1,664,393	1,571,374
權益總計	60,138	1	-	-		-	-
負債及權益總計	\$ 4,186,270	100	3,630,563	100		3,630,563	3,591,391



董事長：王瓊芝

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李 博



會計主管：張 晨

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
合富醫療控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)(十九))	\$ 994,765	100	717,817	100	1,874,374	100	1,420,142	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(十一)(十三))	767,972	77	525,482	73	1,451,369	77	1,047,277	74
營業毛利	226,793	23	192,335	27	423,005	23	372,865	26
營業費用：(附註六(四)(五)(七)(八)(十二)(十三)(十六)(二十)(廿一))								
6100 推銷費用	14,787	1	58,444	8	73,520	4	124,094	9
6200 管理費用	35,338	4	63,640	9	109,988	6	131,591	9
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	13,379	1	-	-	22,021	1	-	-
	63,504	6	122,084	17	205,529	11	255,685	18
營業利益	163,289	17	70,251	10	217,476	12	117,180	8
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,546	-	1,265	-	2,658	-	2,378	-
7190 其他收入—其他(附註十二)	190,596	19	13,757	2	191,698	10	14,475	1
7225 處分投資利益	(811)	-	(73)	-	(811)	-	5,830	-
7630 外幣兌換損失	(518)	-	2,715	-	(3,828)	-	(4,301)	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	(8,109)	(1)	-	-	(8,431)	-	-	-
7671 金融資產減損損失(附註六(三))	-	-	(323)	-	-	-	(645)	-
7050 財務成本(附註六(十))	(8,339)	(1)	(7,497)	(1)	(16,397)	(1)	(14,647)	(1)
7590 什項支出	99	-	(64)	-	-	-	(305)	-
	174,464	17	9,780	1	164,889	9	2,785	-
7900 稅前淨利	337,753	34	80,031	11	382,365	21	119,965	8
7950 所得稅費用(附註六(十四))	189,969	19	16,060	2	204,032	11	25,312	1
本期淨利	147,784	15	63,971	9	178,333	10	94,653	7
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,953)	-	33,129	4	27,291	1	(71,849)	(5)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(廿二))	-	-	-	-	-	-	75,942	5
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	5,069	1	(1,636)	-	5,830	-	3,699	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,116	1	31,493	4	33,121	1	7,792	-
8300 本期其他綜合損益	1,116	1	31,493	4	33,121	1	7,792	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 148,900	16	95,464	13	211,454	11	102,445	7
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 144,554	15	63,971	9	175,103	10	94,653	7
8620 非控制權益	3,230	-	-	-	3,230	-	-	-
	\$ 147,784	15	63,971	9	178,333	10	94,653	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 140,634	15	95,464	13	203,188	11	102,445	7
8720 非控制權益	8,266	1	-	-	8,266	-	-	-
	\$ 148,900	16	95,464	13	211,454	11	102,445	7
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.28		1.01		2.76		1.49	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.28		1.01		2.76		1.49	

董事長：王瓊芝



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：李惇



會計主管：張晨



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
合富醫療控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目		
	普通股	待分配股票股利	資本公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 576,831	-	494,215	198,415	455,814	(65,605)	(75,942)	1,583,728	-	1,583,728			
本期淨利	-	-	-	-	94,653	-	-	94,653	-	94,653			94,653
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(68,150)	75,942	7,792	-	7,792			7,792
本期綜合損益總額	-	-	-	-	94,653	(68,150)	75,942	102,445	-	102,445			102,445
提列特別盈餘公積	-	-	-	17,541	(17,541)	-	-	-	-	-			-
普通股現金股利	-	-	-	-	(115,366)	-	-	(115,366)	-	(115,366)			(115,366)
其他資本公積變動：													
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	216	-	-	-	-	216	-	216			216
股份基礎給付交易	150	-	201	-	-	-	-	351	-	351			351
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 576,981	-	494,632	215,956	417,560	(133,755)	-	1,571,374	-	1,571,374			1,571,374
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 576,981	-	496,233	215,956	482,547	(107,324)	-	1,664,393	-	1,664,393			1,664,393
本期淨利	-	-	-	-	175,103	-	-	175,103	3,230	178,333			178,333
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	28,085	-	28,085	5,036	33,121			33,121
本期綜合損益總額	-	-	-	-	175,103	28,085	-	203,188	8,266	211,454			211,454
提列特別盈餘公積	-	-	-	17,357	(17,357)	-	-	-	-	-			-
普通股現金股利	-	-	-	-	(11,540)	-	-	(11,540)	-	(11,540)			(11,540)
盈餘轉增資	-	57,698	-	-	(57,698)	-	-	-	-	-			-
其他資本公積變動：													
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(3,496)	-	-	-	-	(3,496)	-	(3,496)			(3,496)
對子公司所有權益變動	-	-	32,763	-	-	-	-	32,763	-	32,763			32,763
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	51,872	51,872			51,872
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 576,981	57,698	525,500	233,313	571,055	(79,239)	-	1,885,308	60,138	1,945,446			1,945,446

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李 博

董事長：王瓊芝

會計主管：張 晨



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

合富醫療控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 382,365	119,965
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	58,589	58,911
攤銷費用	3,509	4,402
預期信用減損損失/呆帳費用	22,021	1,013
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	8,431	-
利息費用	16,398	14,647
利息收入	(2,658)	(2,378)
股份基礎給付酬勞成本	-	216
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	4,559	(152)
處分投資利益	-	(5,830)
金融資產減損損失	-	645
存貨跌價及損失	492	194
收益費損項目合計	111,341	71,668
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	18,681	(14,011)
應收帳款增加	(282,844)	(198,939)
其他應收款增加	(219,196)	(18,308)
存貨減少(增加)	36,995	(262)
預付費用減少(增加)	4,372	(9,587)
其他流動資產增加	-	(1,684)
其他營業資產減少	2,105	6,709
應付票據增加	-	17
應付帳款增加	45,973	53,579
其他應付款增加(減少)	48,523	(6,564)
負債準備(減少)增加	(1,823)	282
預收款項(減少)增加	(4,276)	16,927
其他流動負債減少	(7,436)	(360)
淨確定福利負債減少	(24)	-
調整項目合計	(247,609)	(100,533)
營運產生之現金流入	134,756	19,432
收取之利息	2,658	2,378
支付之所得稅	(196,085)	(34,613)
營業活動之淨現金流出	(58,671)	(12,803)
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	157,868
取得不動產、廠房及設備	(21,410)	(54,490)
處分不動產、廠房及設備	20,577	1,236
存出保證金及質押存款減少	-	2,366
取得無形資產	(1,760)	(28)
其他金融資產減少(增加)	(11,596)	10,565
其他非流動資產減少	666	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(13,523)	117,517
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	284,725	1,525
償還公司債	-	(3,700)
償還長期借款	(86,400)	-
發放現金股利	(11,540)	-
員工執行認股權	-	351
支付之利息	(15,249)	(12,543)
非控制權益變動	89,671	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	261,207	(14,367)
匯率變動對現金及約當現金之影響	19,635	(65,034)
本期現金及約當現金增加數	208,648	25,313
期初現金及約當現金餘額	408,939	393,304
期末現金及約當現金餘額	\$ 617,587	418,617

