

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 4164)

公司地址：臺北市內湖區行愛路 88 號
電 話：(02)6608-1999

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
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 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 77
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 57
	(七) 關係人交易	57 ~ 63
	(八) 質押之資產	63
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	64	
(十一)	重大之期後事項	64	
(十二)	其他	64 ~ 76	
(十三)	附註揭露事項	76 ~ 77	
(十四)	部門資訊	77	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002218 號

承業生醫投資控股股份有限公司 公鑒：

前言

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 2,876,086 仟元及 2,817,738 仟元，各占合併資產總額之 19%及 21%；負債總額分別為新台幣 896,116

仟元及 927,295 仟元，各占合併負債總額之 13%及 13%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額及採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 3,051 仟元、36,067 仟元、10,837 仟元及 57,148 仟元，各占合併綜合損益之 4%、39%、10%及 40%。

保留結論

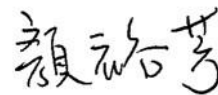
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達承業生醫投資控股股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

顏裕芳

會計師

鄧聖偉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

金管證審字第 1020013788 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 5 日



承業生醫投資股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

			114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 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)	\$	1,415,578	10	\$	1,641,783	12
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動			17,777	-		49,669	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)						
	產－流動			49,976	-		33,712	-
1140	合約資產－流動	六(二十三)		75,426	-		70,325	1
1150	應收票據淨額	六(五)		17,776	-		22,478	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		968,340	7		952,823	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七		245,056	2		224,881	2
1200	其他應收款	七		12,040	-		39,660	-
1220	本期所得稅資產			17,556	-		13,804	-
130X	存貨	六(六)(九)		1,103,447	7		883,781	6
1410	預付款項	六(七)(九)		850,844	6		709,037	5
1470	其他流動資產	六(二十三)		77,469	1		125,761	1
11XX	流動資產合計			4,851,285	33		4,767,714	34
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－非流動			105,188	1		69,041	1
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動			105,806	1		87,824	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產－非流動			236,963	1		201,416	1
1560	合約資產－非流動	六(二十三)		45,417	-		51,210	-
1550	採用權益法之投資	六(八)		7,656	-		10,912	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八		5,946,055	40		5,718,856	40
1755	使用權資產	六(十)		305,179	2		271,572	2
1760	投資性不動產淨額	六(十二)及八		1,457,775	10		1,459,475	10
1780	無形資產	六(十三)						
		(三十二)		702,658	5		723,046	5
1840	遞延所得稅資產			156,964	1		134,096	1
1930	長期應收票據及款項	六(五)		279,205	2		297,153	2
1940	長期應收票據及款項－關係	七						
	人			26,814	-		7,665	-
1990	其他非流動資產－其他	六(九)(十二)						
		(十三)(十四)						
		(二十三)及八		607,974	4		414,477	3
15XX	非流動資產合計			9,983,654	67		9,446,743	66
1XXX	資產總計		\$	14,834,939	100	\$	14,214,457	100

(續次頁)

承業生醫投資股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動負債											
2100	短期借款	六(十五)及八	\$	1,042,695	7	\$	856,515	6	\$	686,681	5
2130	合約負債—流動	六(二十三)		63,737	1		252,250	2		137,414	1
2150	應付票據			16,394	-		30,969	-		31,449	-
2170	應付帳款	七		508,064	3		475,566	4		269,162	2
2200	其他應付款	六(九)(十二)		117,335	1		118,940	1		84,569	1
2230	本期所得稅負債			39,745	-		22,793	-		6,406	-
2250	負債準備—流動			16,148	-		12,407	-		13,297	-
2280	租賃負債—流動	七		51,141	-		40,590	-		36,028	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)(十七)及八		370,143	3		1,673,348	12		1,545,216	12
2399	其他流動負債—其他			10,128	-		10,201	-		10,564	-
21XX	流動負債合計			2,235,530	15		3,493,579	25		2,820,786	21
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(二)		6,210	-		-	-		-	-
2527	合約負債—非流動	六(二十三)		1,040,647	7		672,241	4		668,525	5
2530	應付公司債	六(十六)(二十)		798,369	5		-	-		-	-
2540	長期借款	六(九)(十七)及八		2,271,810	15		2,864,801	20		3,056,113	22
2550	負債準備—非流動	六(九)		17,400	-		18,200	-		17,980	-
2570	遞延所得稅負債			95,079	1		107,847	1		86,068	1
2580	租賃負債—非流動	七		308,151	2		275,482	2		226,474	2
2600	其他非流動負債	六(十七)(三十二)		114,112	1		109,823	1		53,033	-
25XX	非流動負債合計			4,651,778	31		4,048,394	28		4,108,193	30
2XXX	負債總計			6,887,308	46		7,541,973	53		6,928,979	51
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十六)(十九)(二十)									
3110	普通股股本			1,953,110	13		1,668,651	12		1,668,451	12
	資本公積	六(十六)(十九)(二十一)									
3200	資本公積			4,858,430	33		3,732,745	26		3,732,435	27
	保留盈餘	六(二十二)									
3310	法定盈餘公積			486,240	3		469,411	3		469,411	4
3320	特別盈餘公積			395,141	2		385,664	3		385,664	3
3350	未分配盈餘			279,959	2		441,941	3		396,815	3
	其他權益	六(三)									
3400	其他權益		(	409,604)	(2)	(	395,141)	(3)	(	364,422)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			7,563,276	51		6,303,271	44		6,288,354	47
36XX	非控制權益	四(三)		384,355	3		369,213	3		324,862	2
3XXX	權益總計			7,947,631	54		6,672,484	47		6,613,216	49
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九									
	重大之期後事項	十一									
3X2X	負債及權益總計		\$	14,834,939	100	\$	14,214,457	100	\$	13,542,195	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：李明倫

會計主管：陳怡君

承業生醫投資(控股)股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(五)(十一)(十二)								
5000 營業成本	(二十三)及七 六(六)(九)(十)(十二)(十八)(十九)(二十三)(二十八)及七	\$ 1,099,243	100	\$ 963,045	100	\$ 3,188,836	100	\$ 2,579,118	100
5950 營業毛利淨額		(799,440)	(73)	(755,340)	(78)	(2,422,342)	(76)	(2,035,829)	(79)
營業費用	六(九)(十)(十二)(十三)(十八)(十九)(二十八)及七	299,803	27	207,705	22	766,494	24	543,289	21
6100 推銷費用		(126,670)	(11)	(64,971)	(7)	(353,858)	(11)	(187,640)	(7)
6200 管理費用		(62,908)	(6)	(58,814)	(6)	(187,371)	(6)	(185,504)	(7)
6450 預期信用減損利益(損失)		(3,289)	-	1,822	-	(8,918)	-	(543)	-
6000 營業費用合計		(192,867)	(17)	(121,963)	(13)	(550,147)	(17)	(373,687)	(14)
6900 營業利益		106,936	10	85,742	9	216,347	7	169,602	7
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(四)(十)(二十四)及七	2,505	-	4,405	1	12,285	-	18,559	1
7010 其他收入	六(十一)(十二)(十七)(二十五)(三十二)	7,783	1	1,444	-	13,320	-	11,031	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十)(二十六)	4,842	1	12,404	1	17,424	1	11,489	1
7050 財務成本	六(二十七)	(29,393)	(3)	(25,099)	(3)	(85,555)	(3)	(72,290)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(316)	-	85	-	(3,256)	-	1,513	-
7000 營業外收入及支出合計		(14,579)	(1)	(6,761)	(1)	(45,782)	(2)	(29,698)	(1)
7900 稅前淨利		92,357	9	78,981	8	170,565	5	139,904	6
7950 所得稅(費用)利益	六(二十九)	(20,565)	(2)	12,293	2	(50,433)	(1)	(19,393)	(1)
8200 本期淨利		\$ 71,792	7	\$ 91,274	10	\$ 120,132	4	\$ 120,511	5
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 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	六(三)	\$ 557	-	(\$ 4,016)	-	\$ 2,982	-	\$ 4,752	-
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		14,056	1	5,072	-	(17,564)	(1)	16,630	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	7	-	10	-	(12)	-	11	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 14,620	1	\$ 1,066	-	(\$ 14,594)	(1)	\$ 21,393	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 86,412	8	\$ 92,340	10	\$ 105,538	3	\$ 141,904	6
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 67,193	7	\$ 92,831	10	\$ 116,291	4	\$ 123,258	5
8620 非控制權益		\$ 4,599	-	(\$ 1,557)	-	\$ 3,841	-	(\$ 2,747)	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 81,690	8	\$ 93,838	10	\$ 101,828	3	\$ 144,500	6
8720 非控制權益		\$ 4,722	-	(\$ 1,498)	-	\$ 3,710	-	(\$ 2,596)	-
基本每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(三十)	\$ 0.35		\$ 0.56		\$ 0.64		\$ 0.74	
稀釋每股盈餘									
9850 稀釋每股盈餘	六(三十)	\$ 0.33		\$ 0.50		\$ 0.64		\$ 0.72	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：李明倫

會計主管：陳怡君

承業生醫投信託股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸	屬	於	母	公	積	保	留	司	業	主	之	權	益	
	資	本	公	母	公	積	保	留	司	業	主	之	權	益	
	附註	普通股本	發行溢價	員工認股權	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他	總計	非控制權益	權益總額
113 年															
1 月 1 日餘額		\$ 1,664,194	\$ 3,659,068	\$ 1,731	\$ 55,857	\$ 427,524	\$ 387,424	\$ 648,281	(\$ 41,008)	(\$ 344,656)	\$ -	\$ 6,458,415	\$ 317,091	\$ 6,775,506	
本期淨利		-	-	-	-	-	-	123,258	-	-	-	123,258	(2,747)	120,511	
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	-	-	16,490	4,752	-	21,242	151	21,393	
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	-	-	123,258	16,490	4,752	-	144,500	(2,596)	141,904	
112 年盈餘指撥及分配	六(二十二)														
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	41,887	-	(41,887)	-	-	-	-	-	-	
發放股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(334,502)	-	-	-	(334,502)	-	(334,502)	
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	-	-	(1,760)	1,760	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	六(十六)(二十)	4,157	15,943	-	(330)	-	-	-	-	-	-	19,770	-	19,770	
員工執行認股權	六(十九)(二十)	100	263	(97)	-	-	-	-	-	-	-	266	-	266	
對子公司所有權權益變動	六(三十一)	-	-	-	1,948	-	-	-	-	-	-	1,948	(1,948)	-	
子公司非控制權益增資	六(三十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,053	83,053	
處分子公司	六(三十三)	-	-	-	(1,948)	-	-	(95)	-	-	-	(2,043)	(56,971)	(59,014)	
非控制權益減少		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,767)	(13,767)	
9 月 30 日餘額		\$ 1,668,451	\$ 3,675,274	\$ 1,634	\$ 55,527	\$ 469,411	\$ 385,664	\$ 396,815	(\$ 24,518)	(\$ 339,904)	\$ -	\$ 6,288,354	\$ 324,862	\$ 6,613,216	
114 年															
1 月 1 日餘額		\$ 1,668,651	\$ 3,675,814	\$ 1,404	\$ 55,527	\$ 469,411	\$ 385,664	\$ 441,941	(\$ 26,405)	(\$ 342,091)	(\$ 26,645)	\$ 6,303,271	\$ 369,213	\$ 6,672,484	
本期淨利		-	-	-	-	-	-	116,291	-	-	-	116,291	3,841	120,132	
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	-	-	(17,445)	2,982	-	(14,463)	(131)	(14,594)	
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	-	-	116,291	(17,445)	2,982	-	101,828	3,710	105,538	
113 年盈餘指撥及分配	六(二十二)														
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	16,829	-	(16,829)	-	-	-	-	-	-	
發放股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(251,967)	-	-	-	(251,967)	-	(251,967)	
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	-	9,477	(9,477)	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	六(十六)(二十)	284,241	1,039,242	-	(21,502)	-	-	-	-	-	-	1,301,981	-	1,301,981	
發行可轉換公司債	六(十六)	-	-	-	100,170	-	-	-	-	-	-	100,170	-	100,170	
員工執行認股權	六(十九)(二十)	218	566	(1,404)	1,175	-	-	-	-	-	-	555	-	555	
對子公司所有權權益變動	六(三十一)	-	-	-	7,438	-	-	-	-	-	-	7,438	(7,438)	-	
子公司非控制權益增資	六(三十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,182	39,182	
非控制權益減少		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,312)	(20,312)	
9 月 30 日餘額		\$ 1,953,110	\$ 4,715,622	\$ -	\$ 142,808	\$ 486,240	\$ 395,141	\$ 279,959	(\$ 43,850)	(\$ 339,109)	(\$ 26,645)	\$ 7,563,276	\$ 384,355	\$ 7,947,631	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：李明倫

