

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 104 年及 103 年第一季
(股票代碼 4164)

公司地址：台北市中山區長春路 366 號 6 樓
電 話：(02)6608-1999

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司

民國 104 年及 103 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 54
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 抵(質)押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39 ~ 40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 53	
(十四)	營運部門資訊	54	



資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000286 號

承業生醫投資控股股份有限公司 公鑒：

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,158,307 仟元及 1,564,805 仟元，各占合併資產總額之 23%及 22%；負債總額分別為新台幣 766,322 仟元及 106,144 仟元，各占合併負債總額之 17%及 4%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(12,696)仟元及(5,186)仟元，各占合併綜合損益之 10%及(14%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

曾惠瑾

會計師

鄧聖偉

曾惠瑾
鄧聖偉



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

中華民國 104 年 5 月 12 日



承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 3 月 31 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	755,270	8	\$	558,333	7	\$	770,105	11
1150	應收票據淨額	六(三)及									
		八		105,515	1		104,661	2		82,843	1
1160	應收票據－關係人淨額	七		120,761	2		3,365	-		-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		452,289	5		600,770	8		427,886	6
1180	應收帳款－關係人淨額	七		26,221	-		1,750	-		1,050	-
1200	其他應收款			599	-		123	-		1,655	-
1210	其他應收款－關係人	七		20,051	-		-	-		-	-
1220	本期所得稅資產	六(二十									
		五)		13,190	-		13,172	-		12,635	-
130X	存貨	六									
		(五)(六)		575,605	6		401,576	5		319,155	5
1410	預付款項	七		143,605	2		107,602	2		139,379	2
1470	其他流動資產	八及九		23,888	-		22,053	-		172,700	2
11XX	流動資產合計			2,236,994	24		1,813,405	24		1,927,408	27
非流動資產											
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)及									
		七		285,204	3		361,153	5		40,837	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及									
		八		4,693,479	50		4,671,616	61		4,507,728	62
1760	投資性不動產淨額	六(七)		1,168,566	12		-	-		-	-
1780	無形資產			161,746	2		11,129	-		11,129	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十									
		五)		38,387	-		15,379	-		17,136	-
1900	其他非流動資產	六									
		(六)(八)									
		及八		830,131	9		738,698	10		710,228	10
15XX	非流動資產合計			7,177,513	76		5,797,975	76		5,287,058	73
1XXX	資產總計		\$	9,414,507	100	\$	7,611,380	100	\$	7,214,466	100

(續次頁)

承業生醫投資股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 3 月 31 日			103 年 12 月 31 日			103 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(九)及八	\$	1,782,991	19	\$	650,563	9	\$	689,691	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(十)(十二)		13,300	-		10,500	-		-	-
2150	應付票據	六(六)(十一)		60,965	1		22,966	-		33,946	-
2160	應付票據－關係人	七		-	-		-	-		5	-
2170	應付帳款			80,930	1		89,810	1		30,544	-
2180	應付帳款－關係人	七		4,945	-		10,228	-		-	-
2200	其他應付款	六(六)		53,473	1		63,398	1		46,630	1
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		44,186	-		32,984	1		60,844	1
2250	負債準備－流動			13,014	-		14,414	-		12,408	-
2300	其他流動負債	六(十三)		222,711	2		178,342	2		148,551	2
21XX	流動負債合計			2,276,515	24		1,073,205	14		1,022,619	14
非流動負債											
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六(十)(十二)		-	-		-	-		8,700	-
2530	應付公司債	六(十二)		968,600	10		962,714	13		945,050	13
2540	長期借款	六(十三)及八		1,094,511	12		850,921	11		497,157	7
2550	負債準備－非流動			12,509	-		13,966	-		8,644	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		48,337	1		5,025	-		2,803	-
2600	其他非流動負債	六(六)(十四)		39,200	-		15,005	-		22,560	1
25XX	非流動負債合計			2,163,157	23		1,847,631	24		1,484,914	21
2XXX	負債總計			4,439,672	47		2,920,836	38		2,507,533	35
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十七)		1,303,733	14		1,303,460	17		1,300,000	18
資本公積											
3200	資本公積	六(十二)(十六)(十八)		2,384,961	26		2,379,917	32		2,347,694	33
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十九)(二十五)		180,084	2		180,084	2		150,398	2
3350	未分配盈餘			788,579	8		828,829	11		889,075	12
其他權益											
3400	其他權益	六(二)	(	75,325)	(1)	(	5,520)	-		14,442	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			4,582,032	49		4,686,770	62		4,701,609	65
36XX	非控制權益			392,803	4		3,774	-		5,324	-
3XXX	權益總計			4,974,835	53		4,690,544	62		4,706,933	65
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	9,414,507	100	\$	7,611,380	100	\$	7,214,466	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、鄧聖偉會計師民國 104 年 5 月 12 日核閱報告。

董事長：李沛霖



經理人：陳光宇



會計主管：陳怡君



承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表
民國104年及103年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 1 月 1 日			(調 整 後)		
		至	3 月 3 1 日	%	至	3 月 3 1 日	%
4000 營業收入	六(二十)(二十七)及七	\$	305,597	100	\$	422,474	100
5000 營業成本	六(五)(二十四)及七	(	227,908	(74)	(	312,880	(74)
5950 營業毛利淨額			77,689	26		109,594	26
營業費用	六(十五)(十六)(十九)(二十四)(二十七)(二十八)	(			(		
6100 推銷費用		(	19,208	(6)	(	21,010	(5)
6200 管理費用		(	114,552	(38)	(	33,075	(8)
6000 營業費用合計		(	133,760	(44)	(	54,085	(13)
6900 營業(損失)利益		(	56,071	(18)		55,509	13
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十一)		3,341	1		5,562	1
7020 其他利益及損失	六(六)(十)(二十二)		5,308	2	(	6,011	(1)
7050 財務成本	六(十二)(二十三)	(	14,867	(5)	(	9,388	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(	6,218	(2)	(	9,837	(2)
7900 稅前(淨損)淨利		(	62,289	(20)		45,672	11
7950 所得稅利益(費用)	六(二十五)		6,068	2	(	9,769	(2)
8200 本期(淨損)淨利		(\$	56,221	(18)	\$	35,903	9
其他綜合損益(淨額)							
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		(\$	3,578	(1)	(\$	356	-
8362 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	六(二)	(	75,949	(25)		1,035	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)		9,722	3		61	-
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$	69,805	(23)	\$	740	-
8500 本期綜合(損失)利益總額		(\$	126,026	(41)	\$	36,643	9
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	40,250	(13)	\$	36,326	9
8620 非控制權益		(\$	15,971	(5)	(\$	423	-
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	110,055	(36)	\$	37,066	9
8720 非控制權益		(\$	15,971	(5)	(\$	423	-
基本每股(虧損)盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘合計		(\$		0.31)	\$		0.28
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十六)						
9850 稀釋每股(虧損)盈餘合計		(\$		0.31)	\$		0.28

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、鄧聖偉會計師民國104年5月12日核閱報告。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君



承業生醫投資股份有限公司及其子公司

民國104年3月31日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母	公	公	積	保	留	業	盈	餘	主	之			總	計	非控制權益	權益總額
	普通	股本	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	國外營運機構財務報告換算之兌換	其他權益	備供出售金融資產未實現損益	權益總額	總計	非控制權益	權益總額
103 年 度																			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,300,000	\$ 2,238,362	\$ 44,457	\$ 57,700	\$ 150,398	\$ 852,749	\$ 2,115	\$ 11,587	\$ 4,657,368	\$ 5,747	\$ 4,663,115								
員工認股權酬勞成本	-	-	2,429	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	4,746	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	36,326	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,300,000	\$ 2,238,362	\$ 51,632	\$ 57,700	\$ 150,398	\$ 889,075	\$ 1,820	\$ 12,622	\$ 4,701,609	\$ 5,324	\$ 4,706,933								
104 年 度																			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,303,460	\$ 2,265,915	\$ 56,302	\$ 57,700	\$ 180,084	\$ 828,829	\$ 12,487	\$ 18,007	\$ 4,686,770	\$ 3,774	\$ 4,690,544								
員工執行認股權	273	2,171	(1,314)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	1,342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	2,845	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	(40,250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損失	-	-	-	-	-	-	(2,970)	(66,835)	(69,805)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,303,733	\$ 2,268,086	\$ 59,175	\$ 57,700	\$ 180,084	\$ 788,579	\$ 9,517	\$ 84,842	\$ 4,582,032	\$ 392,803	\$ 4,974,835								