董事長：王瓊芝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李惇



會計主管：張晨



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
合富醫療控股股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

合富醫療控股股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十四年十一月四日設立於英屬開曼群島，註冊地址為Britannia Corporate Management Limited, P.O. Box 1968, Plantation House, 196 Raleigh Quay, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。本公司主要業務係轉投資合富集團下之所有公司。本公司於民國一〇二年一月三十日於中華民國證券櫃檯買賣中心開始掛牌交易。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)營業項目係以醫療器材、試劑及零配件之進出口買賣業務為主。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月九日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日



## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

#### (2) 提供勞務

合併公司提供服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部份金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會對合併財務報告造成重大影響。

#### (3) 佣金

合併公司依現行準則判斷所收取之佣金於部分交易中係作為代理人而非主理人。國際財務報導準則第十五號下，將以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。合併公司評估前述交易，預期不會對合併財務報告造成重大影響。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

#### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	408,939	攤銷後成本	408,939
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註1)	8,344	透過損益按公允價值 衡量	8,344
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	2,004,488	攤銷後成本	2,004,488
其他金融資產(存 出保證金)	放款及應收款	33,060	攤銷後成本	33,060

註1：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過損益按公允價值衡量，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定進行之減損評估並未產生差異，故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定進行之減損評估並未產生差異，故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9	107.1.1 保留盈餘	107.1.1 其他權益
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	調整數	調整數
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 8,344	(8,344)	-	-	-	-
自以成本衡量轉入	-	8,344	-	8,344	-	-
合計	\$ 8,344	-	-	8,344	-	-

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿六)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

### (2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

## 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	合富投資股份有限公司(合富投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司	馬克投資股份有限公司(馬克投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司	文維投資股份有限公司(文維投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司	杰立投資股份有限公司(杰立投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司	樂利投資股份有限公司(樂利投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司、合富投資、馬克投資、文維投資、杰立投資、樂利投資	合富生化科技股份有限公司(合富生化)	醫療器材、試劑及零配件之進出口買賣業務	100 %	100 %	100 %	本公司(72.71%)、合富投資(9.85%)、馬克投資(3.63%)、文維投資(4.39%)、杰立投資(4.67%)、樂利投資(4.75%)
本公司	Champion Ground Enterprise Ltd.(Champion Ground)	醫療器材與試劑之進出口買賣業務	- %	100 %	100 %	(註3)
本公司	Richtek Technology Limited (Richtek)	從事醫療儀器與試劑之銷售	100 %	100 %	100 %	
本公司	合富(香港)控股有限公司(合富(香港)控股)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	合璽(香港)控股有限公司(合璽(香港)控股)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
合富生化	Co-Wealth Holding Co., Ltd. (Co-Wealth Holding)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
合富生化	COAIM Investment (BVI) Co., Ltd. (COAIM)	一般投資業	- %	100 %	100 %	(註1)
合富生化	合康生物技術開發(上海)有限公司(合康生物)	從事醫療儀器與試劑之銷售	-	-	100 %	(註4)
合富醫療	合康生物技術開發(上海)有限公司(合康生物)	從事醫療儀器與試劑之銷售	100 %	100 %	-	(註4)
Co-Wealth Holding	Cowealth Investment Co. (CI)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
CI、合富(香港)控股	合富(中國)醫療科技貿易有限公司(合富醫療)	從事醫療設備、試劑及相關零配件之進出口貿易業務	96 %	100 %	100 %	(註2)
合璽(香港)控股	Champion Ground Enterprise Ltd. (Champion Ground)	醫療器材與試劑之進出口買賣業務	100 %	- %	- %	(註3)
合璽(香港)控股	合緯投資諮詢(上海)有限公司(合緯投資)	從事投資、商業信息、企業管理、市場營銷策劃、企業形象策劃諮詢及會務服務	100 %	100 %	100 %	
合緯投資	合璽醫療科技貿易(上海)有限公司(合璽醫療)	從事醫療設備、試劑及相關零配件之進出口業務	100 %	100 %	100 %	
合璽醫療	上海合康醫院管理諮詢有限公司(合康醫管)	從事醫院管理、投資、企業管理、經濟信息諮詢等業務	100 %	100 %	100 %	

註1：COAIM已於民國一〇七年三月九日解散。

註2：民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日皆為CI持有14.75%及合富(香港)控股持有85.25%，合計持有100%。民國一〇七年六月四日合富醫療辦理現金增資以及CI將全部持股轉售於合富(香港)控股後，合富(香港)控股持有95.92%。

註3：因內部組織重組Champion Ground於民國一〇七年四月一日自本公司轉由合璽(香港)控股100%持有。

註4：因內部組織重組合康生物於民國一〇六年三月三十一日自合富生化轉由合富醫療100%持有。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日開始適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天時，合併公司視為該金融資產發生違約。



## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

### (1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之「處分投資利益(損失)」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之「股利收入」。

### (2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「利息收入」。

### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之「減損損失(減損迴轉利益)」。

### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益」。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 3.金融負債及權益工具(民國一〇七年一月一日以前適用)

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益」。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益」。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

### 1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，以客戶簽收條款或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司依合約銷售檢驗試劑等商品達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之金額折扣之淨額為基礎認列收入，折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為預計負債。檢驗試劑類銷售之平均授信期間為180天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司對設備代理買賣等提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列維修負債準備，請詳附註六(十一)。

合併公司對設備代理買賣產品之部分客戶提供與所協議規格相符之保證。管理階層於合約開始時分別以對類似客戶於類似情況下單獨銷售該產品及延長保固之可觀察價格估計其單獨售價。合併公司係於保固期間按直線法認列該勞務型保固之收入。其價款之收取時點與合約約定之授信條件一致。

合併公司銷售檢驗試劑類產品，依合約須按銷售量支付佣金給客戶，由於支付該對價未換得客戶移轉可區分之商品或勞務，故作為交易價格及收入之減少。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### 2. 勞務服務

合併公司提供企業儀器維修、培訓、安裝或醫院管理諮詢及培訓等服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

