

股票代碼：6543

普惠醫工股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一〇年一月一日至六月三十日
及一〇九年一月一日至六月三十日

公司地址：彰化縣北斗鎮新工一路100號

公司電話：(04)888-7998

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
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 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8 - 9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 - 31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31 - 32
(六) 重要會計項目之說明	32 - 50
(七) 關係人交易	51 - 52
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	53 - 62
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62 - 65
2. 轉投資事業相關資訊	65
3. 大陸投資資訊	66
4. 主要股東資訊	66
(十四) 部門資訊	66

會計師核閱報告

普惠醫工股份有限公司 公鑒：

前言

普惠醫工股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達普惠醫工股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1080326041號
金管證六字第0950104133號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一一〇年八月十一日

普惠醫藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日
(民國一一〇年及一〇九年六月三十日係經檢閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$132,120	14	\$94,881	10	\$142,467	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		-	-	48,087	5	4,470	1
1150	應收票據淨額	四及六.14	11,704	1	11,696	1	10,814	1
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.14	91,718	9	90,387	10	76,400	9
1180	應收帳款淨額-關係人淨額	四、六.2、六.14及七	225	-	123	-	14,358	2
1220	本期所得稅資產		652	-	652	-	-	-
130x	存貨	四及六.3	190,976	20	172,722	19	129,250	16
1410	預付款項	六.4	55,607	6	40,994	4	35,334	4
1470	其他流動資產		3,181	-	6,066	1	2,925	-
11xx	流動資產合計		486,183	50	465,608	50	416,018	50
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及十二	6,134	1	6,134	1	6,134	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	341,235	35	318,504	34	261,666	32
1755	使用權資產	四及六.15	90,067	9	88,398	9	55,769	7
1780	無形資產	四	485	-	336	-	575	-
1840	遞延所得稅資產	四	2,693	-	14,598	1	11,914	1
1900	其他非流動資產	四、六.6及八	45,472	5	45,897	5	73,233	9
15xx	非流動資產合計		486,086	50	473,867	50	409,291	50
1xxx	資產總計		\$972,269	100	\$939,475	100	\$825,309	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



普惠醫藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日
(民國一一〇年及一〇九年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
			金 額	%		%	金 額	%
2100	流動負債							
2100	短期借款	四及六.7	\$104,301	11	\$75,188	8	\$104,178	13
2110	應付短期票券		17,000	2	-	-	15,000	2
2130	合約負債-流動	六.13	4,498	-	1,140	-	5,541	1
2150	應付票據		1,931	-	1,111	-	13,794	2
2170	應付帳款		43,569	5	43,326	5	40,451	5
2200	其他應付款	六.8	119,607	12	72,352	8	76,194	9
2230	本期所得稅負債	四	20,463	2	29,215	3	10,336	1
2322	一年內到期長期借款	四及六.9	27,524	3	23,620	2	8,791	1
2300	其他流動負債		5,021	-	3,536	-	2,397	-
21xx	流動負債合計		343,914	35	249,488	26	276,682	34
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.9	79,140	8	94,813	10	26,478	3
2570	遞延所得稅負債	四	-	-	10,113	1	9,808	1
2580	租賃負債-非流動	四及六.15	8,113	1	5,253	1	114	-
25xx	非流動負債合計		87,253	9	110,179	12	36,400	4
2xxx	負債總計		431,167	44	359,667	38	313,082	38
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四及六.11						
3100	股本							
3110	普通股股本		391,800	40	391,800	42	391,800	47
3200	資本公積		61,863	6	61,863	7	60,354	7
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		47,749	5	37,680	4	37,680	5
3320	特別盈餘公積		55,230	6	41,631	4	41,631	5
3350	未分配盈餘		49,959	5	102,064	11	25,909	3
	保留盈餘合計		152,938	16	181,375	19	105,220	13
3400	其他權益		(65,499)	(6)	(55,230)	(6)	(45,147)	(5)
3xxx	權益總計		541,102	56	579,808	62	512,227	62
	負債及權益總計		\$972,269	100	\$939,475	100	\$825,309	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