請參閱後附合併財務報告附註暨實誠聯合會計師事務所曾惠理、鄧聖偉會計師民國104年5月12日核閱報告。



董事長：李沛霖



經理人：陳光宇



會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前(淨損)淨利	(\$ 62,289)	\$ 45,672
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳提列(轉列收入)數	407 (	485)
折舊費用	六(六)(二十四) 97,174	85,944
處分不動產、廠房及設備損失	六(六) 304	-
利息費用	六(二十三) 10,107	4,596
利息收入	(489) (	287)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失(利益)	2,800 (	800)
應付公司債折價攤銷數	六(二十三) 5,886	5,887
發行員工認股權酬勞成本	六(十六) 4,187	7,175
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	六(三) (854) (	2,492)
應收票據-關係人	七 (12,795)	-
應收帳款淨額	六(四) 148,753	86,919
應收帳款-關係人	七 12,443 (	1,050)
其他應收款	(476) (	1,237)
其他應收款-關係人	七 (51)	-
存貨	六(五) (174,029)	60,645
預付款項	(35,382)	5,267
其他流動資產	(7,047) (	92,183)
其他非流動資產-長期應收票據及款項	六(八) 5,813	2,732
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(11,475) (	4,933)
應付票據-關係人	-	5
應付帳款	(18,913) (	96,781)
應付帳款-關係人	(5,283)	-
其他應付款	六(六) (2,974) (	3,284)
負債準備-流動	(1,400) (	487)
其他流動負債	14,222	57,312
負債準備-非流動	(1,457) (	765)
其他非流動負債	六(十四) (3,123) (	3,103)
營運產生之現金(流出)流入	(35,941)	154,267
本期支付利息	(8,866) (	3,663)
本期收取利息	489	287
本期退還(支付)所得稅	(36)	206
營業活動之淨現金(流出)流入	(44,354)	151,097

(續次頁)

 承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他流動資產減少		\$ 5,212	\$ 43,826
購置不動產、廠房及設備	六(六)	(56,260)	(461,416)
購置不動產、廠房及設備支付之資本化利息	六(六)	(1,855)	(2,171)
存出保證金增加	六(八)	(21,174)	(17,683)
存出保證金減少	六(八)	35,752	19,260
其他非流動資產增加	六(八)	(116,008)	(2,123)
取得子公司之淨現金流出	六(二十八)	(1,134,428)	-
投資活動之淨現金流出		(1,288,761)	(420,307)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(九)	1,579,692	295,792
短期借款減少	六(九)	(447,264)	(330,018)
舉借長期借款	六(十三)	-	390,000
償還長期借款	六(十三)	(32,636)	(20,725)
存入保證金增加	六(十四)	26,012	-
員工執行認股權		1,130	-
非控制權益變動		405,000	-
籌資活動之淨現金流入		1,531,934	335,049
匯率變動對現金及約當現金之影響		(1,882)	(354)
本期現金及約當現金增加數		196,937	65,485
期初現金及約當現金餘額		558,333	704,620
期末現金及約當現金餘額		\$ 755,270	\$ 770,105

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、鄧聖偉會計師民國104年5月12日核閱報告。

董事長：李沛霖



經理人：陳光宇



會計主管：陳怡君



承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱「承業醫」或「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)於中華民國設立，並自民國 101 年 10 月 24 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣，主要營業項目為藥品買賣、醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 5 月 12 日提報董事會後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：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須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

經評估適用 2013 年版 IFRSs 預估對本公司財務報表之主要影響為報表表達及資訊揭露方式。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號「金融工具」	民國107年1月1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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 103 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年 3月31日	103年 12月31日	
承業醫	久和醫療儀器股份有限公司(以下簡稱久和醫療)	醫療器材銷售、出租及服務	100	100	
承業醫	多模式股份有限公司(以下簡稱多模式)	醫療器材銷售、出租及服務	100	100	註3
承業醫	九和科技股份有限公司(以下簡稱九和科技)	眼科儀器銷售、出租及服務	100	100	註3
承業醫	九和生物科技股份有限公司(以下簡稱九和生物)	醫療器材出租	100	100	註3
承業醫	和新生物科技股份有限公司(以下簡稱和新)	醫療器材出租	100	100	註3
承業醫	新和生物科技股份有限公司(以下簡稱新和)	醫療器材出租	100	100	註3

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年 3月31日	103年 12月31日	
承業醫	東霖儀器股份有限公司 (以下簡稱東霖)	醫療器材出租	100	100	
承業醫	華霖股份有限公司(以下 簡稱華霖)	醫療器材出租	100	100	
承業醫	新霖生物科技股份有限 公司(以下簡稱新霖)	醫療器材出租	100	100	註3
承業醫	醫世紀健康管理顧問股份 有限公司(以下簡稱醫世 紀)	醫療器材出租	100	100	
承業醫	日亞美生醫股份有限公司 (以下簡稱日亞美)	醫療器材銷售、 出租及服務	61	61	註3
承業醫	CHC Healthcare (BVI) Limited(以下簡稱 CHC(BVI))	從事控股及轉投 資事務	100	100	註3
久和醫療	杏霖醫管股份有限公司 (以下簡稱杏霖)	醫療器材銷售	70	-	註1
杏霖	十陸股份有限公司(以下 簡稱十陸)	醫療器材銷售、 出租及藥品銷售	100	-	註2
CHC(BVI)	CHC Healthcare (HK) Limited (以下簡稱CHC (HK))	醫療器材銷售、 出租及服務	100	100	註3
CHC(BVI)	廣州市久和醫療器械有限 公司(以下簡稱廣州久和)	醫療器材銷售、 出租及服務	100	100	註3
CHC(BVI)	久和(中國)醫療科技有限 公司(以下簡稱久和中國)	醫療器材銷售、 出租及服務	100	100	註3

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			103年3月31日		
承業醫	久和醫療儀器股份有限 公司(以下簡稱久和醫療)	醫療器材銷售、 出租及服務	100		
承業醫	多模式股份有限公司(以 下簡稱多模式)	醫療器材銷售、 出租及服務	100		
承業醫	九和科技股份有限公司 (以下簡稱九和科技)	眼科儀器銷售、 出租及服務	100		註4
承業醫	九和生物科技股份有限 公司(以下簡稱九和生物)	醫療器材出租	100		註4
承業醫	和新生物科技股份有限 公司(以下簡稱和新)	醫療器材出租	100		註4

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			103年3月31日	說明
承業醫	新和生物科技股份有限公司(以下簡稱新和)	醫療器材出租	100	註4
承業醫	東霖儀器股份有限公司(以下簡稱東霖)	醫療器材出租	100	註4
承業醫	華霖股份有限公司(以下簡稱華霖)	醫療器材出租	100	
承業醫	新霖生物科技股份有限公司(以下簡稱新霖)	醫療器材出租	100	註4
承業醫	醫世紀健康管理顧問股份有限公司(以下簡稱醫世紀)	醫療器材出租	100	
承業醫	日亞美生醫股份有限公司(以下簡稱日亞美)	醫療器材銷售、出租及服務	61	註4
承業醫	CHC Healthcare (BVI) Limited(以下簡稱CHC(BVI))	從事控股及轉投資事務	100	註4
CHC(BVI)	CHC Healthcare (HK) Limited (以下簡稱CHC(HK))	醫療器材銷售、出租及服務	100	註4
CHC(BVI)	廣州市久和醫療器械有限公司(以下簡稱廣州久和)	醫療器材銷售、出租及服務	100	註4
CHC(BVI)	久和(中國)醫療科技有限公司(以下簡稱久和中國)	醫療器材銷售、出租及服務	100	註4