會計主管：陳怡君



承業生醫投資控股股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 170,565	\$ 139,904
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失		8,918	543
折舊費用	六(九)(十) (十二)(二十八)	466,305	452,359
攤銷費用	六(十三) (二十八)	24,482	17,752
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十六) (	2,470)	706
不動產、廠房及設備轉列費用	六(九)	-	133
租賃修改利益	六(二十六) (	30)	-
利息費用		98,422	87,116
利息收入	六(二十四) (	12,285) (	18,559)
股利收入	六(二十五) (	694) (	758)
政府補助利益	六(二十五) (	1,169) (	904)
廉價購買利益	六(二十五) (三十二)	-	362)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失 (利益)之份額	六(八)	3,256 (	1,513)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二)(二十六) (	1,018) (	9,700)
處分子公司利益	六(二十六)	-	3,292)
應付公司債折價攤銷數	六(二十七)	9,866	6,926
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(	4,601)	24,969
合約資產		692 (	20,099)
應收票據		5,833	16,984
應收帳款		7,270 (	349,071)
應收帳款-關係人	(	39,324)	27,824
其他應收款		27,640 (	8,180)
存貨	(	196,036) (	109,265)
預付款項	(	186,825) (	37,722)
其他流動資產		62,363 (	78,049)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		167,543	34,891
應付票據	(	14,575)	10,233
應付帳款		38,027 (	111,660)
其他應付款	(	3,993) (	56,108)
負債準備		2,141 (	950)
其他流動負債	(	73)	5,754
營運產生之現金流入		630,230	19,902
本期收取股利		694	1,058
本期支付利息	(	79,529) (	71,499)
本期收取利息		12,285	18,559
本期支付所得稅	(	70,887) (	189,947)
營業活動之淨現金流入(流出)		492,793	221,927)

(續次頁)

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 15,000)	\$ -
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(51,811)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	24,117
購置不動產、廠房及設備價款	六(九) (677,222)	(355,083)
處分不動產、廠房及設備價款	9,728	9,331
購置投資性不動產	六(十二) (19,662)	(39,167)
存出保證金增加	(41,992)	(111,296)
存出保證金減少	71,993	73,782
其他非流動資產增加	(198,699)	(58,532)
取得子公司之淨現金流出	六(三十二) -	(5,167)
處分子公司之淨現金流入	六(三十三) -	74,757
取得無形資產	六(十三) (5,200)	-
投資活動之淨現金流出	(927,865)	(387,258)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十四) 3,650,578	1,616,235
短期借款減少	六(三十四) (3,464,398)	(1,288,629)
租賃負債本金償還	六(三十四) (43,815)	(30,044)
舉借長期借款	六(三十四) 389,600	197,615
償還長期借款	六(三十四) (984,514)	(144,509)
存入保證金增加	六(三十四) 11,463	10,664
存入保證金減少	六(三十四) (5,605)	(4,530)
發行公司債	六(三十四) 904,500	-
應付公司債發行成本	六(三十四) (5,295)	-
償還公司債	六(十六) (三十四) (7,484)	-
員工執行認股權	555	266
發放股東現金股利	六(二十二) (251,967)	(334,502)
子公司非控制權益增資	六(三十一) 39,182	83,053
發放對非控制權益現金股利數	(16,360)	(14,553)
籌資活動之淨現金流入	216,440	91,066
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,573)	6,208
本期現金及約當現金減少數	(226,205)	(511,911)
期初現金及約當現金餘額	1,641,783	1,891,381
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,415,578	\$ 1,379,470

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：李明倫

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年第三季



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及保健食品買賣、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 114 年 11 月 5 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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之國際財務報導準則會計準則之新發布、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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS18)；另企業如有提前適用IFRS18之需求，亦得於金管會認可IFRS18後，選擇提前適用IFRS18規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 113 年度合併財務報表附註四相同。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經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
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值，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 113 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
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	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	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	100	100	註5
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	100	註5

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
承業醫	新和生物科技股份有限公司(以下簡稱新和)	輻照服務	100	100	100	註5
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	100	註5
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	100	
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)	醫療器材銷售及出租	100	100	100	
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	100	註5
承業醫	富康活力醫藥股份有限公司(以下簡稱富康)	藥品及保健食品等銷售	50	51	51	
承業醫	CHC Healthcare (UK) Limited(以下簡稱CHC(UK))	醫療器材銷售	100	100	100	註5
久和醫療	杏業生技股份有限公司(以下簡稱杏業)	醫療器材銷售、出租及藥品銷售	100	100	100	
久和醫療	欣安健康事業股份有限公司(以下簡稱欣安)	管理顧問及老人住宅	66	66	66	註5
久和醫療	PT CHC Medika Indonesia(以下簡稱PT CHC)	醫療器材出租	100	100	100	註5
欣安	承業生醫長照社團法人(以下簡稱承業長照)	長期照顧服務	97	97	97	註5
欣安	親安股份有限公司(以下簡稱親安)	老人住宅	-	-	-	註3
欣安	杏安長照社團法人(以下簡稱杏安長照)	長期照顧服務	-	-	-	註3
欣安	老玩客股份有限公司(以下簡稱老玩客)	高齡服務設計	74.88	74.88	74.88	註2 及註5
富康	承富醫寵物股份有限公司(以下簡稱承富醫)	寵物醫療器材出租及藥品銷售	51	51	51	註5
富康	凱恩蔓國際貿易股份有限公司(以下簡稱凱恩蔓)	日常用品及美妝用品等銷售	90	90	90	註1 及註5
富康	快樂健康事業股份有限公司(以下簡稱快樂)	藥品及保健食品等銷售	51	51	-	註4 及註6

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
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	100	註5
CHC(BVI)	承業(廣州)醫療科技有限公司(以下簡稱承業廣州)	醫療器材銷售、出租及服務	100	100	100	註5
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	100	註5
承業廣州	瀋陽東軟承業醫療服務有限公司(以下簡稱東軟承業)	醫療器材出租	51	51	51	註5

註 1：本公司之子公司富康於民國 113 年 1 月 31 日收購取得凱恩蔓，故於民國 113 年 1 月 31 日起編入合併財務報告。

註 2：本公司間接投資之子公司欣安於民國 113 年 4 月 23 日收購取得老玩客，故於民國 113 年 4 月 23 日起編入合併財務報告。

註 3：本公司間接投資之子公司欣安於民國 113 年 8 月 15 日分別出售所持有之親安全數 57.72%股權及杏安長照全數 50.7%之出資額，致本集團喪失對該等子公司之控制，本集團因而認列\$3,292 之處分投資利益，該利益認列於民國 113 年第三季之綜合損益表「其他利益及損失」中。與該等子公司相關之現金流量資訊，請見附註六（三十三）2.之現金流量補充資訊。

註 4：本公司之子公司富康於民國 113 年 11 月 1 日收購取得快樂，故於民國 113 年 11 月 1 日起編入合併財務報告。

註 5：因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 6：因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 7：列入本公司民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告編製個體子公司，部分非重要子公司財務報表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表所編製。該等子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為\$2,868,430 及\$2,806,314，各占合併資產總額之 19%及 21%；負債總額分別為\$896,116 及\$927,295，各占合併負債總額之 13%及 13%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為\$3,367、\$35,982、\$14,093 及\$55,635，各占合併綜合(損)益之 4%、39%、13%及 39%。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$384,355、\$369,213 及\$324,862，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：

		非控制權益						
		114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日		
子公司 名稱	主要 營業場所	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	說明
富康	台灣	\$ 222,034	50%	\$ 204,065	49%	\$ 216,356	49%	-

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	富康		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 589,636	\$ 529,769	\$ 455,667
非流動資產	847,118	806,571	701,731
流動負債	(458,601)	(422,708)	(285,554)
非流動負債	(331,252)	(294,338)	(227,467)
淨資產總額	<u>\$ 646,901</u>	<u>\$ 619,294</u>	<u>\$ 644,377</u>

綜合損益表

	富康	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 317,924	\$ 218,997
稅前淨利(損)	14,076	(5,423)
所得稅(費用)利益	(3,186)	824
本期淨利(損)	10,890	(4,599)
本期綜合(損)益總額	<u>\$ 10,890</u>	<u>(\$ 4,599)</u>
綜合(損)益總額歸屬於 非控制權益	<u>\$ 5,479</u>	<u>(\$ 2,253)</u>

		富康	
		114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入		\$ 817,487	\$ 657,114
稅前淨利(損)		6,142 (	9,279)
所得稅(費用)利益	(	1,529)	2,058
本期淨利(損)		4,613 (	7,221)
本期綜合(損)益總額		\$ 4,613	(\$ 7,221)
綜合(損)益總額歸屬於 非控制權益		\$ 2,403	(\$ 3,538)

現金流量表

		富康	
		114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$	52,091)	(\$ 58,608)
投資活動之淨現金流出	(	28,802)	(29,762)
籌資活動之淨現金流入		19,521	79,666
本期現金及約當現金減少數	(	61,372)	(8,704)
期初現金及約當現金餘額		86,555	88,486
期末現金及約當現金餘額	\$	25,183	\$ 79,782

(四) 收入認列

取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本，預期可回收部分於發生時認列為資產(表列其他非流動資產)，按與該資產相關之商品或勞務移轉一致之有系統基礎攤銷。後續期間若預期收取之對價減除尚未認列為費用之成本低於認列於資產之帳面金額，則就資產帳面金額超額部分認列減損損失。

(五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金	\$ 1,858	\$ 1,693	\$ 1,285
支票存款及活期存款	1,152,720	1,379,090	1,214,123
定期存款	261,000	261,000	164,062
合計	<u>\$ 1,415,578</u>	<u>\$ 1,641,783</u>	<u>\$ 1,379,470</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。
2. 本集團將因履行合約及銀行借款致用途受限之現金及約當現金，分類為其他非流動資產－其他，請詳附註八說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 24,420	\$ 61,467	\$ 58,387
非避險之衍生工具			
(國內第四次有擔保可轉換			
公司債贖回權)	-	896	896
評價調整	(6,643)	(12,694)	(6,573)
合計	<u>\$ 17,777</u>	<u>\$ 49,669</u>	<u>\$ 52,710</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 59,960	\$ 59,960	\$ 59,960
私募基金	45,000	10,500	10,500
評價調整	228	(1,419)	(1,294)
合計	<u>\$ 105,188</u>	<u>\$ 69,041</u>	<u>\$ 69,166</u>
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生工具			
(國內第五次無擔保可轉換			
公司債買回權及賣回權)	<u>(\$ 6,210)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融(負債)資產於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損)益分別計\$5,486、\$10,038、\$1,018 及\$9,700，表列「其他利益及損失」。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：			
上櫃股票	\$ 340,215	\$ 340,215	\$ 340,215
非上市、上櫃、興櫃股票	104,700	89,700	41,400
評價調整	(339,109)	(342,091)	(339,904)
合計	<u>\$ 105,806</u>	<u>\$ 87,824</u>	<u>\$ 41,711</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$105,806、\$87,824 及\$41,711。
2. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$557、(\$4,016)、\$2,982 及\$4,752。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
超過3個月以上之定期存款	<u>\$ 49,976</u>	<u>\$ 33,712</u>	<u>\$ 44,862</u>
非流動項目：			
超過3個月及超過1年以上之定期存款	<u>\$ 236,963</u>	<u>\$ 201,416</u>	<u>\$ 196,855</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 1,623</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 4,859</u>

2. 本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之定期存款，該銀行之信用評等均為良好。
3. 本集團將部分按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五) 應收票據及帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 2,264	\$ 2,630	\$ 4,413
應收分期票據	15,536	20,029	23,996
減：未實現利息收入-應收分期票據	(24)	(181)	(258)
	17,776	22,478	28,151
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 17,776</u>	<u>\$ 22,478</u>	<u>\$ 28,151</u>
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	\$ 934,976	\$ 910,566	\$ 965,924
應收分期帳款	34,467	35,894	25,963
減：未實現利息收入-應收分期帳款	(5,461)	(6,218)	(5,256)
應收租賃款	20,425	22,545	45,755
減：融資租賃之未賺得融資收益	(5,355)	(5,351)	(12,669)
	979,052	957,436	1,019,717
減：備抵損失	(10,712)	(4,613)	(7,269)
	<u>\$ 968,340</u>	<u>\$ 952,823</u>	<u>\$ 1,012,448</u>

1. 本集團以分期付款方式銷售儀器設備，及以融資租賃方式轉租使用權資產-房屋與出租儀器設備，並依收款到期日將一年以上應收分期款項認列為長期應收分期款項(表列「長期應收票據及款項」)，於資產負債表日，本集團因分期付款及融資租賃所產生之應收款項如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
長期應收分期票據總額	\$ 742	\$ 1,880	\$ 4,537
減：未實現利息收入-長期應收分期票據	-	(7)	(24)
長期應收分期帳款總額	140,728	165,703	136,844
減：未實現利息收入-長期應收分期帳款	(12,159)	(16,159)	(15,436)
長期應收租賃款	179,909	178,462	308,688
減：融資租賃之未賺得融資收益	(30,015)	(32,726)	(58,572)
	279,205	297,153	376,037
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 279,205</u>	<u>\$ 297,153</u>	<u>\$ 376,037</u>

2. 本集團以融資租賃方式轉租使用權資產-房屋與出租儀器設備款項之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	114年9月30日		
	未折現租賃 給 付	未賺得融資 收 益	租賃投資 淨 額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 20,425	(\$ 5,355)	\$ 15,070
<u>非流動</u>			
超過1年以上	179,909	(30,015)	149,894
	<u>\$ 200,334</u>	<u>(\$ 35,370)</u>	<u>\$ 164,964</u>
	113年12月31日		
	未折現租賃 給 付	未賺得融資 收 益	租賃投資 淨 額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 22,545	(\$ 5,351)	\$ 17,194
<u>非流動</u>			
超過1年以上	178,462	(32,726)	145,736
	<u>\$ 201,007</u>	<u>(\$ 38,077)</u>	<u>\$ 162,930</u>
	113年9月30日		
	未折現租賃 給 付	未賺得融資 收 益	租賃投資 淨 額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 45,755	(\$ 12,669)	\$ 33,086
<u>非流動</u>			
超過1年以上	308,688	(58,572)	250,116
	<u>\$ 354,443</u>	<u>(\$ 71,241)</u>	<u>\$ 283,202</u>

3. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 1,194,245	\$ 1,237,607	\$ 1,337,184
逾期一個月	34,147	23,318	36,906
逾期二個月	19,815	4,927	29,473
逾期三個月	9,790	6,558	10,260
逾期四個月	3,719	84	-
逾期五個月	2,567	-	3,900
逾期六個月	2,295	-	1,586
逾期六個月以上	9,455	4,573	4,596
	<u>\$ 1,276,033</u>	<u>\$ 1,277,067</u>	<u>\$ 1,423,905</u>

以上係包含本集團營業項目中醫療儀器之銷售及出租所產生之應收款項，並係以逾期月份為基準進行之帳齡分析。

4. 本集團應收分期票據及帳款預期收回之情形如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不超過1年	\$ 44,518	\$ 49,524	\$ 44,445
1年以上	129,311	151,417	125,921
	<u>\$ 173,829</u>	<u>\$ 200,941</u>	<u>\$ 170,366</u>

5. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款項(含長期)餘額分別為\$857,914、\$926,143、\$885,387 及\$673,938。

6. 應收分期票據及帳款(含長期)於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息收入(表列「營業收入」項下之「其他」)分別為\$1,560、\$1,563、\$4,921 及\$5,826。

7. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 存貨

114年9月30日				
	成	本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$	1,076,113	(\$ 95,304)	\$ 980,809
在途存貨		122,638	-	122,638
合計	\$	<u>1,198,751</u>	<u>(\$ 95,304)</u>	<u>\$ 1,103,447</u>
113年12月31日				
	成	本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$	884,928	(\$ 84,245)	\$ 800,683
在途存貨		83,098	-	83,098
合計	\$	<u>968,026</u>	<u>(\$ 84,245)</u>	<u>\$ 883,781</u>
113年9月30日				
	成	本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$	657,494	(\$ 81,249)	\$ 576,245
在途存貨		132,066	-	132,066
合計	\$	<u>789,560</u>	<u>(\$ 81,249)</u>	<u>\$ 708,311</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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 519,335	\$ 490,835
維修耗材	24,806	18,370
存貨跌價及呆滯損失	6,251	1,877
存貨相關費損	550,392	511,082
出租成本	197,712	195,387
勞務成本	51,336	48,871
營業成本合計	<u>\$ 799,440</u>	<u>\$ 755,340</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,602,021	\$ 1,259,003
維修耗材	68,139	60,035
存貨跌價及呆滯損失	12,450	4,931
存貨相關費損	1,682,610	1,323,969
出租成本	586,688	585,227
勞務成本	153,044	126,633
營業成本合計	<u>\$ 2,422,342</u>	<u>\$ 2,035,829</u>

(七) 預付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付貨款	\$ 778,035	\$ 654,181	\$ 565,019
留抵稅額	35,006	21,898	17,764
其他	37,803	32,958	42,942
	<u>\$ 850,844</u>	<u>\$ 709,037</u>	<u>\$ 625,725</u>

(八) 採用權益法之投資

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
關聯企業名稱	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額
承馨生技股份有限公司 (簡稱承馨)	40%	<u>\$ 7,656</u>	40%	<u>\$ 10,912</u>	40%	<u>\$ 11,424</u>

1. 本集團之關聯企業均不具重大性，且對具所享有份額之彙總財務資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
本期(損)益	(\$ 316)	\$ 85
其他綜合(損)益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 316)</u>	<u>\$ 85</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
本期(損)益	(\$ 3,256)	\$ 1,513
其他綜合(損)益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 3,256)</u>	<u>\$ 1,513</u>

2. 上開採用權益法之投資於民國 114 年及 113 年第三季係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。
3. 本集團持有承馨 40%股權，為單一最大股東，因考量承馨其餘 60%股權集中於其他方投資者，且該等投資者為另一合資方集團企業之關係人，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(九) 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 及未完工程	合計
114年1月1日										
成本	\$ 759,015	\$ 1,191,953	\$ 2,935	\$ 350,996	\$ 6,336,442	\$ 1,518,280	\$ 42,238	\$ 107,329	\$ 85,246	\$ 10,394,434
累計折舊及減損	-	(130,872)	(1,120)	(30,635)	(3,641,855)	(820,322)	(13,831)	(36,943)	-	(4,675,578)
	<u>\$ 759,015</u>	<u>\$ 1,061,081</u>	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 320,361</u>	<u>\$ 2,694,587</u>	<u>\$ 697,958</u>	<u>\$ 28,407</u>	<u>\$ 70,386</u>	<u>\$ 85,246</u>	<u>\$ 5,718,856</u>
114年										
1月1日	\$ 759,015	\$ 1,061,081	\$ 1,815	\$ 320,361	\$ 2,694,587	\$ 697,958	\$ 28,407	\$ 70,386	\$ 85,246	\$ 5,718,856
增添(註1)	-	4,901	-	2,831	180,042	33,154	5,235	3,971	445,232	675,366
處分	-	-	-	-	(672)	-	(5,832)	(754)	-	(7,258)
折舊費用	-	(34,939)	(303)	(13,569)	(280,378)	(67,625)	(4,907)	(9,586)	-	(411,307)
重分類(註2)	-	-	-	(226)	32,581	21,704	768	2,952	(80,348)	(22,569)
淨兌換差額	-	-	-	(1)	(6,811)	(111)	(109)	(1)	-	(7,033)
9月30日	<u>\$ 759,015</u>	<u>\$ 1,031,043</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 309,396</u>	<u>\$ 2,619,349</u>	<u>\$ 685,080</u>	<u>\$ 23,562</u>	<u>\$ 66,968</u>	<u>\$ 450,130</u>	<u>\$ 5,946,055</u>
114年9月30日										
成本	\$ 759,015	\$ 1,196,854	\$ 2,935	\$ 353,258	\$ 6,384,775	\$ 1,479,326	\$ 41,851	\$ 112,306	\$ 450,130	\$ 10,780,450
累計折舊及減損	-	(165,811)	(1,423)	(43,862)	(3,765,426)	(794,246)	(18,289)	(45,338)	-	(4,834,395)
	<u>\$ 759,015</u>	<u>\$ 1,031,043</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 309,396</u>	<u>\$ 2,619,349</u>	<u>\$ 685,080</u>	<u>\$ 23,562</u>	<u>\$ 66,968</u>	<u>\$ 450,130</u>	<u>\$ 5,946,055</u>

註1：該期購置不動產、廠房及設備含期初應付設備款\$16,824，期末應付設備款\$14,168，除役成本增加數\$800（同時增加除役負債\$800 表列「負債準備—非流動」），支付現金數為\$677,222。

註2：該期重分類不影響現金流量之金額如下：

- (1) 不動產、廠房及設備轉列存貨金額為\$23,634。
- (2) 不動產、廠房及設備轉列其他非流動資產-其他金額為\$616。
- (3) 其他非流動資產-其他轉列不動產、廠房及設備金額為\$1,681。

	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 及未完工程	合計
113年1月1日										
成本	\$ 759,015	\$ 1,164,644	\$ 2,459	\$ 45,193	\$ 6,159,872	\$ 1,471,542	\$ 33,076	\$ 64,260	\$ 533,557	\$ 10,233,618
累計折舊及減損	-	(85,091)	(777)	(29,250)	(3,380,861)	(786,202)	(7,623)	(27,567)	-	(4,317,371)
	<u>\$ 759,015</u>	<u>\$ 1,079,553</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 15,943</u>	<u>\$ 2,779,011</u>	<u>\$ 685,340</u>	<u>\$ 25,453</u>	<u>\$ 36,693</u>	<u>\$ 533,557</u>	<u>\$ 5,916,247</u>
113年										
1月1日	\$ 759,015	\$ 1,079,553	\$ 1,682	\$ 15,943	\$ 2,779,011	\$ 685,340	\$ 25,453	\$ 36,693	\$ 533,557	\$ 5,916,247
增添(註1)	-	15,022	476	14,477	40,122	24,482	9,234	26,844	174,567	305,224
處分	-	-	-	(1,234)	(5,221)	(1,007)	(5,406)	(927)	-	(13,795)
折舊費用	-	(34,200)	(242)	(7,347)	(292,179)	(75,265)	(4,749)	(7,341)	-	(421,323)
重分類(註2)	-	12,287	-	302,664	174,287	34,143	3,968	15,925	(535,331)	7,943
淨兌換差額	-	-	-	1	5,452	102	55	1	1,774	7,385
9月30日	<u>\$ 759,015</u>	<u>\$ 1,072,662</u>	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 324,504</u>	<u>\$ 2,701,472</u>	<u>\$ 667,795</u>	<u>\$ 28,555</u>	<u>\$ 71,195</u>	<u>\$ 174,567</u>	<u>\$ 5,801,681</u>
113年9月30日										
成本	\$ 759,015	\$ 1,191,953	\$ 2,935	\$ 353,523	\$ 6,345,643	\$ 1,518,023	\$ 40,722	\$ 104,919	\$ 174,567	\$ 10,491,300
累計折舊及減損	-	(119,291)	(1,019)	(29,019)	(3,644,171)	(850,228)	(12,167)	(33,724)	-	(4,689,619)
	<u>\$ 759,015</u>	<u>\$ 1,072,662</u>	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 324,504</u>	<u>\$ 2,701,472</u>	<u>\$ 667,795</u>	<u>\$ 28,555</u>	<u>\$ 71,195</u>	<u>\$ 174,567</u>	<u>\$ 5,801,681</u>

註1：該期購置不動產、廠房及設備含期初應付設備款\$67,023，期末應付設備款\$15,183，除役成本增加數\$800(同時增加除役負債\$800 表列「負債準備—非流動」)及政府補助之長期借款攤銷利息資本化\$1,181(同時增加長期借款\$1,181)，支付現金數為\$355,083。

註2：該期重分類不影響現金流量之金額如下：

- (1)存貨轉列不動產、廠房及設備金額為\$8,314。
- (2)不動產、廠房及設備轉列存貨金額為\$271。
- (3)不動產、廠房及設備轉列費用金額為\$133。
- (4)不動產、廠房及設備轉列預付款項金額為\$20。
- (5)其他非流動資產-其他轉列不動產、廠房及設備金額為\$53。

1. 不動產、廠房及設備及預付設備款(表列「其他非流動資產-其他」)借款成本資本化金額及利率區間：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 3,865	\$ 1,094
資本化利率區間	1.92%~5.51%	6.173%
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 6,900	\$ 4,336
資本化利率區間	1.92%~5.71%	0.85%~6.27%

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。

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備及公務車，租賃合約之期間介於1到20年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分公務車、辦公室及宿舍之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	帳面金額		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	\$ 34,738	\$ 36,566	\$ 37,176
房屋	262,689	229,144	64,551
運輸設備(公務車)	7,035	4,995	5,970
機器設備	717	867	917
	<u>\$ 305,179</u>	<u>\$ 271,572</u>	<u>\$ 108,614</u>
	折舊費用		
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	
土地	\$ 609	\$ 609	
房屋	11,311	3,785	
運輸設備(公務車)	1,067	975	
機器設備	50	50	
	<u>\$ 13,037</u>	<u>\$ 5,419</u>	

	折舊費用	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
土地	\$ 1,828	\$ 1,828
房屋	33,738	10,851
運輸設備(公務車)	3,046	2,960
機器設備	150	150
	<u>\$ 38,762</u>	<u>\$ 15,789</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$87,112 及\$50,890。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 1,825)	(\$ 1,219)
屬短期租賃合約之費用	(409)	(304)
屬低價值資產租賃之費用	(40)	(40)
來自轉租使用權資產之融資收益(表列「利息收入」)	266	2,136
租賃修改利益(表列「其他利益及損失」)	23	-
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 5,493)	(\$ 3,534)
屬短期租賃合約之費用	(1,146)	(852)
屬低價值資產租賃之費用	(111)	(99)
來自轉租使用權資產之融資收益(表列「利息收入」)	741	6,410
租賃修改利益(表列「其他利益及損失」)	30	-

6. 本集團以融資租賃方式轉租使用權資產-房屋款項之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊，請詳附註六(五)2.之說明。

7. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$50,565 及\$34,529。

8. 本集團於民國 114 年及 113 年 9 月 30 日尚未開始但已承諾之租賃，其未折現之租賃負債金額分別為\$2,554 及\$22,558。

(十一)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物、機器設備及其他設備，租賃合約之期間介於 1 到 25 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本集團以融資租賃出租機器設備、其他設備及使用權資產-房屋，依據租賃合約之條款，該機器設備及其他設備將於到期時移轉所有權予承租人。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
銷售利潤	\$ 2,552	\$ -
租賃投資淨額之融資收益(表 列「營業收入」項下之 「其他」)	1,282	1,361
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銷售利潤	\$ 2,552	\$ 43,549
租賃投資淨額之融資收益(表 列「營業收入」項下之 「其他」)	3,808	2,034