部分合約包含多個交付項目，例如硬體及軟體之安裝服務。大部分為不包含整合服務且可由其他方執行之簡易安裝，因此視為一單獨之履約義務，並以單獨售價為基礎分攤交易價格。若無可直接觀察之價格，係以預期成本加利潤估計單獨售價。若合約包含硬體之安裝服務，係於交付該硬體、法定所有權已移轉，且客戶已接受之時點認列該硬體之收入。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

若合約依提供勞務之時數計價，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

### (五) 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

#### 1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

### 2. 分期付款銷貨收入

合併公司銷售醫療儀器予中國大陸醫療機構，並就銷售儀器設備部分採分期付款銷售方式認列銷貨收入。

分期付款銷貨，係採普通銷貨方法計算分期付款銷貨毛利，於銷貨時承認分期付款銷售貨品現銷價格與銷貨成本間之毛利。分期付款銷售價格高於現銷價格部分，於銷貨時先列為未實現利息收入，嗣後再分期按利息法認列已實現利息收入。

### 3. 勞 務

合併公司提供儀器維修、培訓、安裝或醫院管理諮詢及培訓等服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

### 4. 代理收入

當合併公司未暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬時，合併公司為代理人而非委託人，代委託人收取之金額並非收入，收入係按所收取之淨額認列。

## (六) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## (七) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

應收帳款之備抵損失

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
零用金	\$ 208	206	203
支票存款	167	159	165
活期存款	585,600	407,422	408,125
定期存款	<u>31,612</u>	<u>1,152</u>	<u>10,124</u>
	<u>\$ 617,587</u>	<u>408,939</u>	<u>418,617</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>107.6.30</u>
國外上市(櫃)公司股票：	
國外非上市(櫃)公司股票－Cureus Inc.	\$ -
國外非上市(櫃)公司股票－Medl Vetures, LLC	<u>-</u>
合 計	<u>\$ -</u>

#### 1.透過損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

#### 2.信用風險減損及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

#### 3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

#### (三)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
國外非上市(櫃)特別股：		
Cureus Inc.	\$ 4,624	5,269
Medl Vetures, LLC	<u>3,720</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,344</u>	<u>5,269</u>

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年一月一日起該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 合併公司定期評估以成本衡量之金融資產，就價值有永久性下跌者，於民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及一月一日至六月三十日分別認列損失1,290千元及645千元，帳列金融資產減損損失項下。
3. 信用風險及市場資訊請詳附註六(廿二)。
4. 民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (四) 應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據	\$ 81,971	100,652	94,361
應收帳款	2,097,091	1,798,724	1,750,576
應收分期帳款	128,553	149,167	172,890
減：備抵損失	(73,278)	(51,106)	(52,028)
未實現利息收入	(38,939)	(44,168)	(48,947)
	\$ 2,195,398	1,953,269	1,916,852

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
未逾期	\$ 1,192,887	0.12 %	1,401
逾期90天以下	752,680	1.11 %	8,387
逾期91~180天	176,355	3.52 %	6,216
逾期181~365天	83,935	7.78 %	6,528
逾期365天以上	62,819	80.78 %	50,746
	\$ 2,268,676		73,278



合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期90天以下	\$ 108,224	177,850
逾期91~365天	73,485	41,615
逾期超過一年	<u>3,227</u>	<u>3,029</u>
	<u>\$ 184,936</u>	<u>222,494</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	<u>106年1月至6月</u>	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 51,106	34,863	18,477
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	51,106		
認列之減損損失	22,034	-	3,932
減損損失迴轉	-	(2,929)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	-	(807)
匯率變動之影響	<u>138</u>	<u>(1,832)</u>	<u>324</u>
期末餘額	<u>\$ 73,278</u>	<u>30,102</u>	<u>21,926</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收分期帳款總額，預期於未來各年度收回金額如下：

	<u>107.6.30</u>
民國一〇七年度	\$ 23,484
民國一〇八年度	38,229
民國一〇九年度	31,860
民國一一〇年度	23,629
民國一一一年度以後	<u>11,351</u>
	<u>\$ 128,553</u>

合併公司為取得短期借款額度，另提供與醫院之應收帳款(已開立增值稅發票數)為質押物，民國一〇七年六月三十日與一〇六年十二月三十一日、六月三十日，合併公司已提供予銀行之增值稅發票中尚未收款之金額分別為413,473千元、0千元及17,466千元，相關短期借款帳面金額分別為184,152千元、0千元及89,696千元，請詳附註六(八)。

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他應收款	\$ 270,440	51,244	41,276
減：備抵呆帳	<u>(12)</u>	<u>(25)</u>	<u>(10)</u>
	<u>\$ 270,428</u>	<u>51,219</u>	<u>41,266</u>

民國一〇七年六月三十日其他應收款中計221,978千元係為合併公司原代理眼科產品終止取得之原廠賠償款，相關資訊請詳附註十二(三)。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

(六)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
商品存貨	\$ <u>192,972</u>	<u>230,906</u>	<u>241,576</u>

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失(483)千元、(747)千元、479千元及194千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	房屋及 建 築	機器 設 備	電腦通 訊設備	運輸 設 備	辦公 設 備	租賃 改 良	未完工 程及待 驗設備	總 計
成 本：								
民國107年1月1日餘額	\$ 147,862	544,733	21,798	30,438	20,519	23,732	-	789,082
增添	-	-	708	1,113	2,801	16,788	-	21,410
處分	-	(42,028)	(9,557)	(1,090)	(626)	-	-	(53,301)
轉入(出)	-	(6,502)	-	-	-	-	-	(6,502)
匯率變動之影響	<u>906</u>	<u>1,365</u>	<u>201</u>	<u>153</u>	<u>191</u>	<u>(44)</u>	<u>-</u>	<u>2,772</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 148,768</u>	<u>497,568</u>	<u>13,150</u>	<u>30,614</u>	<u>22,885</u>	<u>40,476</u>	<u>-</u>	<u>753,461</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 131,157	444,297	20,038	30,683	19,937	16,810	676	663,598
增添	-	47,958	353	-	1,570	1,192	3,417	54,490
處分	-	-	-	(1,205)	(1,821)	-	-	(3,026)
轉出	-	(2,763)	-	-	-	4,093	(4,093)	(2,763)
匯率變動之影響	<u>(3,722)</u>	<u>(130)</u>	<u>(568)</u>	<u>(678)</u>	<u>(444)</u>	<u>(351)</u>	<u>-</u>	<u>(5,893)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 127,435</u>	<u>489,362</u>	<u>19,823</u>	<u>28,800</u>	<u>19,242</u>	<u>21,744</u>	<u>-</u>	<u>706,406</u>
折 舊：								
民國107年1月1日餘額	\$ 45,121	247,063	18,293	23,005	17,218	12,235	-	362,935
本期折舊	3,675	47,138	1,248	2,219	764	3,545	-	58,589
處分	-	(16,899)	(9,557)	(1,090)	(618)	-	-	(28,164)
轉出	-	(6,949)	-	-	-	-	-	(6,949)
匯率變動之影響	<u>249</u>	<u>1,362</u>	<u>176</u>	<u>103</u>	<u>75</u>	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>1,995</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 49,045</u>	<u>271,715</u>	<u>10,160</u>	<u>24,237</u>	<u>17,439</u>	<u>15,810</u>	<u>-</u>	<u>388,406</u>