註 1：本公司之子公司久和醫療於民國 104 年 1 月 19 日投資設立杏霖，並於設立日起編入合併財務報告

註 2：本公司間接投資之子公司杏霖於民國 104 年 1 月 28 日投資十陸，故於民國 104 年 1 月 28 日起編入合併財務報告

註 3：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 4：因不符合重要子公司之定義，其民國 103 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 5：列入本公司民國 104 年及 103 年第一季合併財務報告編制個體子公司，部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為 \$2,158,307 及 \$ 1,564,805，各占合併資產總額之 23%及 22%；負債總額分別為 \$766,322 及 \$106,144，各占合併負債總額之 17%及

4%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 (\$12,696) 及 (\$5,186)，各占合併綜合損益之 10% 及 (14%)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 104 年 3 月 31 日非控制權益總額為 \$392,803，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益		
		104年3月31日		
		金額	持股百分比	說明
杏霖	台灣	389,367	30%	-

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	杏霖
	104年3月31日
流動資產	\$ 320,939
非流動資產	1,401,480
流動負債	(100,863)
非流動負債	(323,666)
淨資產總額	\$ 1,297,890

綜合損益表

	杏霖
	104年1月至3月
收入	\$ 42,717
稅前淨損	(61,592)
所得稅利益	9,482
本期淨損	(52,110)
本期綜合損失總額	(\$ 52,110)
綜合損失總額歸屬於非控制權	(\$ 15,633)

現金流量表

	杏霖
	104年1月至3月
營業活動之淨現金流出	(\$ 71,664)
投資活動之淨現金流出	(1,140,171)
籌資活動之淨現金流入	1,367,941
本期現金及約當現金增加數	156,106
期初現金及約當現金餘額	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 156,106

(四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 10~55 年。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金	\$ 1,893	\$ 1,819	\$ 1,817
支票存款及活期存款	742,811	545,917	768,288
定期存款	10,566	10,597	-
合計	<u>\$ 755,270</u>	<u>\$ 558,333</u>	<u>\$ 770,105</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 備供出售金融資產

項目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
非流動項目：			
上櫃公司股票			
環瑞醫投資控股股份有限公司(環瑞醫)	\$ 340,215	\$ 340,215	\$ 28,215
其他無活絡市場之股票			
欣美生醫股份有限公司(欣美)	39,000	39,000	-
慧德科技股份有限公司(慧德)	2,400	2,400	-
評價調整	(96,411)	(20,462)	12,622
合計	<u>\$ 285,204</u>	<u>\$ 361,153</u>	<u>\$ 40,837</u>

本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$75,949)及\$1,035，本期自權益重分類至當期損益之金額皆為\$0。

(三) 應收票據-淨額

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收票據	\$ 17,898	\$ 4,597	\$ 8,023
應收分期票據	88,832	101,475	78,920
減：未實現利息收入-應收 分期票據	(1,206)	(1,401)	(1,461)
	105,524	104,671	85,482
減：備抵呆帳	(9)	(10)	(2,639)
	<u>\$ 105,515</u>	<u>\$ 104,661</u>	<u>\$ 82,843</u>

1. 已減損金融資產之備抵呆帳變動表如下：

<u>104年</u>			
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 10	\$ 10
本期迴轉減損損失	-	(1)	(1)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>

<u>103年</u>			
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 2,630	\$ 23	\$ 2,653
本期迴轉減損損失	-	(14)	(14)
3月31日	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 2,639</u>

2. 有關應收票據提供擔保情形，請詳附註八說明。

(四) 應收帳款-淨額

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款	\$ 435,271	\$ 582,687	\$ 415,989
應收分期帳款	465	1,249	3,130
減：未實現利息收入-應收 分期帳款	(4)	(10)	(53)
應收租賃款	19,041	19,041	17,618
減：融資租賃之未賺得融資 收益	(1,027)	(1,148)	(1,506)
	453,746	601,819	435,178
減：備抵呆帳	(1,457)	(1,049)	(7,292)
	<u>\$ 452,289</u>	<u>\$ 600,770</u>	<u>\$ 427,886</u>

1. 本集團應收分期帳款預期收回之情形如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 461	\$ 1,239	\$ 3,077
1年以上	-	-	461
	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 3,538</u>

2. 本集團於民國 101 年 10 月以融資租賃出租部分機器設備及其他設備，依據租賃契約之條款，該機器設備及其他設備出租予承租人之租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部份，未保證殘值為\$0，且預期所有之租賃款項將依約定按時收取。本集團於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日之租賃投資總額及應收最低租賃給付現值如下：

	104 年	3 月	31 日
	應收租賃款 總 額	未賺得融資 收 益	應收租賃款 淨 額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 19,041	(\$ 1,027)	\$ 18,014
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	24,413	(608)	23,805
	<u>\$ 43,454</u>	<u>(\$ 1,635)</u>	<u>\$ 41,819</u>
	103 年	12 月	31 日
	應收租賃款 總 額	未賺得融資 收 益	應收租賃款 淨 額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 19,041	(\$ 1,148)	\$ 17,893
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	28,479	(819)	27,660
	<u>\$ 47,520</u>	<u>(\$ 1,967)</u>	<u>\$ 45,553</u>
	103 年	3 月	31 日
	應收租賃款 總 額	未賺得融資 收 益	應收租賃款 淨 額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 17,618	(\$ 1,506)	\$ 16,112
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	40,676	(1,635)	39,041
	<u>\$ 58,294</u>	<u>(\$ 3,141)</u>	<u>\$ 55,153</u>

3. 本集團之應收帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
群組1	\$ 253,015	\$ 393,940	\$ 256,332
群組2	9,241	9,953	27,643
群組3	141,333	195,512	143,501
	<u>\$ 403,589</u>	<u>\$ 599,405</u>	<u>\$ 427,476</u>

群組 1：醫院。

群組 2：診所。

群組 3：其他。

4. 已逾期但未減損之金融資產(含關係人)(註)之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天內	\$ 724	\$ 29	\$ 1,235
31-90天	71,490	522	82
91-180天	551	615	25
181天以上	3,613	2,998	230
	<u>\$ 76,378</u>	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 1,572</u>

註：已排除個別評估之減損損失，惟未扣除群組評估之減損損失。

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

5. 已減損金融資產之備抵呆帳變動表如下：

104年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 1,049	\$ 1,049
本期提列減損損失	-	408	408
本期沖銷未能收回之款項	-	-	-
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 1,457</u>
103年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 7,180	\$ 582	\$ 7,762
本期迴轉減損損失	-	(470)	(470)
3月31日	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 7,292</u>

6. 本集團之應收帳款於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

7. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	104 年	3 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商品存貨	\$ 699,720	(\$ 55,594)	\$ 644,126
在途存貨	25,811	-	25,811
減：存入保證品	(94,332)	-	(94,332)
合計	<u>\$ 631,199</u>	<u>(\$ 55,594)</u>	<u>\$ 575,605</u>

	103 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商品存貨	\$ 490,951	(\$ 50,013)	\$ 440,938
在途存貨	54,970	-	54,970
減：存入保證品	(94,332)	-	(94,332)
合計	<u>\$ 451,589</u>	<u>(\$ 50,013)</u>	<u>\$ 401,576</u>

	103 年	3 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商品存貨	\$ 461,511	(\$ 53,021)	\$ 408,490
在途存貨	4,997	-	4,997
減：存入保證品	(94,332)	-	(94,332)
合計	<u>\$ 372,176</u>	<u>(\$ 53,021)</u>	<u>\$ 319,155</u>