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付(含關係人)之到期日分析如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日
114年	\$ 10,537	114年	\$ 34,250	113年	\$ 26,329
115年	26,456	115年	18,960	114年	43,581
116年	25,932	116年	18,436	115年	39,387
117年	25,245	117年	17,750	116年	37,661
118年	23,870	118年	16,374	117年	35,826
119年	21,439	119年	15,878	118年	34,485
120年以後	105,243	120年以後	99,072	119年以後	159,141
	<u>\$ 238,722</u>		<u>\$ 220,720</u>		<u>\$ 376,410</u>

4. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊請詳附註六(五)及七。
5. 本集團之應收租賃款(表列「應收帳款」及「長期應收帳款」項下)信用風險資訊請詳附註十二(二)。

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 39,875	\$ 14,885
屬或有租金收入	\$ 263,919	\$ 264,960
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 67,525	\$ 45,827
屬或有租金收入	\$ 743,388	\$ 766,388

7. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
114年	\$ 22,653	114年 \$ 51,692	113年 \$ 25,919
115年	53,529	115年 49,592	114年 51,471
116年	5,563	116年 2,799	115年 49,592
117年	2,654	117年 1,257	116年 2,799
118年	590	118年 -	117年 1,257
118年	621	118年 -	118年 -
120年以後	3,214	120年以後 -	119年以後 -
	<u>\$ 88,824</u>	<u>\$ 105,340</u>	<u>\$ 131,038</u>

(十二) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	未完工程	合計
114年1月1日				
成本	\$ 981,253	\$ 717,393	\$ 27,794	\$ 1,726,440
累計折舊及減損	-	(266,965)	-	(266,965)
	<u>\$ 981,253</u>	<u>\$ 450,428</u>	<u>\$ 27,794</u>	<u>\$ 1,459,475</u>
114年				
1月1日	\$ 981,253	\$ 450,428	\$ 27,794	\$ 1,459,475
增添－源自購買(註)	-	17,858	-	17,858
重分類	-	26,235	(26,235)	-
折舊費用	-	(16,236)	-	(16,236)
淨兌換差額	-	(3,322)	-	(3,322)
9月30日	<u>\$ 981,253</u>	<u>\$ 474,963</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 1,457,775</u>
114年9月30日				
成本	\$ 981,253	\$ 757,083	\$ 1,559	\$ 1,739,895
累計折舊及減損	-	(282,120)	-	(282,120)
	<u>\$ 981,253</u>	<u>\$ 474,963</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 1,457,775</u>

註：該期購置投資性不動產含期初應付設備款\$6,057，期末應付設備款\$4,253，支付現金數為\$19,662。

	土地	房屋及建築	未完工程	合計
113年1月1日				
成本	\$ 1,067,906	\$ 728,382	\$ -	\$ 1,796,288
累計折舊及減損	-	(246,984)	-	(246,984)
	<u>\$ 1,067,906</u>	<u>\$ 481,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,549,304</u>
113年				
1月1日	\$ 1,067,906	\$ 481,398	\$ -	\$ 1,549,304
增添－源自購買(註1)	-	3,478	39,851	43,329
出售子公司	(86,653)	(18,790)	(20,088)	(125,531)
重分類(註2)	-	-	3,798	3,798
折舊費用	-	(15,247)	-	(15,247)
淨兌換差額	-	3,376	-	3,376
9月30日	<u>\$ 981,253</u>	<u>\$ 454,215</u>	<u>\$ 23,561</u>	<u>\$ 1,459,029</u>
113年9月30日				
成本	\$ 981,253	\$ 716,355	\$ 23,561	\$ 1,721,169
累計折舊及減損	-	(262,140)	-	(262,140)
	<u>\$ 981,253</u>	<u>\$ 454,215</u>	<u>\$ 23,561</u>	<u>\$ 1,459,029</u>

註 1：該期購置投資性不動產含期初應付設備款\$1,029，期末應付設備款\$5,191，支付現金數為\$39,167。

註 2：該期重分類不影響現金流量之金額如下：

其他非流動資產-其他轉列投資性不動產金額為\$3,798。

1. 投資性不動產之出租收入及直接營運費用：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
投資性不動產之出租收入	<u>\$ 39,801</u>	<u>\$ 14,742</u>
當期產生出租收入之		
投資性不動產所發生之		
直接營運費用	<u>\$ 5,774</u>	<u>\$ 5,315</u>
當期未產生租金收入之		
投資性不動產所發生之		
直接營運費用	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$ -</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
投資性不動產之出租收入	\$ 67,321	\$ 45,475
當期產生出租收入之		
投資性不動產所發生之		
直接營運費用	\$ 18,431	\$ 18,554
當期未產生租金收入之		
投資性不動產所發生之		
直接營運費用	\$ 1,264	\$ -

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值為\$3,435,931、\$3,201,369 及 \$1,845,872，係採用類似不動產交易市場交易價格或依獨立評價專家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。

(十三) 無形資產

	商標授權	供貨權	商譽	其他	合計
114年1月1日					
成本	\$ 176,387	\$ 237,648	\$ 381,609	\$ -	\$ 795,644
累計攤銷	(33,127)	(39,471)	-	-	(72,598)
	<u>\$ 143,260</u>	<u>\$ 198,177</u>	<u>\$ 381,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 723,046</u>
114年					
1月1日	\$ 143,260	\$ 198,177	\$ 381,609	\$ -	\$ 723,046
增添－					
源自單獨取得	-	5,200	-	-	5,200
重分類(註)	-	(10,083)	4,114	4,235	(1,734)
攤銷費用	(10,176)	(13,266)	-	(412)	(23,854)
9月30日	<u>\$ 133,084</u>	<u>\$ 180,028</u>	<u>\$ 385,723</u>	<u>\$ 3,823</u>	<u>\$ 702,658</u>
114年9月30日					
成本	\$ 176,387	\$ 232,765	\$ 385,723	\$ 4,235	\$ 799,110
累計攤銷	(43,303)	(52,737)	-	(412)	(96,452)
	<u>\$ 133,084</u>	<u>\$ 180,028</u>	<u>\$ 385,723</u>	<u>\$ 3,823</u>	<u>\$ 702,658</u>

註 1：該期重分類不影響現金流量之金額如下：

其他非流動資產-其他轉列無形資產金額為\$4,235。

註 2：收購快樂公司已於民國 114 年第三季確定收購日之公允價值，進而調減供貨權\$10,083 及調增商譽\$4,114，請詳附註六(三十二)3.之

資訊。

	商標授權	供貨權	商譽	其他	合計
113年1月1日					
成本	\$ 130,135	\$ 170,438	\$ 377,854	\$ 785	\$ 679,212
累計攤銷	(22,524)	(25,498)	—	(40)	(48,062)
	<u>\$ 107,611</u>	<u>\$ 144,940</u>	<u>\$ 377,854</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 631,150</u>
113年					
1月1日	\$ 107,611	\$ 144,940	\$ 377,854	\$ 745	\$ 631,150
增添—					
企業合併取得	—	—	2,601	—	2,601
出售子公司	—	—	(15,869)	(723)	(16,592)
攤銷費用	(7,507)	(9,834)	—	(22)	(17,363)
9月30日	<u>\$ 100,104</u>	<u>\$ 135,106</u>	<u>\$ 364,586</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 599,796</u>
113年9月30日					
成本	\$ 130,135	\$ 170,438	\$ 364,586	\$ —	\$ 665,159
累計攤銷	(30,031)	(35,332)	—	—	(65,363)
	<u>\$ 100,104</u>	<u>\$ 135,106</u>	<u>\$ 364,586</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 599,796</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
推銷費用	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ 5,783</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
推銷費用	<u>\$ 23,854</u>	<u>\$ 17,363</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
富康	\$ 202,834	\$ 202,834	\$ 202,834
杏業	150,617	150,617	150,617
其他	32,272	28,158	11,135
	<u>\$ 385,723</u>	<u>\$ 381,609</u>	<u>\$ 364,586</u>

3. 企業併購係以收購價格並加計相關收購之直接成本為收購價格，減除取得之可辨認淨資產之公平價值之差額，認列為商譽。其中收購價格之分攤期間不得超過收購日後一年。本集團併購快樂公司之收購價格分攤於民國 114 年第三季確定。

4. 商譽分攤至本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值及公允價值減處分成本評估，其中使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

5. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團因併購公司產生商譽為\$385,723，主要係預期被併購公司之營業收入成長帶來之效益。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年及存有減損跡象時應進行減損測試。

商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，各公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算各公司之可回收金額與淨資產帳面價值差異評估是否需提列減損。

本集團對於富康、杏業及快樂之商譽，係依外部評價專家計算之使用價值作為可回收金額。用於計算使用價值外部評價專家之主要假設如下：

	113年12月31日	112年12月31日
成長率	2%~2.48%	2.60%
折現率	7.31%~12.06%	7.49%~8.02%

本集團對於富康、杏業及快樂以外現金產生單位之商譽，係依使用價值計算之可回收金額，因該等可回收金額高於帳面金額，故未有減損發生，用於計算使用價值主要考慮營業淨利率及折現率。

管理階層所評估之使用價值係依據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算營業淨利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十四) 其他非流動資產-其他

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證金	\$ 320,927	\$ 351,148	\$ 358,144
預付設備款	88,685	51,573	43,138
履行合約成本	26,868	-	-
受限制銀行存款	168,990	9,505	9,376
遞延費用	2,504	2,251	1,792
	<u>\$ 607,974</u>	<u>\$ 414,477</u>	<u>\$ 412,450</u>

有關受限制銀行存款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十五) 短期借款

借 款 性 質	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行借款			
擔保借款	\$ -	\$ 53,600	\$ 52,289
信用借款	1,042,695	802,915	634,392
	<u>\$ 1,042,695</u>	<u>\$ 856,515</u>	<u>\$ 686,681</u>
利率區間	<u>1.90%~5.51%</u>	<u>1.93%~5.56%</u>	<u>1.83%~6.17%</u>

有關短期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

(十六) 應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付公司債	\$ 900,000	\$ 1,311,910	\$ 1,311,910
減：應付公司債折價	(101,631)	(5,403)	(7,712)
	798,369	1,306,507	1,304,198
減：一年內到期或執行賣回權公 司債(表列「一年或一營業 週期內到期長期負債」項 下)	-	(1,306,507)	(1,304,198)
	\$ 798,369	\$ -	\$ -

1. 經主管機關核准募集及發行國內第四次有擔保可轉換公司債

(1) 本公司之發行條件如下：

- A. 依發行總面額\$1,500,000 之 101%溢價發行，發行總額計\$1,515,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 109 年 8 月 4 日至 114 年 8 月 4 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 102.525%以現金一次償還。本轉換公司債於民國 109 年 8 月 4 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 轉換公司債債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時透過交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司提出申請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。
- C. 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，後續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 53.9 元。本公司於民國 114 年 7 月 2 日、113 年 7 月 16 日、112 年 7 月 18 日、111 年 7 月 19 日、110 年 11 月 29 日及 110 年 8 月 3 日依上述辦法調整轉換價格分別為每股新台幣 43.9 元、45.2 元、46.9 元、48.4 元、50.9 元及 51.0 元。
- D. 當本轉換公司債發行滿三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。

E. 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) 本轉換公司債已於民國 114 年 8 月 4 日到期，累計已轉換為普通股計 33,033 仟股，剩餘未轉換部份本公司以現金\$7,484 贖回，並將失效之認股權\$123 轉列為資本公積-失效認股權（表列資本公積-其他）。

2. 經主管機關核准募集及發行國內第五次無擔保可轉換公司債

(1) 本公司之發行條件如下：

- A. 依發行總面額\$900,000 之 100.5%溢價發行，發行總額計\$904,500，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 114 年 6 月 20 日至 119 年 6 月 20 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 114 年 6 月 20 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 轉換公司債債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時透過交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司提出申請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。
- C. 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，後續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 48.4 元。本公司於民國 114 年 7 月 2 日依上述辦法調整轉換價格為每股新台幣 47.0 元。
- D. 當本轉換公司債發行滿三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。
- E. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求本公司以債券面額加計 0.752%之利息補償金將其所持有之轉換公司債以現金買回。
- F. 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)本公司於發行第五次無擔保可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」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-其他」，截至民國114年9月30日止，金額為\$100,170。另嵌入之買回權及賣回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」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，以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。截至民國114年9月30日止，經分離後第五次無擔保可轉換公司債主契約債務之有效利率為2.5704%。

3. 國內第四次公司債及國內第五次公司債均無擔保質押之情形。

(十七)長期借款

借款性質	借款期間	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行借款				
擔保借款	109.7~119.9	\$ 2,602,761	\$ 3,179,964	\$ 3,228,161
信用借款	109.4~117.12	39,192	51,678	68,970
		2,641,953	3,231,642	3,297,131
減：一年內或一營業週期內到期之長期借款		(370,143)	(366,841)	(241,018)
		<u>\$ 2,271,810</u>	<u>\$ 2,864,801</u>	<u>\$ 3,056,113</u>
利率區間		<u>0.975%~2.39%</u>	<u>0.975%~2.48%</u>	<u>0.975%~3.85%</u>

1. 本公司之子公司-新和與中國信託商業銀行簽訂之借款合同，於本借款案存續期間或本借款案債務全數清償前，由本公司提供連帶保證。另，分別於建物完工後及機器設備營運前始設定抵質押擔保予中國信託商業銀行。