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及 建築	機器 設備	電腦通 訊設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	未完工 程及待 驗設備	總計
民國106年1月1日餘額	\$ 39,312	169,472	16,534	17,797	17,412	8,657	-	269,184
本期折舊	2,939	49,173	1,276	3,456	582	1,485	-	58,911
處分	-	-	-	(987)	(955)	-	-	(1,942)
轉出	-	(485)	-	-	-	-	-	(485)
匯率變動之影響	(1,113)	(5,382)	(469)	(383)	(391)	(177)	-	(7,915)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 41,138</u>	<u>212,778</u>	<u>17,341</u>	<u>19,883</u>	<u>16,648</u>	<u>9,965</u>	<u>-</u>	<u>317,753</u>
帳面金額：								
民國107年1月1日	<u>\$ 102,741</u>	<u>297,670</u>	<u>3,505</u>	<u>7,433</u>	<u>3,301</u>	<u>11,497</u>	<u>-</u>	<u>426,147</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 99,723</u>	<u>225,853</u>	<u>2,990</u>	<u>6,377</u>	<u>5,446</u>	<u>24,666</u>	<u>-</u>	<u>365,055</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 91,845</u>	<u>274,825</u>	<u>3,504</u>	<u>12,886</u>	<u>2,525</u>	<u>8,153</u>	<u>676</u>	<u>394,414</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 86,297</u>	<u>276,584</u>	<u>2,482</u>	<u>8,917</u>	<u>2,594</u>	<u>11,779</u>	<u>-</u>	<u>388,653</u>

合富醫療於民國一〇〇年五月取得中國大陸上海市徐匯區欽州北路1001號光啟大廈第12幢一、二及十九樓，房地產取得成本為人民幣50,283千元，其中房屋及建築物為人民幣17,250千元、土地使用權為人民幣33,033千元，分別列於不動產、廠房及設備及長期預付租金項下，土地使用權使用期限為四十三年，房屋及建築依土地使用權使用期限提列折舊，該房地產用途為供辦公使用；合康生物於民國一〇五年六月取得中國大陸山東省濟南市龍奧北路8號玉蘭廣場2-604，房產取得成本為人民幣2,575千元，列於不動產、廠房及設備項下，房屋及建築依房產證使用期限三十一年六個月提列折舊，該房地產用途為辦公使用。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備及土地使用權均未有提供作質押擔保之情形。

(八)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

成本：	電腦軟體
民國107年1月1日餘額	\$ 51,738
單獨取得	1,760
匯率變動之影響	304
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 53,802</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 47,125
單獨取得	28
匯率變動之影響	(1,337)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 45,816</u>

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
攤銷：	
民國107年1月1日餘額	\$ 42,972
本期攤銷	2,328
匯率變動之影響	<u>246</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 45,546</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 38,019
本期攤銷	2,687
匯率變動之影響	<u>(1,076)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 39,630</u>
帳面金額：	
民國107年1月1日	<u>\$ 8,766</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 8,256</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 9,106</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 6,186</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>869,655</u>	<u>584,650</u>	<u>568,097</u>
尚未使用額度	\$ <u>763,037</u>	<u>1,043,535</u>	<u>1,068,343</u>
利率區間	<u>1.500%~5.22%</u>	<u>1.470%~4.60%</u>	<u>1.380%~4.790%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
擔保銀行聯貸借款	\$ 280,800	367,200	432,000
減：一年內到期部分	<u>(280,800)</u>	<u>(172,800)</u>	<u>(151,200)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>194,400</u>	<u>280,800</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>2.28%</u>	<u>2.130%~2.357%</u>	<u>2.130%~2.358%</u>

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新發行之金額皆為0千元，到期日皆為民國一〇六年八月、一〇七年二月、一〇七年八月及一〇八年二月；償還之金額分別為64,800千元、86,400千元、86,400千元及194,400千元，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3. 借款合同約定

依據借款合同約定，合併公司應依經會計師查核簽證之各該年度合併財務查核簽證報告及經會計師核閱之半年度合併財務報告為準，應維持流動比率、金融負債比率、利息保障倍數等財務比率及有形淨值均符合合約約定下限，合併公司截至民國一〇七年六月三十日止符合上述規定。

(十一) 負債準備—流動

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
保固準備	\$ <u>3,478</u>	<u>5,301</u>	<u>5,684</u>

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二) 營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>149</u>	<u>164</u>	<u>602</u>	<u>327</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>6,067</u>	<u>5,627</u>	<u>11,674</u>	<u>10,640</u>

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司另對符合一定資格之員工提供補充退休金計畫，在此計畫下，合併公司提撥固定金額至計畫專戶後，即未負有法定或推定義務，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之補充退休金費用分別為1,736千元、1,224千元、2,735千元及2,419千元。

### (十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 163,145	(5,891)	185,669	-
遞延所得稅費用(利益)	26,824	21,951	18,363	25,312
所得稅費用	<u>\$ 189,969</u>	<u>16,060</u>	<u>204,032</u>	<u>25,312</u>

合併公司規劃子公司合富中國於民國一〇七年度進入大陸資本市場，故依其預估分配之盈餘估列所得稅費用。

2.合併公司無直接認列於權益之所得稅費用。

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>5,069</u>	<u>(1,636)</u>	<u>5,830</u>	<u>3,699</u>

### (十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股0千股及15千股，增加股本0千元及15千元，並認列資本公積0千元及201千元。

本公司於民國一〇七年六月六日經股東會決議通過以保留盈餘57,698千元轉增資，發行新股5,770千股，每股面額10元，並經民國一〇七年六月二十日董事會決議以民國一〇七年七月十一日為基準日，俟主管機關核准。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 465,738	465,738	465,738
員工認股權	6,060	6,060	-
已失效認股權	17,268	17,268	23,327
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	3,671	7,167	5,567
認列對子公司所有權權益變數	32,763	-	-
	<u>\$ 525,500</u>	<u>496,233</u>	<u>494,632</u>

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度淨利應先彌補以往年度虧損後，並提撥剩餘利潤之10%為特別盈餘公積，直至累積特別盈餘公積相當於本公司之資本總額。