1. 上列存貨均未有提供擔保或質押之情形。

2. 當期認列之存貨相關費損及其他營業成本：

	104年1月至3月	103年1月至3月
已出售存貨成本	\$ 33,323	\$ 128,506
維修耗材	11,845	10,228
存貨跌價及呆滯損失	<u>5,581</u>	<u>7,226</u>
存貨相關費損	50,749	145,960
出租成本	128,571	124,361
勞務成本	<u>48,588</u>	<u>42,559</u>
營業成本合計	<u>\$ 227,908</u>	<u>\$ 312,880</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	運輸設備	機器設備	出租資產-機器設備	出租資產-其他	租賃改良	其他設備	待驗設備	合計
104年1月1日										
成本	\$ 774,956	\$ 139,517	\$ 8,889	\$ 44,540	\$4,236,308	\$ 606,107	\$ 10,697	\$ 24,586	\$ 277,274	\$ 6,122,874
累計折舊及減損	—	(5,734)	(1,531)	(30,801)	(1,219,527)	(177,207)	(4,465)	(11,993)	—	(1,451,258)
	<u>\$ 774,956</u>	<u>\$ 133,783</u>	<u>\$ 7,358</u>	<u>\$ 13,739</u>	<u>\$3,016,781</u>	<u>\$ 428,900</u>	<u>\$ 6,232</u>	<u>\$ 12,593</u>	<u>\$ 277,274</u>	<u>\$ 4,671,616</u>
104年										
1月1日	\$ 774,956	\$ 133,783	\$ 7,358	\$ 13,739	\$3,016,781	\$ 428,900	\$ 6,232	\$ 12,593	\$ 277,274	\$ 4,671,616
增添(註1)	27,168	3,322	343	—	5,590	2,092	—	118	10,717	49,350
處分	—	—	—	—	(304)	—	—	—	—	(304)
企業合併取得	—	—	—	—	62,196	180	—	—	—	62,376
折舊費用	—	(804)	(370)	(4,167)	(74,400)	(14,283)	(622)	(763)	—	(95,409)
重分類(註2)	6,683	817	—	25,046	(15,522)	152	—	—	(9,676)	7,500
淨兌換差額	—	(1,124)	—	—	—	—	—	(6)	(520)	(1,650)
3月31日	<u>\$ 808,807</u>	<u>\$ 135,994</u>	<u>\$ 7,331</u>	<u>\$ 34,618</u>	<u>\$2,994,341</u>	<u>\$ 417,041</u>	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 11,942</u>	<u>\$ 277,795</u>	<u>\$ 4,693,479</u>
104年3月31日										
成本	\$ 808,807	\$ 142,527	\$ 9,232	\$ 173,688	\$4,400,378	\$ 703,491	\$ 10,697	\$ 24,692	\$ 277,795	\$ 6,551,307
累計折舊及減損	—	(6,533)	(1,901)	(139,070)	(1,406,037)	(286,450)	(5,087)	(12,750)	—	(1,857,828)
	<u>\$ 808,807</u>	<u>\$ 135,994</u>	<u>\$ 7,331</u>	<u>\$ 34,618</u>	<u>\$2,994,341</u>	<u>\$ 417,041</u>	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 11,942</u>	<u>\$ 277,795</u>	<u>\$ 4,693,479</u>

註1：本期購置固定資產含期初應付設備款\$21,725，期末應付設備款 \$12,960，支付現金數為\$58,115。

註2：本期重分類不影響現金流量之金額如下：

(1)其他非流動資產轉列固定資產金額為\$7,500。

(2)出租資產-機器設備轉列機器設備金額為\$25,046。

	土地	房屋及建築	運輸設備	機器設備	出租資產-機器設備	出租資產-其他	租賃改良	其他設備	待驗設備	合計
103年1月1日										
成本	\$ 98,043	\$ 30,481	\$ 8,067	\$ 21,295	\$3,920,937	\$ 533,786	\$ 10,878	\$ 22,821	\$ 331,859	\$ 4,978,167
累計折舊及減損	—	(4,705)	(5,225)	(14,196)	(947,218)	(129,242)	(2,157)	(9,530)	—	(1,112,273)
	<u>\$ 98,043</u>	<u>\$ 25,776</u>	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ 7,099</u>	<u>\$2,973,719</u>	<u>\$ 404,544</u>	<u>\$ 8,721</u>	<u>\$ 13,291</u>	<u>\$ 331,859</u>	<u>\$ 3,865,894</u>
103年										
1月1日	\$ 98,043	\$ 25,776	\$ 2,842	\$ 7,099	\$2,973,719	\$ 404,544	\$ 8,721	\$ 13,291	\$ 331,859	\$ 3,865,894
增添(註1)	400,058	—	—	—	35,349	20,798	—	143	150	456,498
處分	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
企業合併取得	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
折舊費用	—	(149)	(272)	(360)	(71,855)	(12,030)	(622)	(656)	—	(85,944)
重分類(註2)	276,855	—	—	—	185,392	10,341	—	—	(201,306)	271,282
淨兌換差額	—	—	—	—	—	—	—	(2)	—	(2)
3月31日	<u>\$ 774,956</u>	<u>\$ 25,627</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 6,739</u>	<u>\$3,122,605</u>	<u>\$ 423,653</u>	<u>\$ 8,099</u>	<u>\$ 12,776</u>	<u>\$ 130,703</u>	<u>\$ 4,507,728</u>
103年3月31日										
成本	\$ 774,956	\$ 30,481	\$ 8,067	\$ 21,295	\$4,137,257	\$ 563,685	\$ 10,697	\$ 22,958	\$ 130,703	\$ 5,700,099
累計折舊及減損	—	(4,854)	(5,497)	(14,556)	(1,014,652)	(140,032)	(2,598)	(10,182)	—	(1,192,371)
	<u>\$ 774,956</u>	<u>\$ 25,627</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 6,739</u>	<u>\$3,122,605</u>	<u>\$ 423,653</u>	<u>\$ 8,099</u>	<u>\$ 12,776</u>	<u>\$ 130,703</u>	<u>\$ 4,507,728</u>

註1：本期購置固定資產含期初應付設備款\$19,079，期末應付設備款\$11,990，支付現金數為\$463,587。

註2：本期重分類不影響現金流量之金額如下：

(1)其他非流動資產轉列固定資產金額為\$276,855。

(2)固定資產轉列存貨金額為\$5,573。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104年1月至3月	103年1月至3月
資本化金額	\$ 1,855	\$ 2,171
資本化利率區間	1.85%~2.67%	2.13%~2.48%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 出租資產-機器設備大多係屬子公司購入轉供出租之機器設備，其中\$22,950係屬子公司承租再出租之機器設備，符合融資租賃之條件。有關融資租賃交易相關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容

租賃設備	租賃期間	每期租金及支付方式	租約所訂限制及重要條款
機器設備	100.8~105.9	起租日先支付\$2,305，之後每一個月為一期支付租金，每期\$416共60期，年利率為7.5306%。	1. 租賃期間屆滿時，承租人享有優惠承購權。 2. 承租人需負責維護及修繕。

(2) 該租賃資產係以各期租金給付額之現值總額\$22,950入帳，依直線法計提折舊，耐用年限5年。

(3) 截至民國104年3月31日止，該租賃資產未來每年應付票據明細如下：

	金額
不超過1年	\$ 4,992
超過1年但不超過5年	2,080
	<u>\$ 7,072</u>

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
104年			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
企業合併取得	786,909	383,422	1,170,331
折舊費用	-	(1,765)	(1,765)
3月31日	<u>\$ 786,909</u>	<u>\$ 381,657</u>	<u>\$ 1,168,566</u>
104年3月31日			
成本	\$ 786,909	\$ 484,576	\$ 1,271,485
累計折舊及減損	-	(102,919)	(102,919)
	<u>\$ 786,909</u>	<u>\$ 381,657</u>	<u>\$ 1,168,566</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年1月至3月
投資性不動產之租金收入	\$ 11,112
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	\$ 1,769

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 3 月 31 日之公允價值為 \$1,170,331，係依民國 104 年 1 月 28 日獨立評價專家之評價結果而得。因上述資產負債表日間公允價值無重大變動，故評估其公允價值一致。該評價係以比較法及土地開發分析法評估其土地成本價格，再依成本法評估建物成本價格，並考量一定權重計算而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 其他非流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
長期應收票據及款項	\$ 49,341	\$ 55,154	\$ 129,754
存出保證金	228,528	243,192	214,468
受限制資產	10,366	4,000	4,000
遞延費用	6,703	3,968	5,214
預付設備款	535,193	432,384	356,792
	<u>\$ 830,131</u>	<u>\$ 738,698</u>	<u>\$ 710,228</u>

1. 本集團截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日表列「其他非流動資產」項下之「長期應收票據及款項」明細如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
長期應收分期票據	\$ 25,894	\$ 27,906	\$ 91,478
長期應收分期帳款	-	-	465
長期應收租賃款	24,413	28,479	40,676
減：未實現利息收入-長期 應收分期票據	(356)	(410)	(1,218)
減：未實現利息收入-長期 應收分期帳款	-	-	(4)
減：融資租賃之未賺得融 資收益	(608)	(819)	(1,635)
	49,343	55,156	129,762
減：備抵呆帳	(2)	(2)	(8)
	<u>\$ 49,341</u>	<u>\$ 55,154</u>	<u>\$ 129,754</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