普應隆王股份有限公司代表公司



民國一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，事後一般公開審計單則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇九年一月一日至六月三十日		一〇九年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六.13及七	\$421,134	100	\$353,903	100
5000	營業成本	六.3、六.16及七	(301,398)	(72)	(267,221)	(76)
5900	營業毛利		119,736	28	86,682	24
6000	營業費用	六.16				
6100	推銷費用		(39,277)	(9)	(21,372)	(6)
6200	管理費用		(36,257)	(8)	(27,737)	(8)
6300	研究發展費用		(2,887)	(1)	(4,390)	(1)
6450	預期信用減損損失	六.14	(318)	-	(454)	-
	營業費用合計		(78,739)	(18)	(53,953)	(15)
6900	營業利益		40,997	10	32,729	9
7000	營業外收入及支出	六.17				
7010	其他收入		1,716	-	512	-
7020	其他利益及損失		1,632	-	1,112	-
7050	財務成本		(1,260)	-	(608)	-
	營業外收入及支出合計		2,088	-	1,016	-
7900	稅前淨利		43,085	10	33,745	9
7950	所得稅費用	四及六.19	(12,752)	(3)	(9,206)	(2)
8200	本期淨利		30,333	7	24,539	7
8300	其他綜合損益	六.18				
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		(6,575)	(1)	(4,395)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(3,694)	(1)	879	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(10,269)	(2)	(3,516)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$20,064	5	\$21,023	6
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$30,333		\$24,539	
8620	非控制權益		-		-	
			\$30,333		\$24,539	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$20,064		\$21,023	
8720	非控制權益		-		-	
			\$20,064		\$21,023	
	每股盈餘(元)	六.20				
9750	基本每股盈餘		\$0.77		\$0.63	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.75		\$0.62	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



普惠醫工股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
民國109年1月1日餘額	六.11	\$391,800	\$58,845	\$34,036	\$36,208	\$37,863	\$(41,631)	\$517,121
108年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積				3,644		(3,644)		-
提列特別盈餘公積					5,423	(5,423)		-
普通股現金股利						(27,426)		(27,426)
109年上半年度淨利						24,539		24,539
109年上半年度其他綜合損益							(3,516)	(3,516)
本期綜合損益總額						24,539	(3,516)	21,023
股份基礎給付交易	六.12		1,509					1,509
民國109年6月30日餘額	六.11	\$391,800	\$60,354	\$37,680	\$41,631	\$25,909	\$(45,147)	\$512,227
民國110年1月1日餘額	六.11	\$391,800	\$61,863	\$37,680	\$41,631	\$102,064	\$(55,230)	\$579,808
109年度盈餘指撥及分配：								-
提列法定盈餘公積				10,069		(10,069)		-
提列特別盈餘公積					13,599	(13,599)		-
普通股現金股利						(58,770)		(58,770)
110年上半年度淨利						30,333		30,333
110年上半年度其他綜合損益							(10,269)	(10,269)
本期綜合損益總額						30,333	(10,269)	20,064
民國110年6月30日餘額	六.11	\$391,800	\$61,863	\$47,749	\$55,230	\$49,959	\$(65,499)	\$541,102

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



普惠醫工股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一一〇年一月一日 至六月三十日	一〇九年一月一日 至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$43,085	\$33,745
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	22,453	15,978
各項攤提	1,460	1,867
存貨跌價損失	3,248	1,453
利息費用	1,260	608
利息收入	(779)	(336)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,509
預期信用減損損失	318	454
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(186)	(122)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(8)	(438)
應收帳款增加	(1,884)	(3,024)
應收帳款－關係人增加	(102)	(1,910)
存貨增加	(23,350)	(12,253)
預付款項增加	(14,613)	(8,187)
其他流動資產減少(增加)	1,607	(460)
合約負債增加	3,358	4,835
應付票據增加	820	13,014
應付帳款增加	243	4,758
其他應付款(減少)增加	(11,525)	3,867
其他流動負債增加	78	160
營運產生之現金流入	25,483	55,518
收取之利息	2,057	336
支付之利息	(1,182)	(526)
支付之所得稅	(23,406)	(3,826)
營業活動之淨現金流入	2,952	51,502

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



普惠醫工股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一一〇年一月一日 至六月三十日	一〇九年一月一日 至六月三十日
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	48,087	3,294
取得不動產、廠房及設備	(47,342)	(40,977)
處分不動產、廠房及設備	2,416	2,386
取得無形資產	(236)	(28)
其他非流動資產增加	(948)	(32,484)
投資活動之淨現金流入(流出)	1,977	(67,809)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	148,747	161,524
短期借款減少	(119,634)	(78,013)
應付短期票券增加	17,000	15,000
償還長期借款	(11,769)	(5,731)
租賃本金償還	(2,042)	(1,308)
籌資活動之淨現金流入	32,302	91,472
匯率變動對現金及約當現金之影響	8	(982)
本期現金及約當現金增加數	37,239	74,183
期初現金及約當現金餘額	94,881	68,284
期末現金及約當現金餘額	\$132,120	\$142,467

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



普惠醫工股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一〇年一月一日至六月三十日及

一〇九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

普惠醫工股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十八年四月十七日奉經濟部核准於中華民國設立。本公司主要經營之業務為醫療用針筒、輸血注射等醫療器材之製造、加工及買賣。

本公司股票於民國一〇四年五月二十九日奉准公開發行，並於民國一〇八年三月二十七日獲准登錄為興櫃股票。本公司註冊地及主要營運地點位於彰化縣北斗鎮新工一路100號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年八月十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引（國際財務報導準則第3號之修正）