#### (1) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，所因而增加保留盈餘之金額為59,260千元，本公司並依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日該項特別盈餘公積餘額皆為59,260千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但本公司已依前款規定提列特別盈餘公積，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月六日及一〇六年六月八日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
現金	\$ 0.20	11,540	2.00	115,366
股票	1.00	57,698	-	-
合計		<u>\$ 69,238</u>		<u>115,366</u>

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
民國107年1月1日	\$ (107,324)	-	(107,324)
換算國外營運機構淨資產所產 生之兌換差額	28,085	-	28,085
民國107年6月30日	\$ <u>(79,239)</u>	<u>-</u>	<u>(79,239)</u>
民國106年1月1日	\$ (65,605)	(75,942)	(141,547)
換算國外營運機構淨資產所產 生之兌換差額	(68,150)	-	(68,150)
備供出售金融資產未實現損益	-	75,942	75,942
民國106年6月30日	\$ <u>(133,755)</u>	<u>-</u>	<u>(133,755)</u>

(十六)股份基礎給付

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

合併公司民國一〇七年六月三十日，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割			
	101年度第一次 員工認股權計畫	101年度第二次 員工認股權計畫	101年度第三次 員工認股權計畫	101年度第四次 員工認股權計畫
給與日	101.5.11	101.9.7	101.11.9	102.4.11
給與數量	880,000單位	60,000單位	60,000單位	1,000,000單位
合約期間	5年	5年	5年	5年
授予對象	員工	員工	員工	員工
既得條件	屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使	屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使	屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使	屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值。

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	加權平均執 行價格(元)	認股權 數 量	加權平均執 行價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ -	-	73.83	579,000
本期喪失數量	-	-	75.73	(10,000)
本期執行數量	-	-	23.43	(15,000)
本期逾期失效數量	-	-	75.16	(554,000)
6月30日流通在外數量	-	-	-	-
6月30日可執行數量	-	-	-	-



合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>144,554</u>	<u>63,971</u>	<u>175,103</u>	<u>94,653</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>63,468</u>	<u>63,468</u>	<u>63,468</u>	<u>63,468</u>
基本每股盈餘	\$ <u>2.28</u>	<u>1.01</u>	<u>2.76</u>	<u>1.49</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>144,554</u>	<u>63,971</u>	<u>175,103</u>	<u>94,653</u>
普通股加權平均流通在外股數	63,468	63,468	63,468	63,468
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	22	15	43	54
股票選擇權發行之影響	-	1	-	5
普通股加權平均流通在外股數	<u>63,490</u>	<u>63,484</u>	<u>63,511</u>	<u>63,527</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>2.28</u>	<u>1.01</u>	<u>2.76</u>	<u>1.49</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
<b>主要產品/服務線：</b>		
銷售商品	\$ 948,752	1,786,430
代理收入	12,253	16,677
勞務服務	<u>33,760</u>	<u>71,267</u>
	\$ <u>994,765</u>	<u>1,874,374</u>
<b>收入認列時點：</b>		
於某一時點移轉之商品	\$ 961,005	1,803,107
隨時間逐步移轉之勞務	<u>33,760</u>	<u>71,267</u>
	\$ <u>994,765</u>	<u>1,874,374</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
銷貨收入	\$ 647,859	1,284,240
分期付款銷貨收入	-	7,101
銷貨退回	(1,993)	(3,530)
已實現利息收入	4,099	8,307
代理收入	9,803	28,925
維修收入	40,995	76,532
租賃收入	1,203	1,763
服務收入	<u>15,851</u>	<u>16,804</u>
	<u>\$ 717,817</u>	<u>1,420,142</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日收入金額請詳附註六(十八)。

(二十)員工及董監酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,226千元、655千元、1,544千元及975千元，董事酬勞提列金額分別為950千元、941千元、1,900千元及1,900千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為1,792千元及1,810千元，董事酬勞提列金額均為3,800千元，前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

(廿一)政府補助

合併公司民國一〇五年度於大陸上海市成立營運總部並於民國一〇七年三月取得大陸上海市浦東新區財政扶持資格，且於民國一〇七年一月一日至六月三十日收到民國一〇五年及一〇六年補助款分別為人民幣5,180千元及11,508千元，合併公司將補助款依費用發生比例帳列推銷費用及管理費用減項。

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值				
淨變動數	\$ -	(73)	-	81,772
公允價值淨變動數重分				
類至損益	-	73	-	(5,830)
認列於其他綜合損益之公				
允價值淨變動數	\$ -	-	-	<u>75,942</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，分散於不同地理區域，多為當地具一定規模之公立醫院，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款，相關投資明細及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三)。民國一〇七年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ 25
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)	25
認列之減損損失	(13)
期末餘額	<u>\$ 12</u>

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-3年	超過3年
<b>107年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 869,655	869,655	869,655	-	-
應付帳款	360,560	360,560	360,560	-	-
其他應付款	377,156	377,156	377,156	-	-
一年內到期長期借款	280,800	284,536	284,536	-	-
	<u>\$ 1,888,171</u>	<u>1,891,907</u>	<u>1,891,907</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>106年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 584,650	587,357	587,357	-	-
應付帳款	314,587	314,587	314,587	-	-
其他應付款	328,633	328,633	328,633	-	-
一年內到期長期借款	172,800	174,123	174,123	-	-
長期借款	194,400	199,224	4,435	194,789	-
	<u>\$ 1,595,070</u>	<u>1,603,924</u>	<u>1,409,135</u>	<u>194,789</u>	<u>-</u>
<b>106年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 568,097	570,708	570,708	-	-
應付票據	129	129	129	-	-
應付帳款	294,803	294,803	294,803	-	-
其他應付款	418,604	418,604	418,604	-	-
一年內到期長期借款	151,200	152,496	152,496	-	-
長期借款	280,800	290,005	6,407	283,598	-
	<u>\$ 1,713,633</u>	<u>1,726,745</u>	<u>1,443,147</u>	<u>283,598</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：外幣千元

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
台 幣	\$ -	-	-	-	1.0000	-	5,013	1.0000	5,013
美 金	18,684	30.4600	569,105	12,635	29.7600	376,020	13,277	30.4200	403,901
人 民 幣	64	4.5930	293	2,896	4.5650	13,220	5,253	4.4860	23,566
港 幣	4	3.8810	16	5	3.8080	17	5	3.8970	19
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
台 幣	-	-	-	-	1.0000	-	8,607	1.0000	8,607
美 金	6,876	30.4600	209,441	7,872	29.7600	234,283	13,041	30.4200	396,701
人 民 幣	-	4.5920	-	-	4.5650	-	7	4.4860	30

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣及港幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少16,944千元及1,801千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為3,828千元及4,301千元。