	104年	103年
1月1日	\$ 2	\$ 9
本期迴轉減損損失	-	(1)
3月31日	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 8</u>

長期應收票據及帳款除上述已發生減損之金融資產，其餘皆為未逾期且未減損之金融資產。

3. 有關長期應收票據提供擔保情形，請詳附註八說明。

(九) 短期借款

借 款 性 質	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行借款			
擔保借款	\$ 610,000	\$ 143,964	\$ 404,435
信用借款	1,172,991	506,599	285,256
	<u>\$ 1,782,991</u>	<u>\$ 650,563</u>	<u>\$ 689,691</u>
利率區間	<u>1.28%~2.5%</u>	<u>1.28%~2.5%</u>	<u>1.41%~2.48%</u>

有關短期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ 8,300	\$ 8,300	\$ -
(國內第一次無擔保 可轉換公司債贖回權 及賣回權)			
持有供交易之金融負債評 價調整	5,000	2,200	-
合計	<u>\$ 13,300</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ -	\$ 8,300
(國內第一次無擔保 可轉換公司債贖回權 及賣回權)			
持有供交易之金融負債評 價調整	-	-	400
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,700</u>

本公司持有供交易之金融負債於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨(損失)利益分別為(\$2,800)及\$800，表列「其他利益及損失」。

(十一) 應付票據

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付票據	\$ 45,609	\$ 8,837	\$ 20,370
應付分期票據	16,181	15,144	15,144
減：預付利息	(825)	(1,015)	(1,568)
	<u>\$ 60,965</u>	<u>\$ 22,966</u>	<u>\$ 33,946</u>

(十二) 應付公司債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付公司債	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(31,400)	(37,286)	(54,950)
	<u>\$ 968,600</u>	<u>\$ 962,714</u>	<u>\$ 945,050</u>

1. 本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,000,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國102年7月31日至105年7月31日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國102年7月31日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，發行時之轉換價格為每股新台幣82.5元，本公司於民國102年9月26日及103年7月22日依上述辦法調整轉換價格分別為每股新台幣82.3元及80.3元。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計1%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」

計\$57,700。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，截至民國 104 年 3 月 31 日止，以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」計\$13,300。經分離後主契約債務之有效利率為 1.8857%~2.3044%。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
擔保借款	99.4~115.12	\$ 996,084	\$ 721,830	\$ 552,219
信用借款	95.4~110.4	241,844	243,449	18,845
		1,237,928	965,279	571,064
減：一年內到期部分 (表列「其他流動負債」項下)		(143,360)	(114,236)	(72,597)
預付利息		(57)	(122)	(1,310)
		\$ 1,094,511	\$ 850,921	\$ 497,157
利率區間		1.63%~7.65%	1.63%~7.65%	1.60%~7.65%

1. 本期子公司久和醫療向中國信託商業銀行短期資金貸與，依合約規定應將久和醫療持有投資杏霖公司之股票全數予以設質。

2. 有關長期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

(十四) 其他非流動負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
存入保證金	\$ 29,483	\$ 3,471	\$ 360
長期應付票據	9,842	11,793	23,150
減：預付利息	(125)	(259)	(950)
	\$ 39,200	\$ 15,005	\$ 22,560

(十五) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,356 及\$1,395。
- 本集團大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$355 及\$194。

(十六) 股份基礎給付

員工認股權計畫

1. 本公司於民國 101 年 1 月 6 日經股東臨時會決議辦理發行員工認股權憑證 3,000 單位(每單位得認購股數為 1,000 股，因認購行使而須發行之普通股新股總額為 3,000 仟股)，於民國 101 年 7 月 17 日經金融監督管理委員會金管證發字第 1010031574 號函核准，本公司並於民國 101 年 8 月 31 日發行員工認股權憑證，總數為 3,000 單位。授予對象包含本公司及本公司直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之海內外子公司符合特定條件之員工。上述酬勞性員工認股選擇權計畫之認股價格係以本公司依發行日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內，本公司普通股每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算成交價格，並以不低於上述計算出成交價格 50% 為原則。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依特定公式調整之，發行之認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年，得依下列時程及比例行使認股權利，惟董事會得視情形調整之：

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>累計可行使認股權比例</u>
屆滿2年	25%
屆滿3年	50%
屆滿4年	75%
屆滿5年	100%

2. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付-員工認股權計畫交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量(仟股)</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	101.8.31	3,000	7年	(註)

註：員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依計畫所訂時程及比例行使認股權利。

3. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日酬勞性員工認股權計畫之認股選擇權數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下表：

認 股 選 擇 權	104 年		103 年	
	數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外	1,861	\$ 41.40	2,348	\$ 44
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	(5)	41.40	(67)	44
本期執行認股權	(27)	41.40	-	-
3月31日期末流通在外	<u>1,829</u>	41.40	<u>2,281</u>	44
3月31日期末可行使之 認股選擇權	<u>187</u>		<u>-</u>	

4. 民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為\$65.43 元。

5. 資產負債表日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

104 年 3 月 31 日				31 日	
期末流通在外之認股選擇權				期末可行使認股選擇權	
履約價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 剩餘合約期限	加權平均 履約價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
\$ 41.40	1,829	4.42	\$ 41.40	187	\$ 41.40

103 年 12 月 31 日				31 日	
期末流通在外之認股選擇權				期末可行使認股選擇權	
履約價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 剩餘合約期限	加權平均 履約價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
\$ 41.40	1,861	4.67	\$ 41.40	214	\$ 41.40

103 年 3 月 31 日				31 日	
期末流通在外之認股選擇權				期末可行使認股選擇權	
履約價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 剩餘合約期限	加權平均 履約價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
\$ 44	2,281	5.42年	\$ 44	-	\$ -

6. 本公司民國 101 年 8 月 31 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平 價值(元)
員工認股 權計畫	101.8.31	\$85.06	\$ 44	40.44%	5.25年	0%	1.00%	\$48.23~ \$51.29
		(註1)		(註2)				

註 1：係採市場法並經必要之溢折價價值調整後，估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為新台幣 85.06 元。

註 2：預期波動率係採用與本公司相似之類比公司歷史股價為基礎估計。

7. 股份基礎給付-員工認股權計畫交易產生之費用如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
權益交割	\$ 4,187	\$ 7,175

8. 本公司於民國 103 年 7 月 22 日依員工認股權認股辦法之規定調整員工認股權憑證之履約價格為新台幣 41.4 元，此履約價格之調整，並未對認股選擇權之公平價值產生重大影響。

(十七)股本

1. 截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為\$1,303,373，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	104年	103年
1月1日	130,346	130,000
執行員工認股權	27	-
3月31日	130,373	130,000

(單位:仟股)

2. 民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司員工依員工認股權認股辦法行使認股權利發行普通股 27 仟股，每股面額 10 元，共計\$273。

(十八)資本公積

1. 依企業併購法第三十條第四項規定，公司與他公司進行股份轉換而成為他公司百分之百持股之子公司者，其未分配盈餘轉換後，雖列為他公司(即控股公司)之資本公積，但其分派不受公司法第 241 條第 1 項之限制。故投資控股公司因股份轉換時所貸記之資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另參照台財融(一)字第 0910016280 號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工紅利。截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司資本公積項下屬於轉換前久和醫療儀器股份有限公司等聯屬公司之未分配盈餘金額計\$44,390。

2. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開

資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

3. 有關資本公積-員工認股權請詳附註六(十六)之說明。

(十九) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度盈餘除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘依下列比例分派之：
 - (1) 員工紅利為千分之零點五以上。
 - (2) 董事及監察人酬勞不高於百分之五。
 - (3) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。
- 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百分之二十五之部分為限。
- 本公司於民國 104 年 4 月 20 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案及 103 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 26,577		\$ 29,686	
特別盈餘公積	5,519		-	
現金股利	260,692	\$ 2.0	260,000	\$ 2.0
合計	<u>\$ 292,788</u>		<u>\$ 289,686</u>	