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益（國際會計準則第16號之修正）

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本（國際會計準則第37號之修正）

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 111 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力（亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利）
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴露或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司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產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
本公司	越南普惠醫療工藝責任有限公司	醫療用針筒、輸血注射等醫療器材之製造、加工與銷售。	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	美德來有限公司	醫療器材之批發與零售。	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	越南隆安普惠醫療工藝責任有限公司	醫療用針筒、輸血注射等醫療器材之製造、加工與銷售。	100.00%	100.00%	100.00%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料及商品—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及半成品—包括直接原料、直接人工及製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資 產 項 目	耐用年限
房屋及建築	5 ～ 60年
機器設備	2 ～ 23年
運輸設備	2 ～ 10年
辦公設備	3 ～ 12年
其他設備	3 ～ 15年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列營業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本
耐用年限	3 ~ 11年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

期中期間之退休金成本則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並予以揭露。

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，其銷售商品之交易，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1)應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(2)存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(3)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
庫存現金	\$779	\$114	\$838
銀行存款	131,341	94,767	141,629
合 計	<u>\$132,120</u>	<u>\$94,881</u>	<u>\$142,467</u>

2. 應收帳款及應收帳款-關係人

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
應收帳款	\$91,821	\$90,429	\$76,852
減：備抵損失	(103)	(42)	(452)
小 計	91,718	90,387	76,400
應收帳款-關係人	225	123	14,358
合 計	<u>\$91,943</u>	<u>\$90,510</u>	<u>\$90,758</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一〇年六月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年六月三十日之總帳面金額分別為92,046仟元、90,552元及91,210元，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 存貨

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
半 成 品	\$70,527	\$53,860	\$54,516
原 物 料	40,871	58,865	35,664
商 品	29,509	48,300	19,610
在途存貨	25,209	-	12,622
製 成 品	24,860	11,697	6,838
合 計	<u>\$190,976</u>	<u>\$172,722</u>	<u>\$129,250</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為成本之存貨成本分別為301,398仟元及267,221仟元，包括認列存貨跌價損失分別為3,248仟元及1,453仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

4. 預付款項

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
預付貨款	\$28,345	\$17,980	\$12,526
預付費用	15,026	12,087	2,100
進項稅額	8,512	8,944	10,265
用品盤存	3,144	1,864	2,723
其 他	580	119	7,720
合 計	<u>\$55,607</u>	<u>\$40,994</u>	<u>\$35,334</u>

5. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	未完工程	合計
<u>成本:</u>						
110. 01. 01	\$84,604	\$61,097	\$352,071	\$27,380	\$20,278	\$545,430
增添	-	-	24,917	225	22,200	47,342
處分	-	-	(4,295)	(254)	-	(4,549)
匯率影響數	-	(598)	(5,033)	(183)	(520)	(6,334)
110. 06. 30	<u>\$84,604</u>	<u>\$60,499</u>	<u>\$367,660</u>	<u>\$27,168</u>	<u>\$41,958</u>	<u>\$581,889</u>
<u>折舊及減損:</u>						
110. 01. 01	\$-	\$35,084	\$175,318	\$16,524	\$-	\$226,926
折舊	-	912	17,097	1,373	-	19,382
處分	-	-	(2,082)	(237)	-	(2,319)
匯率影響數	-	(403)	(2,823)	(109)	-	(3,335)
110. 06. 30	<u>\$-</u>	<u>\$35,593</u>	<u>\$187,510</u>	<u>\$17,551</u>	<u>\$-</u>	<u>\$240,654</u>

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	未完工程	合計
<u>成本：</u>						
109.01.01	\$84,604	\$61,827	\$278,264	\$24,484	\$3,504	\$452,683
增添	-	-	40,037	940	-	40,977
處分	-	-	(5,315)	-	-	(5,315)
匯率影響數	-	(442)	(3,228)	(106)	-	(3,776)
109.06.30	<u>\$84,604</u>	<u>\$61,385</u>	<u>\$309,758</u>	<u>\$25,318</u>	<u>\$3,504</u>	<u>\$484,569</u>
<u>折舊及減損：</u>						
109.01.01	\$ -	\$34,255	\$165,594	\$14,403	\$ -	\$214,252
折舊	-	923	11,500	1,538	-	13,961
處分	-	-	(3,051)	-	-	(3,051)
重分類	-	19	-	(19)	-	-
匯率影響數	-	(285)	(1,899)	(75)	-	(2,259)
109.06.30	<u>\$ -</u>	<u>\$34,912</u>	<u>\$172,144</u>	<u>\$15,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$222,903</u>
<u>淨帳面金額：</u>						
110.06.30	<u>\$84,604</u>	<u>\$24,906</u>	<u>\$180,150</u>	<u>\$9,617</u>	<u>\$41,958</u>	<u>\$341,235</u>
109.12.31	<u>\$84,604</u>	<u>\$26,013</u>	<u>\$176,753</u>	<u>\$10,856</u>	<u>\$20,278</u>	<u>\$318,504</u>
109.06.30	<u>\$84,604</u>	<u>\$26,473</u>	<u>\$137,614</u>	<u>\$9,471</u>	<u>\$3,504</u>	<u>\$261,666</u>