(1)本公司之子公司-新和符合行政院國家發展委員會「歡迎臺商回臺投資行動方案」之共同資格以及特定資格中關於「製造業-投資/擴廠之部分產線須具備智慧技術元素或智慧化功能之企業，且屬5+2產業創新領域」之規定，由經濟部核發臺商資格核定函。

(2)新和以「歡迎臺商回臺投資行動方案」申請借款，政府於借款利率上給予補助，補助期間內借款利率為0.1%~0.975%。補助期間於民國115年12月底屆滿，自民國116年1月起，借款利率為1.345%~2.22%。另，也獲本金償還寬限期24個月。寬限期於民國112年12月底屆滿，新和自民國113年1月開始償還本金。

(3)民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日認列之長期遞延收入-政府補助之收益分別為\$31,341、\$32,511及\$32,901(表列「其他非流動負債」項下)。

- (4)長期遞延收入-政府補助之收益係與不動產、廠房及設備有關之政府補助，按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益，民國114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日，本集團認列之政府補助利益分為\$390、\$385、\$1,170及\$904(表列「其他收入」項下)。
2. 本公司及子公司多模式為償還本集團既有金融負債及充實營運資金，於民國111年9月21日與第一商業銀行等聯合授信銀行團簽訂\$2,580,000之聯合授信合約，依授信合約規定，得於合約期限內循環動用借款，每次借款天期不得逾6個月及動用金額不得低於伍仟萬元整，到期尚未清償部分，就金額相同之部分無需另為資金匯入或撥放，故上述融資將列為長期借款，並承諾以下事項：
- (1)應將其依合約所取得之授信款項悉數用於本合約規定之授信用途。
- (2)本公司定期向銀行出具財務承諾函予以支持，承諾年度及半年度合併財務報告須維持下列財務比率：
- a. 流動比率不得低於100%。
- b. 負債比率不得高於170%。
- c. 利息保障倍數不得低於3倍。
- d. 有形淨值不得低於\$4,000,000。
- 本公司若未達成以上承諾，應於次一期年度或半年度合併財務報告日前以增資或其他方式改善，本公司如完成改善，則不視為違約情事，惟應支付按查核日之未清償本金餘額之0.1%計算之補償費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。
- (3)本公司應維持對久和醫療、多模式以及杏業直接及/或間接持有之股份達100%，並維持對各該等子公司之實質經營控制權。
- 本公司若未達成以上承諾，將由第一銀行認定是否構成違約情事，必要時得以召集聯合授信銀行會議決議之。
3. 有關長期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

(十八) 退休金

1. 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114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,948、\$2,991、\$14,800及\$8,560。

2. 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$345、\$329、\$1,031 及 \$931。

(十九) 股份基礎給付

1. 截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付-員工認股權計畫交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫-106	107.4.13	2,000	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。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認 股 選 擇 權	114年		113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	142	\$ 25.50	172	\$ 26.50
本期喪失認股權	(120)	25.50	-	-
本期執行認股權	(22)	25.50	(10)	26.50
9月30日期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>162</u>	25.50
9月30日期末可行使之 認股選擇權	<u>-</u>		<u>162</u>	

3. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為新台幣 48.66 元及 59.71 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
107.4.13	114.4.12	-	\$ -	142	\$ 25.50	162	\$ 25.50

5. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，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 公允 價值(元)
員工認股 權計畫- 106	107.4.13	\$ 34.50	\$ 34.50	30.02%	5.25年	0%	0.75%	\$8.46~ \$10.91

6. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司及子公司股份基礎給付-員工認股權計畫交易皆未產生費用。

7. 員工認股權計畫-106 於民國 113 年 7 月 16 日、112 年 7 月 18 日、111 年 7 月 19 日、110 年 11 月 29 日及 110 年 8 月 3 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分別為新台幣 25.5 元、26.5 元、27.4 元、28.8 元及 28.8 元。

(二十)股本

1. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為250,000 仟股，實收資本額為\$1,953,110，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。前述實收資本額係包含民國 114 年第三季度間應付公司債轉換 9,599 仟股，已於民國 114 年 10 月 14 日向主管機關申請資本額變更登記，並於民國 114 年 10 月 30 日完成資本額變更登記。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	114年	113年
1月1日	166,865	166,419
執行員工認股權	22	10
應付公司債轉換	28,424	416
9月30日	195,311	166,845

2. 本公司於民國 110 年 7 月 1 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為引進策略性投資人，強化本公司財務結構及充實營運資金並提高未來競爭力之效益，私募股數以 20,000 仟股為上限，於股東會決議日起一年內分次(最多不超過三次)辦理，實際訂價日及發行價格，股東會授權董事會於不低於股東會決議成數範圍內，視日後洽特定人情形與市場狀況決定之。董事會於民國 110 年 10 月 6 日決議第一次私募基準日為民國 110 年 10 月 13 日，私募股數為 4,722 仟股，每股認購價格為 35.1 元，此增資案已募得\$165,742，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與

其他之已發行普通股同。

(二十一) 資本公積

1. 依企業併購法第三十一條第四項規定，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，列為他公司(即控股公司)之資本公積。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 114 年 9 月 30 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(十九)之說明。

(二十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法先提繳稅款、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十法定盈餘公積，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，併同以前年度累積未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，至少提撥百分之五十，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金股利方式為之時，應經董事會特別決議通過後於股東會中報告。
2. 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。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國 114 年 6 月 4 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案及民國 113 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,829		\$ 41,887	
提列(迴轉)特別				
盈餘公積	9,477		(1,760)	
股東現金股利	<u>251,967</u>	\$ 1.51	<u>334,502</u>	\$ 2.01
	<u>\$278,273</u>		<u>\$374,629</u>	

上述民國 113 年度及 112 年度盈餘分配情形與本公司民國 114 年 3 月 12 日及 113 年 3 月 13 日之董事會提議並無差異，並經董事會決議其除息基準日為民國 114 年 7 月 2 日及 113 年 7 月 16 日。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十三)營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 792,681	\$ 680,419
出租收入	303,720	279,702
其他	<u>2,842</u>	<u>2,924</u>
合計	<u>\$ 1,099,243</u>	<u>\$ 963,045</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 2,369,398	\$ 1,759,395
出租收入	810,709	811,863
其他	<u>8,729</u>	<u>7,860</u>
合計	<u>\$ 3,188,836</u>	<u>\$ 2,579,118</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

114年7月1日 至9月30日	醫療器材及 藥品銷售	維護保修及 其他勞務	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 679,037</u>	<u>\$ 97,994</u>	<u>\$ 15,650</u>	<u>\$ 792,681</u>
收入認列時點				
於某一時點認列 之收入	\$ 679,037	\$ -	\$ 15,650	\$ 694,687
隨時間逐步認列 之收入	-	97,994	-	97,994
	<u>\$ 679,037</u>	<u>\$ 97,994</u>	<u>\$ 15,650</u>	<u>\$ 792,681</u>
113年7月1日 至9月30日	醫療器材及 藥品銷售	維護保修及 其他勞務	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 586,384</u>	<u>\$ 82,615</u>	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 680,419</u>
收入認列時點				
於某一時點認列 之收入	\$ 586,384	\$ -	\$ 11,420	\$ 597,804
隨時間逐步認列 之收入	-	82,615	-	82,615
	<u>\$ 586,384</u>	<u>\$ 82,615</u>	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 680,419</u>
114年1月1日 至9月30日	醫療器材及 藥品銷售	維護保修及 其他勞務	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,051,753</u>	<u>\$ 270,481</u>	<u>\$ 47,164</u>	<u>\$ 2,369,398</u>
收入認列時點				
於某一時點認列 之收入	\$ 2,051,753	\$ -	\$ 47,164	\$ 2,098,917
隨時間逐步認列 之收入	-	270,481	-	270,481
	<u>\$ 2,051,753</u>	<u>\$ 270,481</u>	<u>\$ 47,164</u>	<u>\$ 2,369,398</u>
113年1月1日 至9月30日	醫療器材及 藥品銷售	維護保修及 其他勞務	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,484,464</u>	<u>\$ 241,363</u>	<u>\$ 33,568</u>	<u>\$ 1,759,395</u>
收入認列時點				
於某一時點認列 之收入	\$ 1,484,464	\$ -	\$ 33,568	\$ 1,518,032
隨時間逐步認列 之收入	-	241,363	-	241,363
	<u>\$ 1,484,464</u>	<u>\$ 241,363</u>	<u>\$ 33,568</u>	<u>\$ 1,759,395</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列醫療器材銷售、維護或保修及其他勞務等合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約資產	\$ 120,843	\$ 121,535	\$ 131,208	\$ 111,109
合約負債	\$ 1,104,384	\$ 924,491	\$ 805,939	\$ 760,294

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 2,181	\$ 2,899
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 170,777	\$ 40,319

(3) 相關合約資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

3. 尚未履行之長期維護保修及醫療器材合約

截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團與客戶所簽訂之長期合約尚未履行(或尚未完全履行)部分所分攤之合約交易價格分別為 \$2,859,358、\$1,600,301 及 \$1,559,716。

管理階層預期民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於民國 113~123 年度認列收入。

除上述合約外，本集團其他維護保修合約皆為短於一年或按實際服務時數開立帳單之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

4. 自履行合約成本認列之資產

本集團 114 年度與客戶簽訂長期維護保修合約，於起使時產生維護保修成本，依據 IFRS 15 之規定認列為資產，依流動性分別表達於資產負債表之其他流動及非流動資產。截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日餘額分別為 \$41,674 及 \$0，於民國 114 年及 113 年度攤銷認列為成本之金額分別為 \$10,696 及 \$0。履行合約認列之資產按其相關之特定合約期間以直線基礎攤銷，與該合約收入認列之模式一致。

(二十四) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,137	\$ 637
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,099	1,623
來自轉租使用權資產之融資收益	266	2,136
其他利息收入	3	9
	<u>\$ 2,505</u>	<u>\$ 4,405</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 7,460	\$ 7,248
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	4,072	4,859
來自轉租使用權資產之融資收益	741	6,410
其他利息收入	12	42
	<u>\$ 12,285</u>	<u>\$ 18,559</u>

(二十五) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 74	\$ 143
股利收入	10	330
政府補助利益	389	385
其他收入	7,310	586
	<u>\$ 7,783</u>	<u>\$ 1,444</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 204	\$ 352
股利收入	694	758
廉價購買利益	-	362
政府補助利益	1,169	904
其他收入	11,253	8,655
	<u>\$ 13,320</u>	<u>\$ 11,031</u>

民國 113 年前三季之廉價購買利益請詳附註六(三十二)1. 說明。

(二十六) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 淨利益	\$ 909	\$ 1,190
處分子公司利益	-	3,292
租賃修改利益	23	-
外幣兌換淨損失	(1,044)	(1,585)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	5,486	10,038
其他損失	(532)	(531)
	<u>\$ 4,842</u>	<u>\$ 12,404</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 淨利益(損失)	\$ 2,470	(\$ 706)
處分子公司利益	-	3,292
租賃修改利益	30	-
外幣兌換淨利益	15,477	2,763
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	1,018	9,700
其他損失	(1,571)	(3,560)
	<u>\$ 17,424</u>	<u>\$ 11,489</u>

(二十七) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 16,804	\$ 15,170
可轉換公司債	5,364	2,303
長期合約負債	4,907	3,762
租賃負債	1,651	1,196
其他財務費用	667	2,668
	<u>\$ 29,393</u>	<u>\$ 25,099</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 52,870	\$ 43,175
可轉換公司債	9,866	6,926
長期合約負債	12,350	10,610
租賃負債	4,959	3,449
其他財務費用	5,510	8,130
	<u>\$ 85,555</u>	<u>\$ 72,290</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 125,010	\$ 78,797
勞健保費用	11,901	6,519
退休金費用	5,293	3,320
其他用人費用	5,793	5,443
折舊費用	156,262	154,576
攤銷費用	7,786	5,939
	<u>\$ 312,045</u>	<u>\$ 254,594</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 348,460	\$ 231,780
勞健保費用	34,266	19,144
退休金費用	15,831	9,491
其他用人費用	16,209	11,523
折舊費用	466,305	452,359
攤銷費用	24,482	17,752
	<u>\$ 905,553</u>	<u>\$ 742,049</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況(即稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益)扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥千分之零點五以上為員工酬勞，並提撥不高於百分之五為董事酬勞，另，本公司業於民國 114 年 6 月 4 日經股東常會決議通過部分公司章程條文修訂案，補充前述員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之二十為基層員工分派酬勞。

前項員工酬勞、董事酬勞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。

員工酬勞以股票或現金為之，其發放對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，分配辦法由董事長訂定之。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$38、\$58、\$113 及 \$173；董事酬勞估列金額分別為\$1,400、\$1,400、\$4,200 及 \$4,200，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞\$150 及董事酬勞\$5,600 與民國 113 年財務報告認列金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 32,894	\$ 23,908
以前年度所得稅高估	(3)	-
當期所得稅總額	32,891	23,908
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(12,326)	(36,201)
所得稅費用	\$ 20,565	(\$ 12,293)
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 79,274	\$ 54,879
未分配盈餘加徵	-	2,255
以前年度所得稅低估	1,042	28
當期所得稅總額	80,316	57,162
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(29,883)	(37,769)
所得稅費用	\$ 50,433	\$ 19,393

(2)與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
國外營運機構兌換差額	\$ 7	\$ 10
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
國外營運機構兌換差額	(\$ 12)	\$ 11