上述民國 102 年度盈餘分配情形與本公司民國 103 年 3 月 27 日董事會提議並無差異。經股東會決議之民國 102 年度之員工紅利及董監酬勞分別為\$325 及\$5,200，與民國 102 年度財務報告認列之金額一致。上述民國 103 年度之盈餘分配議案，截至民國 104 年 5 月 12 日止，尚未經股東會決議，故本期財務報告未反應此應付股利。經董事會決議配發之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$980 及\$4,800，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，依章程所訂成數之一定比率為基礎估列，並認列為民國 103 年度之營業費用。惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)營業收入

	104年1月至3月	103年1月至3月
銷貨收入	\$ 46,963	\$ 157,319
出租收入	208,372	187,933
勞務收入	50,262	77,222
合計	<u>\$ 305,597</u>	<u>\$ 422,474</u>

(二十一)其他收入

	104年1月至3月	103年1月至3月
租金收入	\$ 9	\$ 123
銀行存款利息	489	287
壞帳迴轉利益	-	485
其他收入	2,843	4,667
合計	<u>\$ 3,341</u>	<u>\$ 5,562</u>

(二十二)其他利益及損失

	104年1月至3月	103年1月至3月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 8,427	(\$ 6,630)
處分不動產、廠房及設備損失	(304)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨(損失)利益	(2,800)	800
其他損失	(15)	(181)
合計	<u>\$ 5,308</u>	<u>(\$ 6,011)</u>

(二十三)財務成本

	104年1月至3月	103年1月至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,981	\$ 3,501
可轉換公司債	5,886	5,887
財務成本	<u>\$ 14,867</u>	<u>\$ 9,388</u>

(二十四)費用性質之額外資訊

	104年1月至3月	103年1月至3月
薪資費用	\$ 39,276	\$ 33,622
員工認股權	4,187	7,175
勞健保費用	2,963	2,763
退休金費用	1,711	1,589
其他用人費用	1,291	1,418
不動產、廠房及設備折舊費用	97,174	85,944
	<u>\$ 146,602</u>	<u>\$ 132,511</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 6,068)	\$ 14,411
以前年度所得稅(高)低估	<u>-</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>(6,068)</u>	<u>14,411</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>-</u>	<u>(4,642)</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 6,068)</u>	<u>\$ 9,769</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
國外營運機構換算差額	\$ 608	\$ 61
備供出售金融資產公允價值變動	<u>9,114</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,722</u>	<u>\$ 61</u>

2. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之期中期間之所得稅費用，係以估計之年度平均有效稅率與期中期間之稅前損益計算而得，因此無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

3. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	<u>核 定 情 形</u>
東霖、華霖、醫世紀	核定至101年度
本公司、久和醫療、多模式、日亞美、和新、	核定至102年度
新霖、九和科技、新和、九和生物、十陸	

4. 本公司兩稅合一實施前後未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 788,579</u>	<u>\$ 828,829</u>	<u>\$ 889,075</u>
	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 143,548</u>	<u>\$ 143,548</u>	<u>\$ 149,912</u>
		<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(註)		<u>16.88%</u>	<u>23.53%</u>

註：係按民國 103 年 12 月 31 日股東可扣抵帳戶餘額加計應納當年度營利事業所得稅後計算之預計稅額扣抵比率，惟不得超過稅法上限。

(二十六) 每股(虧損)盈餘

		104年1月至3月	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(<u>40,250</u>)	<u>130,346</u>	<u>(\$ 0.31)</u>
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 40,250)	130,346	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響			
員工認股權憑證(註)	-	-	
員工分紅(註)	-	-	
轉換公司債(註)	-	-	
屬於母公司普通股 股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	<u>(\$ 40,250)</u>	<u>130,346</u>	<u>(\$ 0.31)</u>
		103年1月至3月	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	<u>\$ 36,326</u>	<u>130,000</u>	<u>\$ 0.28</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 36,326	130,000	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響			
員工認股權憑證	-	977	
員工分紅	-	5	
可轉換公司債(註)	-	-	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 36,326</u>	<u>130,982</u>	<u>\$ 0.28</u>

註：有反稀釋效果，故不納入。

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始

將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十七)營業租賃

1. 本集團以營業租賃將機器設備出租，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列\$208,372及\$187,933之或有租金為當期損益。
2. 本集團以營業租賃承租不動產及倉庫等資產，租賃期間介於民國 100 至 110 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列\$5,434及\$4,584之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 14,250	\$ 12,787	\$ 13,814
超過1年但不超過5年	28,115	25,204	28,581
超過5年	19,472	28,936	12,594
	<u>\$ 61,837</u>	<u>\$ 66,927</u>	<u>\$ 54,989</u>

(二十八)企業合併

1. 本公司間接投資之子公司杏霖於民國 104 年 1 月 28 日以現金\$1,255,399 購入十陸 100%股權，並支付收購之勞務費\$73,984(表列「管理費用」項下)。收購該公司係為加強醫療產業鍊之整合，跨足醫療長期照護產業並擴大本集團之領域及版圖。
2. 收購十陸所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	104年1月28日
收購對價	
現金	\$ 1,255,399
取得債權及可辨認資產及承擔負債之公允價值	
原股東對被收購公司之債權	\$ 91,987
現金	120,971
應收票據及帳款	142,193
其他流動資產	20,621
不動產、廠房及設備	62,376
投資性不動產	1,170,331
其他非流動資產	3,402
應付票據及帳款	(59,462)
其他流動負債	(101,586)
長期借款	(305,350)
其他非流動負債	(1,306)
遞延所得稅負債-土地增值稅	(39,395)
可辨認淨資產總額	<u>1,104,782</u>
商譽	<u>\$ 150,617</u>

3. 取得子公司之淨現金流出：

	104年1月至3月
取得子公司總價款	\$ 1,255,399
減：取得子公司之現金餘額	(120,971)
取得子公司現金支付數	<u>\$ 1,134,428</u>

4. 本公司間接投資之子公司杏霖自民國 104 年 1 月 28 日合併十陸起，十陸貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$42,716 及\$14,680。若假設十陸自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為\$324,640 及(\$57,464)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份由大眾持有，未有最終母公司及最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	104年1月至3月	103年1月至3月
商品銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 29,167</u>	<u>\$ 53</u>

子公司九和科技與上述關係人商品銷售之交易價格與非關係人並無重大差異。另十陸與上述關係人並無其他同類型交易可資比較。收款期間皆約為 3~6 個月。

2. 出租收入

	104年1月至3月	103年1月至3月
其他關係人	<u>\$ 14,763</u>	<u>\$ 812</u>

(1) 子公司十陸提供上述關係人不動產之出租，每期收取之租金係由雙方議定價格，並於每月支付一次。

(2) 子公司多模式、日亞美、九和科技提供上述關係人醫療儀器之出租，每期收取之租金係依上述關係人之每月收入按比例分配。收款期間約為 3~6 個月。

3. 進貨

	104年1月至3月	103年1月至3月
商品購買：		
-其他關係人	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 5</u>

子公司久和醫療與上述關係人並無其他同類型交易可資比較，付款方式與一般供應商約當。

4. 應收票據及帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收關係人款項：			
-其他關係人	<u>\$ 146,982</u>	<u>\$ 5,115</u>	<u>\$ 1,050</u>

5. 資金貸與關係人(表列其他應收款-關係人)

	<u>104年1月至3月</u>				
	<u>當年度最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息收入</u>	<u>應收利息</u>
其他關係人	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	3%	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 51</u>

民國 103 年 1 月至 3 月無此情形。

6. 預付款項

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
預付關係人款項：			
-其他關係人	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 8,000</u>

7. 應付票據及帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付關係人款項：			
-其他關係人	<u>\$ 4,945</u>	<u>\$ 10,228</u>	<u>\$ 5</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,258	\$ 6,078
退職後福利	108	108
股份基礎給付	780	1,342
總計	<u>\$ 7,146</u>	<u>\$ 7,528</u>