(註)：包括運輸設備、辦公設備及其他設備等。

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及裝修工程等，並分別按其耐用60年及25年提列折舊。

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他非流動資產

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
預付設備款	\$29,047	\$27,802	\$33,400
存出保證金	7,903	5,908	4,830
受限制銀行存款	5,798	9,355	9,578
預付土地款	-	-	21,454
其 他	2,724	2,832	3,971
合 計	<u>\$45,472</u>	<u>\$45,897</u>	<u>\$73,233</u>

本集團截至民國一〇九年六月三十日止，於越南隆安省依合約支付土地使用權帳列預付土地款；截至民國一〇九年十二月三十一日止，已取得所有權證書並轉列至使用權資產。

受限制銀行存款擔保情形請詳附註八。

7. 短期借款

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
無擔保銀行借款	\$104,301	\$2,188	\$74,178
擔保銀行借款	-	73,000	30,000
	<u>\$104,301</u>	<u>\$75,188</u>	<u>\$104,178</u>

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
借款利率區間	<u>1.19%~2.23%</u>	<u>1.25%~2.07%</u>	<u>1.25%~2.24%</u>

本集團截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為79,425仟元、189,158仟元及108,137仟元。

擔保銀行借款係以存款提供擔保，擔保情形請詳附註八。

8. 其他應付款

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
應付股利	\$58,770	\$-	\$27,426
應付薪資及獎金	24,143	31,413	19,547
應付設備款	9,754	10,816	10,967
應付員工及董事酬勞	4,293	12,504	6,244
其 他	22,647	17,619	12,010
合 計	<u>\$119,607</u>	<u>\$72,352</u>	<u>\$76,194</u>

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 長期借款

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之長期借款餘額明細如下：

債權人	110.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
台中商業銀行擔保借款	\$41,852	1.34%	自民國一〇九年十月十五日至一一三年十月十五日，每月為一期，每期攤還新台幣1,170仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
彰化銀行擔保借款	26,439	1.40%	自民國一〇八年五月二日至一一三年五月二日，每月為一期，每期攤還新台幣771仟元，前一年為寬限期，最後一期全部償還，利息按月付息。
華南商業銀行擔保借款	25,500	1.00%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一四年十二月二十九日，每月為一期，每期還本新台幣531仟元，前一年為寬限期，最後一期全部償還，利息按月付息。
台中商業銀行擔保借款	8,373	1.43%	自民國一〇九年十月十五日至一一三年十月十五日，每月為一期，每期攤還新台幣214仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
華南商業銀行擔保借款	4,500	1.00%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一四年十二月二十九日，每月為一期，每期還本新台幣94仟元，前一年為寬限期，最後一期全部償還，利息按月付息。
小計	106,664		
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(27,524)		
合計	\$79,140		

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台中商業銀行擔保借款	\$47,970	1.34%	自民國一〇九年十月十五日至一一三年十月十五日，每月為一期，每期攤還新台幣1,170仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
彰化銀行擔保借款	30,868	1.33%	自民國一〇八年五月二日至一一三年五月二日，每月為一期，每期攤還新台幣771仟元，前一年為寬限期，最後一期全部償還，利息按月付息。
華南商業銀行擔保借款	25,500	1.00%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一四年十二月二十九日，每月為一期，每期還本新台幣531仟元，前一年為寬限期，最後一期全部償還，利息按月付息。
台中商業銀行信用借款	9,595	1.43%	自民國一〇九年十月十五日至一一三年十月十五日，每月為一期，每期攤還新台幣214仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
華南商業銀行信用借款	4,500	1.00%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一四年十二月二十九日，每月為一期，每期還本新台幣94仟元，前一年為寬限期，最後一期全部償還，利息按月付息。
小計	118,433		
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(23,620)		
合計	<u>\$94,813</u>		

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	109.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$35,269	1.33%	自民國一〇九年五月二日至一一三年五月二日，每月為1期，每期攤還新台幣750仟元，前一年為寬限期，最後一期全部償還，利息按月付息。
小計	35,269		
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(8,791)		
合計	<u>\$26,478</u>		

抵押借款均以土地及房屋建築作為抵押擔保品，請詳附註八。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,790仟元及1,093仟元。

11. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，本公司額定股本均為800,000仟元，每股面額10元，分為80,000仟股，皆已發行39,180仟股，實收資本額皆為391,800仟元。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。資本公積明細如下：

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
股票發行溢價	\$55, 379	\$55, 379	\$55, 379
員工認股權	5, 383	6, 484	4, 975
認股權失效	1, 101	-	-
合 計	\$61, 863	\$61, 863	\$60, 354

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由董事會決議分派股東紅利，後提請股東會通過後分配之。

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、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。本公司未有使用、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之情形，故此函令對本公司無影響。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇九年四月十五日及民國一〇九年六月二十九日之股東常會，分別決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇九年度	一〇八年度	一〇九年度	一〇八年度
法定盈餘公積	\$10,069	\$3,644		
特別盈餘公積	13,599	5,423		
普通股現金股利	58,770	27,426	\$1.5	\$0.7

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.16。

12. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國一〇七年十一月二十一日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證3,000仟單位，每單位認股權憑證得認購母公司1股之普通股，認股權之執行價格係給與日母公司普通股公平價值。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據Black-Scholes評價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為三年，並未提供現金交割之選擇，且母公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(仟單位)	每單位執行價格(元)
107.12.27	3,000	\$17

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

針對民國一〇七年給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	數值
普通股公平價值	16.15 元
履約價	17 元
預估存續期間	2.5 年
無風險利率	0.5690%
預期波動率	22.59%

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	110.6.30	
	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	2,639	\$15.21
本期給與認股選擇權	-	-
6月30日流通在外認股選擇權	2,639	\$15.21
6月30日可執行認股選擇權	-	-

本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
因員工認股權憑證所產生之費用	\$-	\$1,509

13. 營業收入

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$421,134	\$353,903

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
銷售商品	\$421,134	\$353,903

本集團所營事業集中於醫療用品製造及銷售，無部門劃分。

本集團客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

(2)合約餘額

合約負債—流動

	110.6.30	109.12.31	109.6.30	109.1.1
銷售商品	\$4,498	\$1,140	\$5,541	\$706

本集團民國一〇九年度及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
期初餘額本期轉列收入	\$(1,140)	\$(706)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	4,498	5,541
本期變動	\$3,358	\$4,835

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此情事。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 預期信用減損損失

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$318	\$454

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

110.6.30

群組一	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$42,357	\$107	\$-	\$-	\$-	\$42,464
損失率	-	-	10%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$42,357	\$107	\$-	\$-	\$-	\$42,464

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$55,959	\$704	\$-	\$-	\$-	\$56,663
損失率	-	10%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(47)	-	-	-	(47)
帳面金額	\$55,959	\$657	\$-	\$-	\$-	\$56,616

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

群組三	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$4,437	\$186	\$-	\$-	\$-	\$4,623
損失率	- %	30%	50%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(56)	-	-	-	(56)
帳面金額	\$4,437	\$130	\$-	\$-	\$-	\$4,567

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

109.12.31

群組一	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$28,186	\$10	\$-	\$-	\$-	\$28,196
損失率	- %	- %	10%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$28,186	\$10	\$-	\$-	\$-	\$28,196

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$67,206	\$116	\$-	\$-	\$-	\$67,322
損失率	- %	10%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(12)	-	-	-	(12)
帳面金額	\$67,206	\$104	\$-	\$-	\$-	\$67,310

群組三	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$6,629	\$101	\$-	\$-	\$-	\$6,730
損失率	- %	30%	50%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(30)	-	-	-	(30)
帳面金額	\$6,629	\$71	\$-	\$-	\$-	\$6,700

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

109.6.30

群組一	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$58,606	\$30	\$ -	\$ -	\$ -	\$58,636
損失率	- %	- %	10%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$58,606	\$30	\$ -	\$ -	\$ -	\$58,636

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$39,903	\$957	\$127	\$574	\$31	\$41,592
損失率	- %	10%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(96)	(38)	(287)	(31)	(452)
帳面金額	\$39,903	\$861	\$89	\$287	\$ -	\$41,140

群組三	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$1,681	\$115	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,796
損失率	- %	30%	50%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$1,681	\$115	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,796

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
110.1.1	\$ -	\$42
本期增加金額	-	318
因無法收回而沖銷	-	(257)
匯率影響數	-	-
110.6.30	\$ -	\$103
109.1.1	\$ -	\$2
本期增加金額	-	454
匯率影響數	-	(4)
109.6.30	\$ -	\$452

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括土地、房屋及建築。各個合約之租賃期間介於2年至39年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
土 地	\$78,502	\$81,078	\$54,140
房屋及建築	11,565	7,320	1,629
合 計	<u>\$90,067</u>	<u>\$88,398</u>	<u>\$55,769</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日對使用權資產增添分別為6,354仟元及51,965仟元。