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	核定情形
久和醫療、多模式、九和科技、華霖、新和、醫世紀、 東霖、九和生物、杏業、欣安、承業長照、快樂、 老玩客、承富醫、凱恩蔓	核定至112年度
本公司、富康	核定至111年度

(三十) 每股盈餘

	114年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 67,193	191,200	\$ 0.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 67,193	191,200	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2	
轉換公司債	3,961	23,098	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 71,154	214,300	\$ 0.33
	113年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 92,831	166,845	\$ 0.56
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 92,831	166,845	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	75	
員工酬勞	-	4	
轉換公司債	5,227	27,975	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 98,058	194,899	\$ 0.50

114年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 116,291	182,610	\$ 0.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 116,291	182,610	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	29	
員工酬勞	-	3	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 116,291	182,642	\$ 0.64
113年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 123,258	166,744	\$ 0.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 123,258	166,744	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	84	
員工酬勞	-	5	
轉換公司債	17,620	27,614	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 140,878	194,447	\$ 0.72

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，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，係於董事會決議上一年度員工酬勞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。且因員工酬勞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。另外，由於民國 114 年前三季之轉換公司債若列入稀釋每股盈餘時，將產生反稀釋作用，故不予以列入計算稀釋每股盈餘。

(三十一)與非控制權益之交易

1. 本集團之子公司親安於民國 113 年 2 月 23 日現金增資發行新股，總增資款計 \$35,000，親安之母公司－欣安所參與之現金增資為 \$22,400，非控制權益參與之現金增資為 \$12,600，欣安未依持股比例認購因而增加 6.72% 股權。該交易使親安之非控制權益減少 \$3,095，歸屬於欣安之權益增加 \$3,095，進一步考量本公司透過 100% 持有之久和醫療再間接持有 66% 之欣安，而使最終母公司－本公司之權益增加 \$2,042 及非控制權益減少 \$2,042。而，民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日親安公司權益之變動對歸屬於欣安之業主權益之影響如下：

	113年1月1日至9月30日
欣安現金增資認購股款	(\$ 22,400)
取得親安之控制權益金額	25,495
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	\$ 3,095

2. 本集團之子公司凱恩蔓於民國 113 年 3 月 22 日現金增資發行新股，總增資款計 \$15,000，凱恩蔓之母公司－富康所參與之現金增資為 \$13,000，非控制權益參與之現金增資為 \$2,000，富康未依持股比例認購因而減少 10% 股權。該交易使凱恩蔓之非控制權益增加 \$185，歸屬於富康之權益減少 \$185，進一步考量本公司透過 51% 持有之富康，而使最終母公司－本公司之權益減少 \$94 及非控制權益增加 \$94。而，民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日凱恩蔓公司權益之變動對歸屬於富康之業主權益之影響如下：

	113年1月1日至9月30日
富康現金增資認購股款	(\$ 13,000)
取得凱恩蔓之控制權益金額	12,815
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	(\$ 185)

3. 本集團之子公司富康於民國 114 年 9 月 1 日現金增資發行新股，總增資款計 \$56,012，本公司所參與之現金增資為 \$16,830，非控制權益參與之現金增資為 \$39,182，本公司未依持股比例認購因而減少 1% 股權。該交易使富康之非控制權益減少 \$7,438，歸屬於本公司之權益增加 \$7,438。而，民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日富康公司權益之變動對歸屬於本公司之業主權益之影響如下：

	114年1月1日至9月30日
本公司現金增資認購股款	(\$ 16,830)
取得富康之控制權益金額	24,268
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	\$ 7,438

(三十二) 企業合併

1. 收購凱恩蔓公司：

- (1) 本公司之子公司富康於民國 113 年 1 月 31 日以現金\$5,724 收購取得凱恩蔓公司 100%之股權，並取得對凱恩蔓公司之控制，該公司在中華民國經營日常用品及美妝用品等銷售。本公司預期收購後可拓展業務及擴大營運規模之效益。
- (2) 收購凱恩蔓公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值(已於民國 113 年第四季確定)，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊分別如下：

凱恩蔓公司	113年1月31日
收購對價	
現金	\$ 5,724
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	-
	<u>5,724</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及銀行存款	1,020
應收票據	190
應收帳款	3,185
存貨	1,607
預付款項	384
存出保證金	709
應付帳款	(45)
其他應付款	(683)
本期所得稅負債	(272)
其他流動負債	(9)
可辨認淨資產總額	<u>6,086</u>
廉價購買利益(表列「其他收入」項下)	<u>(\$ 362)</u>

2. 收購老玩客公司：

- (1) 本公司間接投資之子公司欣安於民國 113 年 4 月 23 日以現金\$4,946 收購取得老玩客公司 74.88%股權，並取得對老玩客公司之控制，該公司在中華民國經營針對高齡者之服務設計顧問。本公司預期收購後可拓展業務及擴大營運規模之效益。

(2)收購老玩客公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值(已於民國 113 年第四季確定)，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊分別如下：

老玩客公司	113年4月23日
收購對價	
現金	\$ 4,946
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	786
	<u>5,732</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及銀行存款	4,483
應收帳款	64
其他應收款	206
使用權資產	395
存出保證金	110
其他非流動資產	120
合約負債	(144)
其他應付款(含關係人)	(1,258)
本期所得稅負債	(78)
租賃負債	(396)
其他流動負債	(26)
長期借款	(<u>345</u>)
可辨認淨資產總額	<u>3,131</u>
商譽	<u>\$ 2,601</u>

3. 收購快樂公司：

(1)本公司之子公司富康於民國 113 年 11 月 1 日以現金\$71,400 收購取得快樂公司 51%之股權，並取得對快樂公司之控制，該公司在中華民國經營藥品及保健食品等銷售。本公司預期收購後可拓展業務及擴大營運規模之效益。

(2)收購快樂公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值(已於民國 114 年第三季確定)，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊分別如下：

快樂公司	113年11月1日
收購對價	
現金	\$ 71,400
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	48,292
	<u>119,692</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及銀行存款	37,316
應收票據	320
應收帳款	5,447
存貨	14,391
預付款項	12,455
其他應收款	114
使用權資產	5,520
存出保證金	60
商標授權	46,252
供貨權	57,127
合約負債	(1,633)
應付票據	(15,262)
應付帳款	(27,022)
其他應付款	(9,122)
本期所得稅負債	(1,089)
租賃負債	(5,544)
其他流動負債	(99)
遞延所得稅負債	(20,675)
可辨認淨資產總額	<u>98,556</u>
商譽	<u>\$ 21,136</u>

(3)富康因已於前述之收購合約中約定，快樂公司之原始股東有權利將剩餘 49%之股權依公允價值賣回給富康，富康予以認列「其他權益-其他」及贖回負債(表列「非流動負債」項下之「其他非流動負債」)計\$52,245。進一步考量本公司透過 51%持有之富康，而使本公司之「其他權益-其他」減少\$26,645 及非控制權益減少\$25,600。

4. 本集團分別自民國 113 年 1 月 31 日、民國 113 年 4 月 23 日及民國 113 年 11 月 1 日合併凱恩蔓公司、老玩客公司及快樂公司，若假設凱恩蔓公司、老玩客公司及快樂公司自民國 113 年 1 月 1 日即已納入合併，則自民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$2,674,610 及\$146,847。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動說明請詳附註六(九)、六(十二)及六(十三)。
2. 本公司間接投資之子公司欣安於民國 113 年 8 月 15 日分別全數出售其子公司親安 57.72%股權及杏安長照 50.7%之出資額，致本集團喪失對該等子公司之控制(請詳附註四(三)2.)，使非控制權益減少\$55,918，並認列處分投資利益\$3,292，進一步考量本公司透過 100%持有之久和醫療再間接持有 66%之欣安，而使最終母公司-本公司之非控制權益減少\$56,971。該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該等子公司相關資產及負債之資訊如下：

親安公司	113年8月15日
收取對價	
現金	\$ 80,513
親安公司資產及負債帳面金額	
現金	8,580
預付款項	843
投資性不動產	125,531
無形資產	14,322
受限制銀行存款	29,590
本期所得稅負債	(187)
其他應付款	(57)
其他流動負債	(873)
長期借款	(29,194)
遞延所得稅負債	(11,400)
存入保證金	(8,500)
淨資產總額	\$ 128,655

杏安長照	113年8月15日
收取對價	
現金	\$ 9,339
杏安長照資產及負債帳面金額	
現金	6,515
預付款項	4
使用權資產	680
無形資產	2,270
存出保證金	8,500
本期所得稅負債	(156)
其他應付款	(69)
租賃負債	(682)
遞延所得稅負債	(145)
淨資產總額	\$ 16,917

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年內到期 之長期借款)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 856,515	\$ 1,306,507	\$ 3,266,303	\$ 316,072	\$ 25,067	\$ 5,770,464
籌資現金流量之變動	186,180	891,721	(594,914)	(43,815)	5,858	445,030
匯率變動之影響	-	-	-	(70)	(399)	(469)
其他非現金之變動	-	(1,399,859)	5,224	87,105	-	(1,307,530)
114年9月30日	<u>\$1,042,695</u>	<u>\$ 798,369</u>	<u>\$ 2,676,613</u>	<u>\$ 359,292</u>	<u>\$ 30,526</u>	<u>\$ 4,907,495</u>

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年內到期 之長期借款)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 359,075	\$1,317,066	\$ 3,301,771	\$ 241,222	\$ 13,764	\$ 5,232,898
籌資現金流量之變動	327,606	-	53,106	(30,044)	6,134	356,802
取得子公司之變動	-	-	345	396	-	741
出售子公司之變動	-	-	(30,049)	-	-	(30,049)
匯率變動之影響	-	-	646	38	234	918
其他非現金之變動	-	(12,868)	5,973	50,890	-	43,995
113年9月30日	<u>\$ 686,681</u>	<u>\$1,304,198</u>	<u>\$ 3,331,792</u>	<u>\$ 262,502</u>	<u>\$ 20,132</u>	<u>\$ 5,605,305</u>

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) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
怡仁綜合醫院(以下簡稱怡仁)	實質關係人
高端眼科診所(以下簡稱高端)	實質關係人
Swissray Medical AG(以下簡稱SRM)	實質關係人
欣大健康投資控股股份有限公司(以下簡稱欣大健康)	實質關係人
欣新健康股份有限公司(以下簡稱欣新)	實質關係人
瑞亞生醫股份有限公司(以下簡稱瑞亞)	實質關係人
欣美生醫股份有限公司(以下簡稱欣美)	實質關係人
財團法人承霖慈善基金會(以下簡稱承霖)	實質關係人
富康活力藥局(以下簡稱富康南港)	實質關係人
富康東湖藥局(以下簡稱富康東湖)	實質關係人
蘇崑彰	實質關係人
莊郁芝	實質關係人
王俞琇	實質關係人
甘筱君	實質關係人
匯信股份有限公司(以下簡稱匯信)	實質關係人
亞各特殊寵物醫院(以下簡稱亞各)	實質關係人
五陽生物科技有限公司(以下簡稱五陽)	實質關係人
社團法人台灣老是在玩創新服務協會(以下簡稱老是在玩)	實質關係人
髮復康股份有限公司(以下簡稱髮復康)	實質關係人
承馨生技股份有限公司(以下簡稱承馨)	關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

(1) 銷貨收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品銷售：		
怡仁	\$ 67,969	\$ 41,578
實質關係人	24,465	20,784
關聯企業	-	10
	<u>\$ 92,434</u>	<u>\$ 62,372</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
商品銷售：		
怡仁	\$ 153,996	\$ 122,326
實質關係人	61,737	63,313
關聯企業	-	70
	<u>\$ 215,733</u>	<u>\$ 185,709</u>

子公司久和醫療、九和科技、富康及凱恩蔓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。另杏業與上述關係人並無其他同類型交易可資比較。收款期間約為 2~6 個月。

(2) 出租收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
出租收入		
怡仁	\$ 48,732	\$ 20,245
實質關係人	<u>5,930</u>	<u>4,701</u>
	<u>\$ 54,662</u>	<u>\$ 24,946</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
出租收入		
怡仁	\$ 89,289	\$ 62,566
實質關係人	<u>15,962</u>	<u>13,205</u>
	<u>\$ 105,251</u>	<u>\$ 75,771</u>

A. 子公司杏業及久和醫療提供上述關係人不動產之出租，租賃期間介於民國 112 年至 117 年，每期收取之租金係由雙方議定價格，並於每月支付一次。

B. 子公司九和科技、醫世紀、久和醫療及承富醫提供上述關係人醫療儀器之出租，租賃期間介於民國 105 年至 120 年，每期收取之租金係定額或依上述關係人之每月收入按約定之比例計算。收款期間約為 2~6 個月。

(3) 權利金收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
權利金收入		
實質關係人	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 956</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
權利金收入		
實質關係人	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 3,062</u>

子公司富康提供上述關係人商標授權所收取之權利金收入，每期收取之授權金係依上述關係人之每月銷貨收入按約定之比例計算。收款期間約為 2 個月。

2. 進貨

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
實質關係人	\$ <u>3,644</u>	\$ <u>669</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
實質關係人	\$ <u>8,880</u>	\$ <u>2,620</u>