### 4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加2,746千元及2,637千元，主因係合併公司之變動利率借款。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

		107.6.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$	-	-	-	-	-

#### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融工具如有活絡市場公開報價時,則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價,皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

金融工具如有活絡市場公開報價時,則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價,皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

除上述有活絡市場之金融工具外,其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術,包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者,其公允價值依類別及屬性為無公開報價之權益工具:係使用現金流量折現模型估算公允價值,其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量,按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

#### (3)公允價值層級

各公允價值層級定義如下:

- A.第一級:相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級:除包含於第一級之公開報價外,資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級:資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按公 允價值衡量 強制透過損 益按公允價 值衡量(持有 供交易)之非 衍生金融資產
民國107年1月1日	\$ 8,344
總利益或損失	
認列於損益	(8,431)
匯率變動之影響	87
民國107年6月30日	\$ -

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報 於「其他利益 及損失」)	\$ (8,109)	-	(8,431)	-

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.6.30
			收	購	匯率變動	
長期借款(含一年內到期 部分)	\$ 367,200	(86,400)	-	-	-	280,800
短期借款	584,650	284,725	-	280	-	869,655
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 951,850</u>	<u>198,325</u>	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>-</u>	<u>1,150,455</u>

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 11,056	10,071	20,698	18,982
退職後福利	1,561	1,470	2,909	2,678
股份基礎給付	-	-	-	89
	<u>\$ 12,617</u>	<u>11,541</u>	<u>23,607</u>	<u>21,749</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
銀行存款(含定存及備償戶)及存出保證金	銀行借款	\$ 97,002	85,406	80,701
應收帳款	銀行借款	413,473	-	17,466
合富(香港)控股100%股權	銀行借款	1,549,826	1,528,829	1,405,440
CI 100%股權	銀行借款	343,908	289,426	268,168
		<u>\$ 2,404,209</u>	<u>1,903,661</u>	<u>1,771,775</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大未認列之合約承諾：

1. 截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司為銀行借款額度之擔保，開立本票或提供票據背書金額分別為1,248,800千元、1,235,360千元及1,229,660千元。
2. 截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已簽訂購買設備購貨承諾總價分別為327,750千元、725,382千元及741,469千元，已分別支付為6,092千元、61,986千元及61,986千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。



合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	149	58,194	58,343	57	50,626	50,683
勞健保費用	-	413	413	-	488	488
退休金費用	35	7,198	7,233	5	7,010	7,015
其他員工福利費用	38	14,706	14,744	8	10,359	10,367
折舊費用	21,066	7,026	28,092	17,530	5,858	23,388
攤銷費用	-	1,247	1,247	-	2,056	2,056

功能別 性質別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	494	113,889	114,383	1,759	105,231	106,990
勞健保費用	-	866	866	-	904	904
退休金費用	98	14,913	15,011	66	13,320	13,386
其他員工福利費用	103	25,580	25,683	63	22,741	22,804
折舊費用	45,315	13,274	58,589	47,411	11,500	58,911
攤銷費用	-	3,509	3,509	-	4,402	4,402

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)合併公司於民國一〇六年十月三十日接獲所代理的眼科產品之原廠TearScience, Inc.(下稱「TearScience」)通知，因其已於民國一〇六年九月六日與強生(Johnson & Johnson，下稱強生公司)旗下公司雅培醫療光學公司(Abbott Medical Optics Inc.)完成併購程序，並已成為其全資子公司，基於此改變，其決定依與合併公司間眼科產品代理協議相關約定，終止與合併公司間之眼科產品代理關係，並於民國一〇七年四月三十日發生終止效力；TearScience承諾將於終止生效日後依據眼科產品代理協議相關約定，向合併公司購回存貨設備並處理後續有償終止相關事宜。

TearScience依合併公司自合約生效日起至合約終止日止所支付TearScience眼科產品貨款之1.5倍價款計美金13,264,966元，購回合併公司現有相關之眼科產品，故合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日將帳列TearScience眼科產品之存貨及設備分別為美金5,968,653.45元及175,838.57元出售，扣除相關費用美金843,024.76元，認列賠款淨利益美金6,277,449.22元(帳列於營業外收入計新臺幣186,533千元)，合併公司已於民國一〇七年六月收取美金5,977,426元，截止民國一〇七年六月三十日尚有美金7,287,540元(計新臺幣221,978千元)帳列其他應收款，該款項並已於民國一〇七年七月全數收訖。

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註3)	期末餘額(註3)	實際動支金額(註1)	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	Richtek	其他應收款—關係人	是	91,380	91,380	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	754,123	754,123
0	本公司	合富香港	其他應收款—關係人	是	182,760	182,760	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	754,123	754,123
0	本公司	合富醫療	其他應收款—關係人	是	152,300	152,300	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	754,123	754,123
0	本公司	合豐(香港)控股	其他應收款—關係人	是	243,680	243,680	36,552	-	2	-	營運週轉	-	-	-	754,123	754,123
1	Champion Ground	Richtek	其他應收款—關係人	是	17,463	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
2	Richtek	合富醫療	其他應收款—關係人	是	130,973	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	32,053	32,053
2	Richtek	合富醫療	其他應收款—關係人	是	26,101	-	-	-	1	26,101	-	-	-	-	26,101	26,101
2	Richtek	合豐香港	其他應收款—關係人	是	137,070	137,070	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	160,263	801,313
3	合富(香港)控股	本公司	其他應收款—關係人	是	365,520	365,520	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	619,930	619,930
3	合富(香港)控股	合豐(香港)控股	其他應收款—關係人	是	365,520	365,520	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,099,651	15,498,255
4	合富生化	本公司	其他應收款—關係人	是	115,000	115,000	108,133	-	2	-	營運週轉	-	-	-	158,911	158,911
5	Co-Wealth Holding	本公司	其他應收款—關係人	是	3,046	3,046	2,071	-	2	-	營運週轉	-	-	-	137,960	137,960
6	Coaim	Richtek	其他應收款—關係人	是	49,479	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
6	Coaim	本公司	其他應收款—關係人	是	14,553	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
7	合康生物	合富醫療	其他應收款—關係人	是	73,488	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	48,911	48,911
8	CI	本公司	其他應收款—關係人	是	115,748	115,748	11,879	-	2	-	營運週轉	-	-	-	137,563	137,563
8	CI	合豐香港	其他應收款—關係人	是	182,760	182,760	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	687,816	3,439,078
9	合康醫管	合富醫療	其他應收款—關係人	是	91,860	91,860	36,744	-	2	-	營運週轉	-	-	-	19,115	19,115
10	合富醫療	本公司	其他應收款—關係人	是	302,600	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
10	合富醫療	Richtek	其他應收款—關係人	是	148,800	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
10	合富醫療	合豐醫療	其他應收款—關係人	是	45,930	45,930	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	540,213	540,213