(b) 租賃負債

	110. 6. 30	109. 12. 31	109. 6. 30
租賃負債			
流 動	\$3,497	\$2,090	\$1,529
非 流 動	8,113	5,253	114
合 計	<u>\$11,610</u>	<u>\$7,343</u>	<u>\$1,643</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、17(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
土 地	\$1,075	\$726
房屋及建築	1,996	1,291
合 計	<u>\$3,071</u>	<u>\$2,017</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
短期租賃之費用	<u>\$40</u>	<u>\$-</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為2,082仟元及1,308仟元。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	110.1.1~110.6.30			109.1.1~109.6.30		
	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	\$87,020	\$28,847	\$115,867	\$78,036	\$22,890	\$100,926
勞健保費用	9,188	2,526	11,714	8,376	1,937	10,313
退休金費用	912	878	1,790	383	710	1,093
其他員工福利費用	1,098	1,334	2,432	630	1,282	1,912
折舊費用	19,332	3,121	22,453	13,160	2,818	15,978
攤銷費用	1,280	180	1,460	1,387	480	1,867

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一〇年上半年度依獲利狀況，分別以2,229仟元及2,064仟元估列員工酬勞及董事酬勞，並帳列於薪資費用項下；民國一〇九年上半年度依獲利狀況，分別以1,435仟元及900仟元估列員工酬勞及董事酬勞，並帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一〇年三月四日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞與董事酬勞分別為6,492仟元及6,012仟元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇八年度實際配發員工酬勞與董監酬勞分別為2,109仟元及1,800仟元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

17. 營業外收入及支出

(1)其他收入

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$779	\$336
其他收入	937	176
合 計	<u>\$1,716</u>	<u>\$512</u>

(2)其他利益及損失

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
淨外幣兌換利益	\$1,490	\$1,025
處分不動產、廠房及設備利益	186	122
什項支出	(44)	(35)
合 計	<u>\$1,632</u>	<u>\$1,112</u>

(3)財務成本

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
銀行借款之利息	\$1,192	\$592
租賃負債之利息	68	16
合 計	<u>\$1,260</u>	<u>\$608</u>

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
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>\$(6,575)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(6,575)</u>	<u>\$(3,694)</u>	<u>\$(10,269)</u>

民國一〇九年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
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>\$(4,395)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(4,395)</u>	<u>\$879</u>	<u>\$(3,516)</u>

19. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$13,764	\$6,576
以前年度之當期所得稅於本期之調整	891	3,500
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用	(1,903)	(870)
所得稅費用	<u>\$12,752</u>	<u>\$9,206</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$3,694</u>	<u>\$(879)</u>

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年六月三十日，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇七年度
子公司-越南普惠醫療工藝責任有限公司	申報至西元二〇二〇年度
子公司-越南隆安普惠醫療工藝責任有限公司	申報至西元二〇二〇年度
子公司-美德來有限公司	核定至民國一〇八年度

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$30,333	\$24,539
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	39,180	39,180
基本每股盈餘(元)	\$0.77	\$0.63
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$30,333	\$24,539
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	39,180	39,180
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	78	62
員工認股權(仟股)	1,240	648
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	40,498	39,890
稀釋每股盈餘(元)	\$0.75	\$0.62

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
東大發資產管理股份有限公司	本公司之董事長
葉錫宜	本公司董事長之自然人代表
億代富國際股份有限公司	本公司之董事(註)
許國基	本公司之主要管理階層
陳宏仁	本公司之主要管理階層
許國鈞	其他關係人
秀春有限公司	其他關係人
睿思塔克有限公司	其他關係人
註：自民國一〇九年八月二十一日起非為關係人	

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
秀春有限公司	\$946	\$-
睿思塔克有限公司	659	-
億代富國際股份有限公司	-	24,120
許國鈞	-	2
合 計	\$1,605	\$24,122

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，本集團與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人無重大異常。

2. 應收關係人款項

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
睿思塔克有限公司	\$175	\$118	\$-
秀春有限公司	50	5	-
億代富國際股份有限公司	-	-	14,358
合 計	\$225	\$123	\$14,358