八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
應收票據	\$ 46,316	\$ 48,716	\$ 36,000	短期融資額度之擔保
備償專戶				
（表列其他流動資產）	5,407	10,619	166,193	短期融資額度之擔保
長期應收票據				
（表列其他非流動資產）	-	9,600	41,600	長期融資額度之擔保
備償專戶				
（表列其他非流動資產）	10,366	4,000	4,000	長期融資額度之擔保
不動產、廠房及設備(含投資性不動產)				
—土地	1,561,865	774,956	774,956	長、短期融資額度之擔保
—房屋及建築	406,685	25,179	25,627	長、短期融資額度之擔保
—機器設備	9,242	10,190	-	長、短期融資額度之擔保及長期應付票據履約保證
—出租資產-機器設備	282,683	362,016	286,413	長、短期融資額度之擔保及長期應付票據履約保證
	2,260,475	1,172,341	1,086,996	
	\$ 2,322,564	\$ 1,245,276	\$ 1,334,789	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本集團子公司九和儀器(已於民國 101 年 12 月 27 日消滅合併併入華霖)於民國 101 年 12 月經稅局核定有漏開統一發票之情形而補徵銷項稅額 \$9,801，惟依子公司認定未有短漏報之事實，已申請復查，並先行繳納稅額及扣抵留抵稅額，帳列「其他流動資產」，惟未來之復查結果尚無法預估。
2. 本集團子公司多模式之合作案對象 103 年欲提前終止合約，且不欲支付相關合約款項，雙方目前已進入法律程序，子公司針對相關合約款項業已提列適當之備抵。

(二)承諾事項

1. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，不動產、廠房及設備已簽約但尚未發生之資本支出分別為 \$712,874、\$870,324 及 \$979,284。

2. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，已開立尚未使用之信用狀金額分別為\$37,500、\$96,960 及\$119,571。

3. 營業租賃協議：

請詳附註六(二十七)說明。

4. 本集團子公司久和醫療於民國 104 年 1 月與台北富邦銀行簽訂借款授信合約，應於 104 年 12 月 31 日前取得辦公大樓建造執照並開工，逾期將取消借款額度。

5. 本集團子公司久和醫療、多模式、華霖及東霖於民國 103 年 9 月向中國信託商業銀行簽訂\$1,120,000 之共同授信合約，係由本公司定期向銀行出具財務承諾函予以支持，本公司承諾年度及半年度合併財務報告須維持下列財務比率：

(1)流動比率維持在 120%(含)以上。

(2)負債比率不得高於 100%。

本公司若未達成以上承諾，將由中國信託商業銀行認定是否構成違約情事。

本公司前述合併財務報告之財務比率均符合上述聯合授信合約之約定。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運且代理各國先進醫療儀器及相關耗材，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團財務部之風險管理政策係透過以相關外幣計價之借款來管理。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	104 年 3 月 31 日			104年1月至3月 敏感度分析	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	損益 影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 8,870	31.30	\$277,631	1%	\$2,776
美金：人民幣	124	6.20	3,881	1%	39
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	10,614	31.30	332,218	1%	3,322
歐元：新台幣	130	33.65	4,375	1%	44
新加坡幣：新台幣	619	22.76	14,088	1%	141
美金：人民幣	176	6.20	1,091	1%	11
(外幣:功能性貨幣)	103 年 12 月 31 日			103年度 敏感度分析	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	損益 影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 8,835	31.65	\$279,628	1%	\$2,796
美金：人民幣	1,181	6.20	37,379	1%	374
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	5,637	31.65	178,411	1%	1,784
歐元：新台幣	52	38.47	2,000	1%	20
新加坡幣：新台幣	932	23.94	22,312	1%	223

(外幣:功能性貨幣)	103 年 3 月 31 日			103年1月至3月 敏感度分析	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	損益 影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$7,189	30.47	\$219,049	1%	\$2,191
美金：人民幣	1,706	6.22	51,979	1%	520
歐元：新台幣	33	41.93	1,384	1%	14
新加坡幣：新台幣	33	24.17	798	1%	8
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	5,132	30.47	156,372	1%	1,564
歐元：新台幣	7,786	41.93	326,467	1%	3,265
新加坡幣：新台幣	814	24.17	19,674	1%	197

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

(外幣:功能性貨幣)	104年1月1日至3月31日		
	兌換損益(註)		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣		31.30	(\$ 731)
美金：人民幣	75	6.20	377
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣		31.30	6,275
新加坡幣：新台幣		22.76	404
歐元：新台幣		33.65	158

註：該金額係本期外幣產生之未實現兌換損益。

103年1月1日至3月31日			
兌換損益(註)			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	30.47	\$	810
歐元：新台幣	41.93	(	1,025)
美金：人民幣	133	6.22	662
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	30.47	(\$	1,626)
新加坡幣：新台幣	24.17	(	316)
歐元：新台幣	41.93	(	6,079)

註：該金額係本期外幣產生之未實現兌換損益。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。
- B. 本集團主要投資於國內上櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$28,520 及 \$4,084。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。
- B. 於民國 104 年及 103 年 3 月 31 日，若借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少或增加 \$2,281 及 \$4,239，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及

信用風險評估。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之應收帳款的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至預期或合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年3月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,800,052	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及長期 應付票據	61,790	9,842	-	-
應付帳款(含關係人)	85,875	-	-	-
其他應付款	51,068	-	-	-
應付公司債及嵌 入式衍生工具	13,300	968,600	-	-
長期借款(包含一 年或一營業週 期內到期)	168,453	507,932	524,410	104,590

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 656,511	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及長期 應付票據	23,981	11,793	-	-
應付帳款(含關係人)	100,038	-	-	-
其他應付款	62,742	-	-	-
應付公司債及嵌 入式衍生工具	10,500	962,714	-	-
長期借款(包含一 年或一營業週 期內到期)	134,943	482,561	365,678	34,556

非衍生金融負債：

103年3月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 697,604	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及長期 應付票據(含關係人)	35,519	15,144	8,006	-
應付帳款(含關係人)	30,544	-	-	-
其他應付款	42,727	-	-	-
應付公司債及嵌 入式衍生工具	-	953,750	-	-
長期借款(包含一 年或一營業週 期內到期)	94,566	51,746	418,420	38,424

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債

之輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。

3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 245,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,674</u>	<u>\$ 285,204</u>

負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,300</u>

103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 319,753</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,400</u>	<u>\$ 361,153</u>

負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,500</u>

103年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 40,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,837</u>

負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,700</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，上市(櫃)公司股票係採資產負債表日之收盤價作為市場報價。
- (2) 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。

- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (4) 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。
5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示於民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動。

	104年		
	權益證券	衍生金融工具	合計
1月1日	\$ 41,400	\$ -	\$ 41,400
認列於其他綜合損益之 損失(註)	(1,726)	-	(1,726)
3月31日	<u>\$ 39,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,674</u>

註：帳列備供出售金資產未實現評價損益。

7. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，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，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產係委由外部估價師鑑價。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年3月31日		重大不可	區間	輸入值與公
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	允價值關係
非衍生權益工具：					
欣美	\$ 39,000	可類比上市上櫃公司	本淨比乘數	2.31	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	13%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
慧德	\$ 674	淨資產價值法	不適用		不適用

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若本淨比、缺乏市場流通性折價及淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(下列應揭露之被投資公司資訊，除久和醫療、東霖、華霖、醫世紀、杏霖及十陸之相關資訊係依同期間經會計師核閱之財務報告揭露外，餘係依各被投資公司自行編製，同期間未經會計師核閱之財務報告揭露。)

(一)重大交易事項相關資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。)

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品 名稱價值	對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與 總限額(註3)	備註
0	承業醫	久和醫療	其他 應收款	是	\$400,000	\$400,000	\$300,000	2%	短期資金 融通	\$ -	營業週轉	\$ -	無 \$ -	\$ 458,203	\$ 1,832,813	
0	承業醫	九和科技	其他 應收款	是	20,000	10,000	-	2%	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無 -	458,203	1,832,813	
0	承業醫	和新	其他 應收款	是	5,000	-	-	2%	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無 -	458,203	1,832,813	
0	承業醫	新和	其他 應收款	是	10,000	10,000	-	2%	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無 -	458,203	1,832,813	
0	承業醫	醫世紀	其他 應收款	是	60,000	60,000	-	2%	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無 -	458,203	1,832,813	
0	承業醫	多模式	其他 應收款	是	80,000	80,000	30,000	2%	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無 -	458,203	1,832,813	
0	承業醫	九和生物	其他 應收款	是	50,000	50,000	20,000	2%	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無 -	458,203	1,832,813	
1	十陸	怡仁綜合醫院	其他 應收款	是	20,000	20,000	20,000	3%	業務往來	247,226	-	-	無 -	104,874	209,748	
						<u>\$630,000</u>	<u>\$370,000</u>									