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註3)	期末餘額(註3)	實際動支金額(註1)	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
10	合富醫療	合豐香港	其他應收款-關係人	是	183,720	183,720	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	540,213	540,213
10	合富醫療	合康生物	其他應收款-關係人	是	183,720	183,720	14,698	-	2	-	營運週轉	-	-	-	540,213	540,213
11	合豐醫療	合富醫療	其他應收款-關係人	是	183,720	183,720	84,052	-	2	-	營運週轉	-	-	-	68,001	68,001
11	合豐醫療	合康生物	其他應收款-關係人	是	45,930	45,930	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	68,001	68,001
12	合豐(香港)控股	本公司	其他應收款-關係人	是	76,150	76,150	12,184	-	2	-	營運週轉	-	-	-	70,770	70,770
12	合豐(香港)控股	Richtek	其他應收款-關係人	是	91,380	91,380	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	353,848	1,769,242
12	合豐(香港)控股	合富醫療	其他應收款-關係人	是	137,070	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	70,770	70,770

註1：相關資金貸與已於合併報告沖銷。

註2：資金貸與性質之說明如下：

1. 屬業務往來者。
2. 屬有短期融通資金之必要者。

註3：Richtek資金貸與合富醫療其短期融通資金與業務往來為共用額度。

註4：Champion Ground資金貸與合富醫療其短期融通資金與業務往來為共用額度。

註5：本公司及本公司對直接及間接持有表決權股份或出資總額百分之百之子公司，因短期融通資金之必要而從事資金貸與，個別對象貸與之總金額不得超過資金貸出公司最近期財務報表淨值百分之四十；對所有有短期融通資金必要之公司及行號貸與之總金額不得超過資金貸出公司最近期財務報表淨值百分之四十。

註6：本公司直接及間接持有表決權股份或出資總額百分之百之非中華民國子公司間，因短期融通資金之必要而從事資金貸與，個別對象貸與之總金額不得超過貸出公司最近期財務報表淨值兩倍；對所有有短期融通資金必要之非中華民國子公司間貸與之總金額不得超過貸出公司最近期財務報表淨值十倍。

註7：與本公司有業務往來之公司或行號，個別對象貸與之總金額不得超過雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額；對所有有業務往來之公司及行號貸與之總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十。

註8：本公司直接及間接持有表決權股份或出資總額百分之百之非中華民國子公司間，因業務往來關係而從事資金貸與，對各該子公司個別貸與之總金額不得超過雙方因業務往來而產生之業務未清償帳款總額；對所有各該子公司貸與之總金額不得超過其個別因業務往來而產生之業務未清償帳款總額合計。

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號(註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	Richtek	2	-	191,380	191,380	139,500	-	10%	5,655,924	Y		
0	本公司	合富醫療	3	-	615,462	615,462	276,012	-	32%	754,123	Y		Y
0	本公司	合豐香港	2	-	282,760	282,760	60,000	-	15%	5,655,924	Y		
1	Co-Wealth Holding	本公司	4	-	913,800	438,624	280,800	-	23%	1,034,703		Y	

註1：編號欄之填寫方法如下：

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：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註3：依本公司背書保證作業程序所訂定，本公司對本公司直接或間接持有股份或出資總額百分之百之公司、本公司直接或間接持有股份或出資總額百分之百之公司對本公司或本公司直接或間接持有股份或出資總額百分之百之公司間為背書保證者，對單一企業背書保證額度不得超過保證公司最近期財務報表淨值之百分之三百，背書保證總額度以保證公司最近期財務報表淨值百分之三百為限。

## 合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	Cureus Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	317	-	2.59 %	-	
本公司	Med 1 Vetures, LLC	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	10.00 %	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	
本公司	合盟(香港)控股	子公司	銷貨	235,098	12.54 %	月結180天	-	-	241,906	11.02 %	該交易已於合併報告中沖銷

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備 註
					金 額	處理方式			
本公司	合盟(香港)控股	子公司	應收帳款 241,906	194 %	-	-	241,906	-	已於合併報告中沖銷
合富(香港)控股	合富醫療	聯屬公司	應收收益 559,828	-	-	-	-	-	係應收股利已於合併報告中沖銷
CI	合富(香港)控股	聯屬公司	其他應收款 231,877	-	-	-	-	-	係出售長期投資價款已於合併報告中沖銷
CI	合富醫療	聯屬公司	應收收益 125,659	-	-	-	-	-	係應收股利已於合併報告中沖銷

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額，發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

9. 從事衍生性商品交易：無。

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	第二季交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Richtek	1	應付帳款	35,652	-	0.85%
0	本公司	Richtek	1	銷貨退回	63,660	月結180天	3.40%
0	本公司	合富(香港)控股	1	其他應收款	305	-	0.01%
0	本公司	合富生化	1	其他應付款	118,133	-	2.82%
0	本公司	Co-Wealth Holding	1	其他應付款	2,071	-	0.05%
0	本公司	CI	1	其他應付款	11,879	-	0.28%
0	本公司	合康醫管	1	銷貨	645	月結180天	0.03%
0	本公司	合富醫療	1	應收帳款	1,384	-	0.03%
0	本公司	合豐醫療	1	應收帳款	71	-	-%
0	本公司	合豐醫療	1	其他應收款	3,065	-	0.07%
0	本公司	合豐醫療	1	銷貨	7,869	月結180天	0.42%
0	本公司	合豐(香港)控股	1	其他應收款	42,759	-	1.02%
0	本公司	合豐(香港)控股	1	應收帳款	241,906	-	5.78%
0	本公司	合豐(香港)控股	1	銷貨	235,098	月結180天	12.54%
1	合富投資	合富生化	1	其他應收款	16,629	-	0.40%
2	文維投資	合富生化	1	其他應收款	8,530	-	0.20%
3	杰立投資	合富生化	1	其他應收款	9,052	-	0.22%
4	樂利投資	合富生化	1	其他應收款	9,054	-	0.22%
5	馬克投資	合富生化	1	其他應收款	7,011	-	0.17%
7	Richtek	合富醫療	3	應收帳款	26,101	-	0.62%
7	Richtek	合富醫療	3	銷貨	34,931	月結180天	1.86%
7	Richtek	合豐醫療	3	銷貨	462	月結180天	0.02%
8	合富(香港)控股	合富醫療	3	應收收益	559,828	-	13.35%
8	合富(香港)控股	CI	3	其他應付款	231,877	-	5.54%
8	合富(香港)控股	合富生化	3	其他應付款	276	-	0.01%
9	合康生物	合富醫療	3	應收帳款	3,207	-	0.08%
9	合康生物	合富醫療	3	其他應付款	14,698	-	0.35%
9	合康生物	合富醫療	3	銷貨	98,063	月結180天	5.23%
9	合康生物	合富醫療	3	租金費用	319	-	0.02%
9	合康生物	合富醫療	3	利息費用	67	-	-%
10	CI	合富醫療	1	應收收益	125,659	-	3.00%
11	合康醫管	合富醫療	3	其他應收款	36,744	-	0.88%
11	合康醫管	合富醫療	3	利息收入	99	-	0.01%
11	合康醫管	合富醫療	3	租金費用	367	-	0.02%
12	合富醫療	合豐醫療	3	應收帳款	179	-	-%
12	合富醫療	合富北京分公司	3	其他應收款	2,756	-	0.07%