子公司九和科技、富康及快樂與上述關係人並無其他同類型交易可資比較。富康與上述關係人商品進貨之交易價格與非關係人並無重大差異。付款期間約為 1~3 個月。

3. 應收票據及帳款

(1) 應收關係人款項：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
怡仁	\$ 206,591	\$ 184,611	\$ 184,570
實質關係人	<u>29,332</u>	<u>28,856</u>	<u>34,562</u>
	235,923	213,467	219,132
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 235,923</u>	<u>\$ 213,467</u>	<u>\$ 219,132</u>

(2) 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收關係人款項餘額分別為 \$187,996、\$195,948、\$199,599 及 \$207,662。

(3) 應收租賃款(表列應收帳款-關係人及長期應收票據及款項-關係人)

子公司杏業及醫世紀以融資租賃出租部分機器設備及其他設備予怡仁，租賃期間介於民國 108 年至 118 年，依據租賃契約之條件，該機器設備及其他設備於租期屆滿時，出租人將租賃資產所有權無條件移轉予承租人。另以融資租賃出租裝潢工程予承馨，租賃期間介於民國 106 年至 113 年，租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部分，預期前述所有之租賃款項將依約定按時收取。

於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

114年9月30日			
	未折現租賃 給 付	未賺得融資 收 益	租賃投資 淨 額
<u>流動</u>			
怡仁	\$ 10,070	(\$ 937)	\$ 9,133
承馨	-	-	-
備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 10,070</u>	<u>(\$ 937)</u>	<u>\$ 9,133</u>
<u>非流動</u>			
怡仁	\$ 28,318	(\$ 1,504)	\$ 26,814
備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 28,318</u>	<u>(\$ 1,504)</u>	<u>\$ 26,814</u>
113年12月31日			
	未折現租賃 給 付	未賺得融資 收 益	租賃投資 淨 額
<u>流動</u>			
怡仁	\$ 4,665	(\$ 291)	\$ 4,374
承馨	7,040	-	7,040
備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 11,705</u>	<u>(\$ 291)</u>	<u>\$ 11,414</u>
<u>非流動</u>			
怡仁	\$ 8,008	(\$ 343)	\$ 7,665
備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 8,008</u>	<u>(\$ 343)</u>	<u>\$ 7,665</u>
113年9月30日			
	未折現租賃 給 付	未賺得融資 收 益	租賃投資 淨 額
<u>流動</u>			
怡仁	\$ 4,664	(\$ 288)	\$ 4,376
承馨	9,386	-	9,386
備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 14,050</u>	<u>(\$ 288)</u>	<u>\$ 13,762</u>
<u>非流動</u>			
怡仁	\$ 7,917	(\$ 338)	\$ 7,579
備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 7,917</u>	<u>(\$ 338)</u>	<u>\$ 7,579</u>

(4) 應收帳款-關係人之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 211,589	\$ 156,038	\$ 155,841
已逾期			
逾期一個月	17,166	17,704	15,797
逾期二個月	14,033	17,096	17,786
逾期三個月	15,345	15,701	20,351
逾期四個月	13,737	12,310	15,003
逾期五個月	-	13,697	15,695
逾期六個月	-	-	-
逾期六個月以上	-	-	-
	<u>\$ 271,870</u>	<u>\$ 232,546</u>	<u>\$ 240,473</u>

以上係包含本集團營業項目中醫療儀器之銷售及出租所產生之應收款項，並係以逾期月份為基準進行之帳齡分析。

(5) 相關信用風險資訊請詳十二(二)。

4. 其他應收款-關係人

(1) 提供系統服務

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ -</u>

子公司富康向上述關係人提供系統服務收取之款項。

(2) 提供顧問服務

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
怡仁	<u>\$ 2,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

子公司久和醫療向上述關係人提供顧問服務收取之款項。

(3) 資金貸與關係人

113年1月1日至12月31日					
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額	期末應收利息
怡仁	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ -</u>	3.0%	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>
113年1月1日至9月30日					
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額	期末應收利息
怡仁	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ -</u>	3.0%	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形。

5. 應付帳款-關係人

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 803</u>

應付關係人款項主要來自進貨，付款期間約為 2~3 個月，該應付款項並無附息。

6. 租賃交易-承租人

(1) 子公司富康及快樂向下列關係人承租辦公室及倉庫等，租賃合約之期間為 10 年，租金係於每月初支付。

(2) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人	\$ 33,997	\$ 37,745	\$ 34,293

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,183	\$ 9,648
退職後福利	81	81
總計	\$ 8,264	\$ 9,729
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,245	\$ 27,859
退職後福利	243	243
總計	\$ 25,488	\$ 28,102

八、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	帳面價值	帳面價值	擔保用途
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
按攤銷後成本衡量之				營業相關之履約保證
金融資產－非流動－定期存款	\$ 236,963	\$ 201,416	\$ 196,855	金及關稅保證金
其他非流動資產－其他－受限制				長期融資額度之擔保
銀行存款	168,990	9,505	9,376	
不動產、廠房及設備(含投資性				
不動產)				
－土地	808,838	808,838	808,838	長期融資額度之擔保
－房屋及建築	1,004,829	1,031,502	1,041,269	長期融資額度之擔保
－出租資產－機器設備	518,574	439,095	382,739	長期融資額度之擔保
－待驗設備	43,716	55,782	114,189	長、短期融資額度之擔保
	2,375,957	2,335,217	2,347,035	
	\$2,781,910	\$2,546,138	\$2,553,266	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 本公司銀行聯貸案之重大承諾事項，請詳附註六(十七)。
2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，尚未開始但已承諾之租賃，請詳附註六(十)8.。
3. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，不動產、廠房及設備、存貨及購買電腦軟體合約之已簽約但尚未發生之資本支出分別為\$654,746、\$602,596 及\$541,315。
4. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，已開立尚未使用之信用狀金額分別為\$168,058、\$218,249 及\$114,870。
5. 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團所投資已簽訂之私募基金合約中，尚未投入之承諾投資額度分別為\$45,000、\$19,500 及\$19,500。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司杏業於民國 114 年 11 月 5 日與旭源營造工程股份有限公司簽訂杏霖園區建造工程合約，合約總金額為\$4,498,800。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 122,965	\$ 118,710	\$ 121,876
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 105,806	\$ 87,824	\$ 41,711
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
現金及約當現金	\$ 1,415,578	\$ 1,641,783	\$ 1,379,470
按攤銷後成本衡量之金融資產	286,939	235,128	241,717
應收票據	17,776	22,478	28,151
應收帳款(含關係人)	1,213,396	1,177,704	1,245,342
其他應收款	12,040	39,660	9,160
其他金融資產(表列「其他非流動資產—其他」)	168,990	9,505	9,376
按攤銷後成本衡量之金融負債			
長期應收票據及款項(含關係人)	306,019	304,818	383,616
存出保證金	320,927	351,148	358,144
	<u>\$ 3,741,665</u>	<u>\$ 3,782,224</u>	<u>\$ 3,654,976</u>

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ <u>6,210</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,042,695	\$ 856,515	\$ 686,681
應付票據	16,394	30,969	31,449
應付帳款	508,064	475,566	269,162
其他應付款	117,335	118,940	84,569
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	798,369	1,306,507	1,304,198
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,641,953	3,231,642	3,297,131
存入保證金	<u>30,526</u>	<u>25,067</u>	<u>20,132</u>
	\$ <u>5,155,336</u>	\$ <u>6,045,206</u>	\$ <u>5,693,322</u>
租賃負債	\$ <u>359,292</u>	\$ <u>316,072</u>	\$ <u>262,502</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註十二。

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新台幣，另部分子公司之功能性貨幣為人民幣、港幣、印尼盾或英鎊)，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)	114年9月30日			114年1月1日至9月30日	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				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	\$ 8,643	30.52	\$ 263,784	1%	\$ 2,638
美金：港幣	1,344	7.78	41,019	1%	410
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	15,202	30.52	463,965	1%	4,640
歐元：新台幣	1,789	35.62	63,724	1%	637
新加坡幣：新台幣	1,047	23.60	24,709	1%	247
(外幣:功能性貨幣)	113年12月31日			113年度	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				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	\$ 8,517	32.79	\$ 279,272	1%	\$ 2,793
美金：港幣	1,339	7.77	43,906	1%	439
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	8,383	32.79	274,879	1%	2,749
歐元：新台幣	529	34.14	18,060	1%	181
(外幣:功能性貨幣)	113年9月30日			113年1月1日至9月30日	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				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	\$ 8,501	31.69	\$ 269,397	1%	\$ 2,694
美金：港幣	1,332	7.77	42,211	1%	422
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	5,422	31.69	171,823	1%	1,718
歐元：新台幣	1,221	35.28	43,077	1%	431

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日認列之全部淨兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$1,044)、(\$1,585)、\$15,477及\$2,763。

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透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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露。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外上市櫃及未上市櫃之權益及債務工具，此等權益及債務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。若該等權益及債務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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益及債務工具之利益或損失將分別增加或減少 \$12,297 及 \$12,188；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 \$10,581 及 \$4,171。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之長期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，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將減少或增加 \$19,885 及 \$24,853，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對於無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。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。個別風險之限額係信用控管主管依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- B. 本集團假設當合約款項按約定之支付條件逾期超過一個月，視為金融資產自原始認列後信用風險已增加；約定之支付條款逾期超過三個月至二十四個月，視為已發生違約。

C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

D. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

F. 本集團納入未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計表列應收帳款及票據(含長期及關係人)暨合約資產的備抵損失，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

114/9/30	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%~1%	\$ 1,526,677	\$ 3
逾期一個月	0.00%~1%	51,313	3
逾期二個月	0.00%~1%	33,848	3
逾期三個月	0.00%~1%	25,135	12
逾期四個月	0.00%~100%	17,456	22
逾期五個月	0.00%~100%	2,567	148
逾期六個月	0.00%~100%	2,295	1,066
逾期六個月以上	30%~100%	9,455	9,455
合計		<u>\$ 1,668,746</u>	<u>\$ 10,712</u>
113/12/31	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%~1%	\$ 1,515,180	\$ 2
逾期一個月	0.00%~1%	41,022	4
逾期二個月	0.00%~1%	22,023	4
逾期三個月	0.00%~1%	22,259	30
逾期四個月	0.00%~100%	12,394	-
逾期五個月	0.00%~100%	13,697	-
逾期六個月	0.00%~100%	-	-
逾期六個月以上	30%~100%	4,573	4,573
合計		<u>\$ 1,631,148</u>	<u>\$ 4,613</u>

113/9/30	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%~1%	\$ 1,624,233	\$ 79
逾期一個月	0.00%~2.59%	52,703	33
逾期二個月	0.00%~31.48%	47,259	981
逾期三個月	0.00%~43.08%	30,611	-
逾期四個月	0.00%~100%	15,003	-
逾期五個月	0.00%~100%	19,595	42
逾期六個月	0.00%~100%	1,586	1,586
逾期六個月以上	30%~100%	4,596	4,548
合計		<u>\$ 1,795,586</u>	<u>\$ 7,269</u>

G. 本集團採簡化作法之應收帳款、合約資產、應收票據、長短期應收租賃款及其他應收款備抵損失變動表如下：

114年					
	應收帳款 (含關係人)	合約資產 (含關係人)	應收票據	應收租賃款 (含關係人)	其他應收款 (含關係人)
1月1日	\$ 4,613	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 439
減損損失提列	9,471	-	-	-	-
減損損失迴轉	(553)	-	-	-	-
除列	(2,628)	-	-	-	-
匯率影響數	(191)	-	-	-	(20)
9月30日	<u>\$ 10,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 419</u>
113年					
	應收帳款 (含關係人)	合約資產 (含關係人)	應收票據	應收租賃款 (含關係人)	其他應收款 (含關係人)
1月1日	\$ 6,531	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 424
減損損失提列	691	-	-	-	-
減損損失迴轉	(147)	-	(1)	-	-
匯率影響數	194	-	-	-	20
9月30日	<u>\$ 7,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 444</u>

(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：

114年9月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,060,581	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	16,394	-	-	-
應付帳款	508,064	-	-	-
其他應付款	117,335	-	-	-
租賃負債	59,286	52,988	143,372	139,877
應付公司債(包含一年 或一營業週期內到期)	-	-	900,000	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	420,900	417,464	1,925,645	-

非衍生金融負債：

113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	\$ 856,515	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	30,969	-	-	-
應付帳款	475,566	-	-	-
其他應付款	118,940	-	-	-
租賃負債	48,809	46,191	117,619	135,830
應付公司債(包含一年 或一營業週期內到期)	1,311,910	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	431,458	1,757,726	1,232,724	-

非衍生金融負債：

113年9月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 696,705	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,449	-	-	-
應付帳款	269,162	-	-	-
其他應付款	84,569	-	-	-
租賃負債	39,190	39,428	96,138	115,618
應付公司債	1,311,910	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	307,056	612,043	2,555,677	31,311

(三) 公允價值資訊

1. 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：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。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：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。本集團投資之無活絡市場之權益工具及債務工具投資屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。
3. 非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、長期應收票據及款項(含關係人)、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)、應付公司債款(包含一年或一營業週期內到期部分)、存入保證金及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
4. 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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 17,777	\$ -	\$ -	\$ 17,777
債務工具	-	-	59,960	59,960
私募基金	-	-	45,228	45,228
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	15,706	-	90,100	105,806
	<u>\$ 33,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,288</u>	<u>\$ 228,771</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				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 6,210	\$ 6,210