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 主要管理人員之獎酬

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
短期員工福利	\$5,898	\$4,142

4. 保證事項

本集團民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之銀行借款係由董事長(東大發資產管理股份有限公司)及其自然人代表葉錫宜、經理人許國基及陳宏仁負擔連帶保證責任。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	110.6.30	109.12.31	109.6.30	
土 地	\$84,604	\$84,604	\$84,604	長期借款
房屋及建築	14,853	15,269	14,814	長期借款
銀行存款	5,798	9,355	9,578	短長期借款
合 計	\$105,255	\$109,228	\$108,996	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團截至民國一一〇年六月三十日止，因建造及購置未完工程及設備而簽訂之合約，合約總價為36,231仟元，其中尚未支付4,481仟元。
2. 本集團於民國一〇九年八月三十一日與三芳化學工業股份有限公司簽訂不可取消之買賣契約書，約定於民國一〇九年九月至一一〇年八月每月購買口罩原料22噸及民國一〇九年十月至一一〇年九月每月購買另一口罩原料22噸。截至民國一一〇年六月三十日止，本集團依上述合約已採購37噸相關口罩原料，其進貨單價隨市場價格調整計價。本集團已依實際耗用情形，持續與三芳化學工業股份有限公司洽談調整合約內容。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$6,134	\$6,134	\$6,134
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	131,341	94,767	141,629
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	48,087	4,470
應收票據	11,704	11,696	10,814
應收帳款	91,943	90,510	90,758
合 計	<u>\$241,122</u>	<u>\$251,194</u>	<u>\$253,805</u>

金融負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$104,301	\$75,188	\$104,178
應付短期票券	17,000	-	15,000
應付票據及帳款	45,500	44,437	54,245
其他應付款	119,607	72,352	76,194
租賃負債	11,610	7,343	1,643
長期借款(含一年內到期)	106,664	118,433	35,269
合 計	<u>\$404,682</u>	<u>\$317,753</u>	<u>\$286,529</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要美金及越南盾貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升/貶值幅度	110.1.1~110.6.30		109.1.1~109.6.30	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$165	\$-	\$990	\$-
越南盾	1%	302	\$-	\$156	\$-

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加114仟元及77仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為24%、30%及20%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.6.30					
短期借款	\$122,926	\$-	\$-	\$-	\$122,926
應付票據	1,931	-	-	-	1,931
應付帳款	43,569	-	-	-	43,569
其他應付款	119,607	-	-	-	119,607
長期借款	28,811	64,220	16,543	-	109,574
租賃負債	3,970	6,534	1,711	-	12,215

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109. 12. 31					
短期借款	\$75,876	\$ -	\$ -	\$ -	\$75,876
應付票據	1,111	-	-	-	1,111
應付帳款	43,326	-	-	-	43,326
其他應付款	72,352	-	-	-	72,352
長期借款	26,250	63,835	31,972	-	122,057
租賃負債	2,170	2,934	2,445	-	7,549
109. 6. 30					
短期借款	\$105,565	\$ -	\$ -	\$ -	\$105,565
應付票據	13,794	-	-	-	13,794
應付帳款	40,451	-	-	-	40,451
其他應付款	76,194	-	-	-	76,194
長期借款	9,247	18,493	8,476	-	36,216
租賃負債	1,537	114	-	-	1,651

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付短期票券	來自籌資活動 之負債總額
110. 1. 1	\$75,188	\$118,433	\$7,343	\$-	\$200,964
現金流量	29,113	(11,769)	(2,042)	17,000	32,302
非現金之變動	-	-	6,309	-	6,309
110. 6. 30	\$104,301	\$106,664	\$11,610	\$17,000	\$239,575

民國一〇九年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付短期票券	來自籌資活動 之負債總額
109. 1. 1	\$20,667	\$41,000	\$2,935	\$-	\$64,602
現金流量	83,511	(5,731)	(1,308)	15,000	91,472
非現金之變動	-	-	16	-	16
109. 6. 30	\$104,178	\$35,269	\$1,643	\$15,000	\$156,090

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團所持有之以攤銷後成本考量之金融資產及金融負債其帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一〇年六月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年六月三十日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-股票	\$ -	\$ -	\$6,134	\$6,134

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-股票	\$ -	\$ -	\$6,134	\$6,134

民國一〇九年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-股票	\$ -	\$ -	\$6,134	\$6,134

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量	
	股票	
	110.1.1~110.6.30	109.1.1~109.6.30
期初餘額	\$6,134	\$6,134
認列總利益(損失)：		
認列於其他綜合(損)益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	-	-
期末餘額	\$6,134	\$6,134

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一〇年六月三十日：

	重大		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值		
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	市場法	缺乏流通性折價	40%	缺乏流通性之程度 當缺乏流通性之百分比上升越高，公允價值估(下降)10%，對本集團權益將計數越低 減少/增加 613 仟元

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年十二月三十一日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	40%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 (下降)10%，對本集團權益將 減少/增加 613 仟元

民國一〇九年六月三十日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 (下降)10%，對本集團權益將 減少/增加 613 仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元									
110.6.30			109.12.31			109.6.30			
外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$1,224	27.86	\$34,101	\$2,008	28.48	\$57,188	\$3,990	29.63	\$118,224
越南盾	28,848,721	0.00121	34,907	47,111,199	0.001233	58,088	14,673,427	0.001277	18,738
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$631	27.86	\$17,580	\$532	28.48	\$15,151	\$649	29.63	\$19,230
越南盾	3,865,833	0.00121	4,678	3,514,780	0.001233	4,334	2,483,337	0.001277	3,171