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	第二季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
12	合富醫療	合豐醫療	3	銷貨	456	月結180天	0.02%
12	合富醫療	合豐醫療	3	進貨	34,717	月結180天	1.85%
12	合富醫療	合豐醫療	3	租金收入	611	-	0.03%
12	合富醫療	合豐醫療	3	利息費用	216	-	0.01%
13	合豐醫療	合富醫療	3	其他應收款	84,052		2.01%
14	合豐(香港)控股	本公司	2	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—非 流動	3,807	-	0.09%

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	合富投資	台灣	一般投資業	38,021	38,021	2,655	100.00 %	55,760	(2,376)	(2,376)	子公司
本公司	馬克投資	台灣	一般投資業	15,495	15,495	995	100.00 %	21,728	(885)	(885)	子公司
本公司	文維投資	台灣	一般投資業	18,728	18,728	1,370	100.00 %	26,382	(1,068)	(1,068)	子公司
本公司	杰立投資	台灣	一般投資業	19,884	19,884	1,301	100.00 %	28,045	(1,133)	(1,133)	子公司
本公司	樂利投資	台灣	一般投資業	19,700	19,700	1,267	100.00 %	27,925	(1,158)	(1,158)	子公司
本公司	合富生化	台灣	醫療器材、 試劑及零配 件之進出口 買賣業務	174,109	174,109	17,411	72.71 %	289,858	(23,972)	(17,430)	子公司
合富投資	合富生化	台灣	醫療器材、 試劑及零配 件之進出口 買賣業務	23,576	23,576	2,358	9.85 %	39,114	(23,972)	(2,360)	子公司
馬克投資	合富生化	台灣	醫療器材、 試劑及零配 件之進出口 買賣業務	8,697	8,697	870	3.63 %	14,429	(23,972)	(871)	子公司
文維投資	合富生化	台灣	醫療器材、 試劑及零配 件之進出口 買賣業務	10,522	10,522	1,052	4.39 %	17,456	(23,972)	(1,053)	子公司
杰立投資	合富生化	台灣	醫療器材、 試劑及零配 件之進出口 買賣業務	11,179	11,179	1,118	4.67 %	18,547	(23,972)	(1,119)	子公司

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
樂利投資	合富生化	台灣	醫療器材、試劑及零配件之進出口買賣業務	11,376	11,376	1,138	4.75 %	18,874	(23,972)	(1,139)	子公司
合盟(香港)控股	Champion Ground	英屬維京群島	醫療器材與試劑之進出口買賣業務	37	37	50	100.00 %	(213)	(31)	80	子公司
本公司	Richtek	香港	從事醫療儀器與試劑之銷售	12,873	12,873	2,317	100.00 %	80,104	3,875	3,886	子公司
本公司	合富(香港)控股	香港	一般投資業	634,482	634,482	20,830	100.00 %	1,549,826	38,012	38,012	子公司
本公司	合盟(香港)控股	香港	一般投資業	169,967	169,967	5,580	100.00 %	176,084	(30,948)	(30,828)	子公司
合富生化	Co-Wealth Holding	英屬開曼群島	一般投資業	76,516	76,516	2,512	100.00 %	344,901	(16,510)	(16,510)	子公司
合富生化	COAIM	英屬維京群島	一般投資業	36,476	36,476	-	- %	-	(236)	7	子公司
Co-Wealth Holding	CI	英屬開曼群島	一般投資業	41,197	41,197	1,353	100.00 %	343,908	(16,511)	(16,511)	子公司

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
合富醫療	從事醫療設備、試劑及相關零配件之進出口貿易業務	906,892	(二)	40,360	-	-	40,360	154,641	95.92 %	151,411	1,295,430	-
合盟醫療	從事醫療設備、試劑及相關零配件之進出口業務	157,227	(二)	-	-	-	-	(3,472)	100.00 %	(3,472)	170,002	-
合康醫管	從事醫院管理、投資、企業管理、經濟信息諮詢等業務	44,943	(二)	35,943	-	-	35,943	(2,523)	100.00 %	(2,523)	47,788	-
合康生物	從事醫療儀器與試劑之銷售	44,859	(二)	35,943	-	-	35,943	35,912	95.92 %	35,912	122,277	-
合緯投資	從事投資、商業信息、企業管理、市場營銷策劃、企業形象策劃諮詢及會務服務	167,530	(二)	-	-	-	-	(3,472)	100.00 %	(3,472)	168,924	-

註1：投資方式標示種類如下：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式

合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
112,246	124,429	1,131,185

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

107年4月至6月				
	設備	試劑及其他	調整 及銷除	總計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 231,881	762,884	-	994,765
收入總計	<u>\$ 231,881</u>	<u>762,884</u>	<u>-</u>	<u>994,765</u>
應報導部門損益	<u>\$ 51,897</u>	<u>285,856</u>	<u>-</u>	<u>337,753</u>
106年4月至6月				
	設備	試劑及其他	調整 及銷除	總計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 12,173	705,644	-	717,817
收入總計	<u>\$ 12,173</u>	<u>705,644</u>	<u>-</u>	<u>717,817</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,980</u>	<u>78,051</u>	<u>-</u>	<u>80,031</u>
107年1月至6月				
	設 備	試劑及其他	調 整 及銷除	總 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 261,855	1,612,519	-	1,874,374
收入總計	<u>\$ 261,855</u>	<u>1,612,519</u>	<u>-</u>	<u>1,874,374</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,417</u>	<u>328,948</u>	<u>-</u>	<u>382,365</u>



合富醫療控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年1月至6月			
	設 備	試劑及其他	調 整 及銷除	總 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 46,637	1,373,505	-	1,420,142
收入總計	<u>\$ 46,637</u>	<u>1,373,505</u>	<u>-</u>	<u>1,420,142</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,940</u>	<u>116,025</u>	<u>-</u>	<u>119,965</u>