113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 49,669	\$ -	\$ -	\$ 49,669
債務工具	-	-	59,960	59,960
私募基金	-	-	9,081	9,081
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	12,724	-	75,100	87,824
	<u>\$ 62,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,141</u>	<u>\$ 206,534</u>
113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 52,710	\$ -	\$ -	\$ 52,710
債務工具	-	-	59,960	59,960
衍生工具	-	-	-	-
私募基金	-	-	9,206	9,206
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	14,911	-	26,800	41,711
	<u>\$ 67,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,966</u>	<u>\$ 163,587</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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。

B. 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。

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級金融工具之變動。

	114年				
	權益證券	私募基金	債務工具	衍生金融工具	合計
1月1日	\$ 75,100	\$ 9,081	\$59,960	\$ -	\$144,141
認列於損益之利益或損失	-	1,647	-	1,364	3,011
本期取得	15,000	34,500	-	-	49,500
本期發行可轉換公司債	-	-	-	(7,470)	(7,470)
本期應付公司債轉換	-	-	-	(104)	(104)
9月30日	<u>\$ 90,100</u>	<u>\$ 45,228</u>	<u>\$59,960</u>	<u>(\$ 6,210)</u>	<u>\$189,078</u>

	113年				
	權益證券	私募基金	債務工具	衍生金融工具	合計
1月1日	\$ 26,800	\$ 5,231	\$59,960	\$ 2,598	\$ 94,589
認列於損益之利益或損失	-	(525)	-	(2,574)	(3,099)
本期取得	-	4,500	-	-	4,500
本期應付公司債轉換	-	-	-	(24)	(24)
9月30日	<u>\$ 26,800</u>	<u>\$ 9,206</u>	<u>\$59,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,966</u>

7. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。
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：

	114年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 26,800	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數 缺乏市場流 通性折價	3.56 (3.56) 30.55% (30.55%)	乘數愈高，公允 價值愈高 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
非上市上櫃 公司股票	63,300	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用
私募基金	45,228	淨資產價值 法	不適用	-	不適用

	114年9月30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
非衍生債務工具：					
非上市上櫃公司股票	59,960	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	4.38 (4.38)	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	22.52% (22.52%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
衍生工具：					
可轉換公司債（贖回權及賣回權	6,210	二項式模型	波動率	41.32% (41.32%)	波動率愈高，公允價值愈高；
			折現率	2.2979% (2.2979%)	折現率愈高，公允價值愈低
	113年12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：					
非上市上櫃公司股票	\$ 26,800	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	3.56 (3.56)	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	30.55% (30.55%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		市價法	缺乏市場流通性折價		
非上市上櫃公司股票	48,300	以最近一次非活絡市場之交易價格	不適用	-	不適用
私募基金	9,081	淨資產價值法	不適用	-	不適用
非衍生債務工具：					
非上市上櫃公司股票	59,960	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	4.38 (4.38)	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	22.52% (22.52%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
衍生工具：					
可轉換公司債贖回權	-	二項式模型	波動率	28.59% (28.59%)	波動率愈高，公允價值愈高；
			折現率	1.5759% (1.5759%)	折現率愈高，公允價值愈低

	113年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 26,800	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數 缺乏市場流 通性折價	3.54 (3.54) 30.55% (30.55%)	乘數愈高，公允 價值愈高 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
非上市上櫃 公司股票	-	淨資產價值 法	不適用	-	不適用
私募基金	9,206	淨資產價值 法	不適用	-	不適用
非衍生債務工具：					
非上市上櫃 公司股票	59,960	現金流量折 現法	加權平均資 金成本	14.89% (14.89%)	加權平均資金成 本越高，公允價 值愈低
衍生工具：					
可轉換公司債 贖回權	-	二項式模型	波動率 折現率	28.78% (28.78%) 1.5920% (1.5920%)	波動率愈高，公 允價值愈高； 折現率愈高，公 允價值愈低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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，若評價參數增加或減少 1%，對民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之本期損益及其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無期末持有單一標的達一億元以上之有價證券。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 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：請詳附表四。

6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。)

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(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：請詳附表六。

2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表六。

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：無重大交易之情形。

十四、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。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。

(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。

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	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		擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)		備註
					最高餘額						資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值				
0	承業醫	久和醫療	其他應收款	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	2%-3.5%	短期資金融通	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 756,327	\$ 3,025,310		
0	承業醫	九和科技	其他應收款	是	50,000	50,000	-	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	756,327	3,025,310		
0	承業醫	新和	其他應收款	是	550,000	500,000	200,000	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	756,327	3,025,310		
0	承業醫	多模式	其他應收款	是	400,000	400,000	-	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	756,327	3,025,310		
0	承業醫	杏業	其他應收款	是	550,000	550,000	-	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	756,327	3,025,310		
0	承業醫	九和生物	其他應收款	是	60,000	60,000	20,000	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	756,327	3,025,310		
0	承業醫	東霖	其他應收款	是	60,000	60,000	30,000	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	756,327	3,025,310		
0	承業醫	華霖	其他應收款	是	50,000	30,000	-	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	756,327	3,025,310		
0	承業醫	醫世紀	其他應收款	是	200,000	200,000	50,000	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	756,327	3,025,310		
0	承業醫	富康	其他應收款	是	200,000	200,000	90,000	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	756,327	3,025,310		
1	久和中國	承業廣州	其他應收款	是	23,644	-	-	3.45%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	21,687	43,375		
2	欣安	老玩客	其他應收款	是	10,000	5,000	2,000	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	58,479	116,959		
3	富康	凱思蔓	其他應收款	是	30,000	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>	2%-3.5%	短期資金融通	-	營運周轉	-	無	-	58,399	116,798		
						<u>\$ 2,385,000</u>	<u>\$ 412,000</u>											

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：(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表淨值之10%。

(2)依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. 資金貸與個別對象之限額，不得超過子公司最近期財務報表淨值之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表淨值之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表淨值之40%。

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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		本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	背書保證以 財產設定 擔保金額	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 (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
		關係 (註2)	公司名稱	背書保證限額 (註3)											
0	承業醫	久和醫療	2	\$ 15,126,552	\$ 850,000	\$ 500,000	\$ 120,303	\$ -	-	6.61%	\$ 22,689,828	Y	N	N	
0	承業醫	多模式	2	15,126,552	1,288,000	1,288,000	1,251,054	-	-	17.03%	22,689,828	Y	N	N	
0	承業醫	九和科技	2	15,126,552	80,000	80,000	31,592	-	-	1.06%	22,689,828	Y	N	N	
0	承業醫	新和	2	15,126,552	771,000	771,000	529,839	-	-	10.19%	22,689,828	Y	N	N	
0	承業醫	承業(廣州)	2	15,126,552	32,190	32,040	-	-	-	0.42%	22,689,828	Y	N	Y	
1	久和醫療	承業醫	3	9,818,844	1,106,687	1,106,687	550,664	1,106,687		22.54%	14,728,266	N	Y	N	
1	久和醫療	多模式	4	9,818,844	621,674	621,674	621,674	621,674		12.66%	14,728,266	N	N	N	
						\$ 4,399,401	\$ 3,105,126	\$ 1,728,361							

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 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。

(3). 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。

(4). 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。

(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7). 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：(1). 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本公司最近期財務報表淨值之200%。

(2). 依子公司背書保證作業程序之規定，子公司對單一企業背書保證限額不得超過子公司最近期財務報表淨值之200%。

(3). 依本公司背書保證作業程序之規定，本公司及其子公司對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之200%。

註4：(1). 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本公司最近期財務報表淨值之300%。

(2). 依子公司背書保證作業程序之規定，子公司對外背書保證之總額不得超過子公司最近期財務報表淨值之300%。

(3). 依本公司背書保證作業程序之規定，本公司及其子公司對外背書保證之總額不得超過本公司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。

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國114年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
			估總進（銷）貨之比率				授信期間		估總應收（付）票據、帳款之比率		備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	據、帳款之比率	備註
杏業	怡仁	實質關係人	銷貨	\$ 214,001	99%	6個月	-	-	\$ 230,121	100%	註

註1：銷貨金額係包含出租收入。
註2：應收票據及帳款係包含應收租賃款。

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司
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
民國114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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(註1)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後	
					金額	處理方式	收回金額(註2)	提列備抵損失金額
杏業	怡仁	實質關係人	應收票據及帳款(含應收租賃款):\$230,121	1.37	\$ 58,139	催款	\$ 21,589	\$ -
承業醫	新和	子公司	其他應收款:\$200,000	0.00	-	-	-	-

註1：週轉率列示為0.00者係因個體財報表列其他應收款，故無週轉率之適用。其中屬資金貸與性質之資訊，請詳附表一。
註2：係期後截止至民國114年11月5日止收回之款項。

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不含大陸被投資公司）
民國114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

附表五

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	本期認列之投資	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	備註
承業醫	久和醫療	台灣	醫療器材銷售、 出租及服務	\$ 2,956,388	\$ 2,956,388	445,000,000	100.00%	\$ 4,861,854	\$ 136,981	\$ 138,353	子公司
承業醫	多模式	台灣	醫療器材銷售、 出租及服務	613,484	613,484	90,800,000	100.00%	972,764	(12,426)	(14,778)	子公司
承業醫	九和科技	台灣	眼科儀器銷售、 出租及服務	151,422	151,422	9,853,841	100.00%	145,408	6,290	6,290	子公司
承業醫	九和生物	台灣	醫療儀器出租	47,182	186,822	6,000,000	100.00%	90,863	41,923	13,897	子公司
承業醫	新和	台灣	輻照服務	499,171	219,171	49,300,000	100.00%	291,717	(57,881)	(57,881)	子公司
承業醫	東霖	台灣	醫療儀器出租	281,183	281,183	31,000,000	100.00%	380,549	10,364	10,396	子公司
承業醫	華霖	台灣	醫療儀器出租	265,815	265,815	30,000,000	100.00%	392,220	14,628	14,693	子公司
承業醫	醫世紀	台灣	醫療儀器銷售及 出租	396,151	396,151	44,000,000	100.00%	637,460	33,215	33,215	子公司
承業醫	CHC(UK)	英國	醫療器材銷售	14,613	7,364	380,000	100.00%	7,096	(1,796)	(1,796)	子公司
承業醫	CHC(BVI)	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	522,432	522,432	940	100.00%	318,690	(22,253)	(22,253)	子公司(註1)
承業醫	富康	台灣	藥品及保健食品等銷售	423,147	406,317	6,652,950	50.00%	424,867	17,286	2,210	子公司
CHC(BVI)	CHC(HK)	香港	醫療器材銷售、 出租及服務	3,961	4,255	100,000	100.00%	41,350	219	219	子公司
久和醫療	欣安	台灣	管理顧問及老人住宅	194,000	194,000	19,400,000	65.99%	193,428	735	485	子公司
久和醫療	PT CHC	印尼	醫療儀器出租	5,358	5,358	2,566	100.00%	(768)	(381)	(381)	子公司(註1)
久和醫療	杏業	台灣	醫療器材銷售、 出租及藥品銷售	1,513,464	1,513,464	93,600,000	100.00%	1,613,924	36,604	36,945	子公司
杏業	承馨	台灣	管理顧問業及醫療耗材、食品及藥物零售業	12,000	12,000	1,200,000	40.00%	7,656	(8,138)	(3,256)	關聯企業
欣安	承業長照	台灣	長期照顧服務	31,040	31,040	-	97.00%	27,562	120	116	子公司(註2)
欣安	老玩客	台灣	高齡服務設計	4,946	4,946	471,700	74.88%	3,878	(1,588)	(1,189)	子公司
富康	承富醫	台灣	寵物醫療器材出租及藥品銷售	4,080	4,080	408,000	51.00%	5,142	2,046	1,048	子公司
富康	凱恩蔓	台灣	日常用品及美妝用品等銷售	25,924	25,924	2,607,300	90.00%	27,112	1,048	944	子公司
富康	快樂	台灣	藥品及保健食品等銷售	71,400	71,400	1,014,453	51.00%	73,848	5,587	468	子公司

註1：轉投資公司性質為有限公司。
註2：轉投資公司性質為社團法人。

承業生醫投資控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資損	期末投資帳面	截至本期止已	
				灣匯出累積投 資金額	投資金額		灣匯出累積投 資金額						
					匯出	收回		期損益	之持股比例	益(註2)	金額	匯回投資收益	備註
承業廣州	醫療器材銷售、 出租及服務	\$ 289,977	(2)由本公司 100%控股子公司 CHC(BVI)間接投 資大陸	\$ 289,977	\$ -	\$ -	\$ 289,977	(\$ 18,207)	100%	(\$ 18,200)	\$ 164,281	\$ -	
久和中國	醫療器材銷售、 出租及服務	230,218	(2)由本公司 100%控股子公司 CHC(BVI)間接投 資大陸	230,218	-	-	230,218	(4,209)	100%	(4,209)	\$ 104,277	-	

公司名稱	轉投資大陸地區限額		
	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註3)
承業醫	\$ 520,195	\$ 520,195	\$ 4,768,579

註1：投資方式區分為下列三種方式表達：

- (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(請註明該第三地區之投資公司)
- (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。

註4：本公司經由大陸地區投資事業之再轉投資大陸被投資公司包括瀋陽東軟承業醫療服務有限公司，除該大陸地區投資事業為控股公司，其再轉投資應事先向經濟部投審會申請許可外，其他轉投資無須向投審會申請。