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為1,490仟元及1,025仟元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號	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 (註3)	期末餘額 (註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	普惠醫工股份有限公司	越南普惠醫療工藝責任有限公司	代付款－關係人	是	\$28,540	\$27,860	\$ -	-	業務往來	\$ -	-	\$ -	無	\$ -	\$54,110	\$324,661

註1：標號欄之說明

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依普惠醫工股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

1. 個別對象貸限額：

- (1) 有業務往來者：每一公司不得高過本公司淨值百分之十，且不得超過雙方最近一年內業務往來金額。
- (2) 有短期融通資金之必要者：每一公司不得超過本公司淨值百分之十。
- (3) 母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受前述(1)及(2)限制，惟不得超過貸與公司淨值百分之四十。

2. 資金貸與總限額：

- (1) 有業務往來者：每一公司不得超過本公司淨值百分之六十。
- (2) 有短期融通資金之必要者：每一公司不得超過本公司淨值百分之四十。

註3：本期最高餘額及期末餘額均係董事會通過之資金貸與額度。

註4：以上交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	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4)	屬母公司 對子公司 背書保證 金額(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬大陸地 區背書保 證(註5)
(註1)		公司名稱	關係(註2)										
0	普惠醫工股 份有限公司	越南隆安 普惠醫療 工藝責任 有限公司	1	\$108,220	\$56,780	\$-	\$ -	\$ -	-%	\$270,551	Y	N	N

註1：標號欄之說明

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種，標示種類即可：

1. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
2. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註3：對單一企業之背書保證之總額不得超過本公司淨值之百分之二十。

註4：本公司對外背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之五十。

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

(3) 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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(註1)	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
普惠醫工股份 有限公司	鈺泰研究創新 股份有限公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－非流動	447	\$6,134	9.87%	\$6,134	-

註1：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本
額百分之二十以上：無此事項。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
無此事項。

(6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
無此事項。

(7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形(註 2)				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	
							(註 1)	(註 1)			
本公司	越南普惠醫療工藝責任有限公司	子公司	進貨	\$138, 117	69.58%	月結 35 天	-	-	\$ -	-	-
本公司	越南普惠醫療工藝責任有限公司	子公司	銷貨	\$49, 460	14.32%	月結 120 天	-	-	\$29, 832	25.12%	-

註1：本公司與關係人之進貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

註2：以上交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

(8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
無此事項。

(9) 從事衍生性商品交易：無此事項。

(10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

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(註四)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	普惠醫工股份有限公司	越南普惠醫療工藝責任有限公司	1	進貨	\$138,117	依雙方議定價格	32.80%
0	普惠醫工股份有限公司	越南普惠醫療工藝責任有限公司	1	銷貨	\$49,460	依雙方議定價格	11.88%

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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(註四)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註3)
0	普惠醫工股份有限 公司	越南普惠醫療工藝責任 有限公司	1	應收帳款	\$29,832	月結120天	3.07%
1	越南普惠醫療工藝 責任有限公司	普惠醫工股份有限公司	2	銷貨	\$138,117	依雙方議定價格	32.80%
1	越南普惠醫療工藝 責任有限公司	普惠醫工股份有限公司	2	進貨	\$49,460	依雙方議定價格	11.88%
1	越南普惠醫療工藝 責任有限公司	普惠醫工股份有限公司	2	應付帳款	\$29,832	月結120天	3.07%

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔營業收入淨值之方式計算。

註4：以上交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)：

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	本公司認列之 投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
普惠醫工股份 有限公司	越南普惠醫療工藝 責任有限公司	越南	醫療器材之製 造、加工及買賣	\$165,418	\$165,418	-	100%	\$187,087	\$(4,569)	\$(4,310)	子公司
普惠醫工股份 有限公司	美德來有限公司	台灣	醫療耗材之批 發、零售買賣	\$1,000	\$1,000	-	100%	\$694	\$(4)	\$(4)	子公司
普惠醫工股份 有限公司	越南隆安普惠醫療 工藝責任有限公司	越南	醫療器材之製 造、加工及買賣	\$166,304	\$166,304	-	100%	\$153,973	\$(534)	\$(534)	子公司

註：本期認列之投資(損)益業已考量關聯企業間未實現銷貨利益之影響數。

普惠醫工股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資相關資訊：

- (1) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無此事項。
- (2) 與大陸轉投資公司間所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件等皆有關資訊：無此事項。

4. 主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
高大科技股份有限公司	7,469,642	19.06%
東大發資產管理股份有限公司	2,649,693	6.76%

十四、部門資訊

1. 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團管理階層係以整體評估績效及分配資源，予辨認本集團為單一應報導部門。

2. 部門別資訊

本集團所營事業集中於醫療用品製造及銷售，無產業部門劃分。