註 1：編號欄之填寫方式如下：

(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：(1)依本公司資金貸與他人作業程序規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分別訂定如下：

A 因與本公司有業務往來者，個別貸與金額不得超過最近一年度本公司與其業務往來金額。

B 因有短期資金融通之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報告淨值之 10%。

(2)子公司資金貸與他人作業程序規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分別訂定如下：

A 因與子公司有業務往來者，個別貸與金額不得超過最近一年度子公司與其業務往來金額。

B 資金貸個別對象之限額，不得超過子公司最近期財務報告淨值之 20%。

註 3：(1)本公司資金貸與總限額：總金額合計不得超過本公司最近期財務報告淨值之 40%。

(2)子公司資金貸與總限額：總金額合計不得超過子公司最近期財務報告淨值之 40%。

2. 為他人背書保證情形：

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 財務報告 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 (註5)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註5)	屬對大陸 地區背 書保證 (註5)	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	承業醫	久和醫療	(2)	\$9,164,064	\$6,002,860	\$5,727,000	\$1,151,687	\$-	124.99%	\$13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	多模式	(2)	9,164,064	1,140,835	1,139,476	392,064	-	24.87%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	九和科技	(2)	9,164,064	206,000	206,000	18,346	-	4.50%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	九和生物	(2)	9,164,064	304,000	304,000	229,240	-	6.63%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	東霖	(2)	9,164,064	130,000	130,000	-	-	2.84%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	華霖	(2)	9,164,064	332,764	331,764	72,610	-	7.24%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	醫世紀	(2)	9,164,064	200,000	200,000	107,985	-	4.36%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	新霖	(2)	9,164,064	36,000	-	-	-	0.00%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	日亞美	(2)	9,164,064	10,000	10,000	3,000	-	0.22%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	杏霖	(3)	9,164,064	600,000	600,000	-	-	13.09%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	CHC (HK)	(3)	9,164,064	346,500	344,300	31,300	-	7.51%	13,746,096	Y	N	N	
0	承業醫	廣州久和	(3)	9,164,064	173,250	172,150	-	-	3.76%	13,746,096	Y	N	Y	
						<u>\$9,164,690</u>	<u>\$2,006,232</u>							

註 1：編號欄之填寫方式如下：

(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依下列六種方式標示：

(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。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對單一企業背書保證限額不得超過最近期財務報表淨值之 200%。

註 4：依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對外背書保證之總額不得超過最近期財務報表淨值之 300%。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列項目	期		末		備註
	種類	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
承業醫	股票	環瑞醫	本公司董事長為該公司法人董事之代表人	備供出售金融資產-非流動	6,627,000	\$ 245,530	4.39%	\$ 245,530	
久和醫療	股票	慧德	-	備供出售金融資產-非流動	2,000	674	12.31%	674	
久和醫療	股票	欣美	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	1,300,000	39,000	7.22%	39,000	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	關係	期初		買入		賣出				期 末	
				股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
久和醫療	杏霖	註1	子公司	-	\$ -	94,500,000	\$ 908,523 (註2)	-	\$ -	\$ -	\$ -	94,500,000	\$ 908,523
杏霖	十陸	註1	子公司	-	\$ -	34,872,182	\$ 1,265,770 (註3)	-	\$ -	\$ -	\$ -	34,872,182	\$ 1,265,770

註1：帳列長期股權投資。

註2：取得成本\$945,000，並包含本期認列之投資損失(\$36,477)。

註3：取得成本\$1,255,399，並包含本期認列之投資收益\$10,371。

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：無此情形。

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：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

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：

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	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
十陸	怡仁綜合醫院	實質關係人	應收票據及帳款：\$ 140,852	1.85次	\$ 61,766	催款	\$ 6,446	\$ -
十陸	怡仁綜合醫院	實質關係人	其他應收款：20,051	不適用	-	-	20,051	-

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(十)(十二)及十二(三)。

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：無往來金額達一億元以上之交易。

(二)轉投資事業相關資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。)

被投資公司之相關資訊(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 本期期末	上期期末	期 末 持 有 股數	比率	帳面金額	被投資公司本期損益 金額	本期認列之投資損益 金額	備註
承業醫	久和醫療	台灣	醫療儀器之零售、 批發及出租	\$ 1,023,588	\$ 1,023,588	135,600,000	100	\$ 1,606,167	(\$ 39,764)	40,134)	子公司
承業醫	多模式	台灣	醫療儀器之零售、 批發及出租	113,484	113,484	32,900,000	100	401,064	(378)	378)	子公司
承業醫	九和科技	台灣	醫療儀器之零售、 批發及出租	115,164	115,164	12,400,000	100	131,470	(2,610)	2,608)	子公司
承業醫	九和生物	台灣	醫療儀器之出租	219,182	219,182	23,200,000	100	248,973	1,919	1,919	子公司
承業醫	和新	台灣	醫療儀器之出租	109,258	109,258	9,800,000	100	78,399	(3,258)	3,258)	子公司
承業醫	新和	台灣	醫療儀器之出租	48,171	48,171	4,200,000	100	46,868	107	107	子公司
承業醫	東霖	台灣	醫療儀器之出租	461,183	461,183	49,000,000	100	535,272	(197)	186)	子公司
承業醫	華霖	台灣	醫療儀器之出租	775,815	775,815	81,000,000	100	883,500	5,928	5,928	子公司
承業醫	新霖	台灣	醫療儀器之出租	120,929	120,929	11,500,000	100	131,033	(1,575)	1,575)	子公司
承業醫	醫世紀	台灣	醫療儀器之出租	696,151	696,151	74,000,000	100	880,075	10,994	10,994	子公司
承業醫	日亞美	台灣	醫療儀器之零售、 批發及出租	18,300	18,300	1,830,000	61	5,374	(867)	529)	子公司
承業醫	CHC(BVI)	英屬維 京群島	從事控股及轉投資 事務	317,659	317,659	500	100	300,867	(6,371)	6,371)	子公司
CHC(BVI)	CHC(HK)	香港	醫療儀器之零售、 批發及出租	4,063	4,108	100,000	100	20,837	(1,679)	1,679)	孫公司 (註)
久和醫療	杏霖	台灣	醫療儀器之零售	945,000	-	94,500,000	70	908,523	(52,110)	36,477)	孫公司
杏霖	十陸	台灣	醫療儀器之零售、 出租及藥品銷售	1,255,399	-	34,872,182	100	1,265,770	10,371	10,371	孫公司

註：該轉投資公司性質為有限公司。

(三)大陸投資資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。)

1. 基本資料：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期期末自台灣匯 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 (註2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
廣州久和	醫療器材之 銷售、出租 及安裝與維 修等	\$ 146,843	(2)由本公司100%持 股子公司CHC(BVI)間 接投資大陸	\$ 146,843	\$ -	\$ -	\$ 146,843	\$ 858	100	\$ 858	\$ 125,188	\$ -	
久和中國	醫療器材之 銷售、出租 及安裝與維 修等	178,034	(2)由本公司100%持 股子公司CHC(BVI)間 接投資大陸	178,034	-	-	178,034	(5,510)	100	(5,510)	145,582	-	

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	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(註3)
CHC(BVI)	\$ 324,877	\$ 412,893	\$ 2,984,901

註 1：投資方式係以下列三種方式表達：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸。

(3)其他方式。

註 2：係依同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列損益。

註 3：依據民國 97 年 8 月 29 日經濟部投資審議委員會經審字第 09704604680 號令修正規定之限額計算揭露之。

3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無往來金額達一億元以上之交易。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊

本公司營運決策者係依據營業淨利評估公司績效，提供主要營運決策者之資產、負債及損益金額，均與本公司財務報告一致，在單一報導部門下不再揭露部門損益、資產及負債之相關資訊。