

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第三季  
(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 102 年及 101 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</u> | <u>次</u> |
|----------|--------------------------|----------|----------|
| 一、       | 封面                       | 1        |          |
| 二、       | 目錄                       | 2 ~ 3    |          |
| 三、       | 會計師核閱報告                  | 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、       | 合併財務報告附註                 | 12 ~ 92  |          |
|          | (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 ~ 16  |          |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明          | 16 ~ 28  |          |
|          | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源 | 29       |          |
|          | (六) 重要會計科目之說明            | 29 ~ 54  |          |
|          | (七) 關係人交易                | 54 ~ 55  |          |
|          | (八) 抵(質)押之資產             | 56       |          |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾      | 56 ~ 57  |          |

| 項    | 目          | 頁       | 次 |
|------|------------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失    | 57      |   |
| (十一) | 重大之期後事項    | 57      |   |
| (十二) | 其他         | 57 ~ 65 |   |
| (十三) | 附註揭露事項     | 66 ~ 72 |   |
| (十四) | 營運部門資訊     | 73      |   |
| (十五) | 首次採用 IFRSs | 73 ~ 92 |   |

## 會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001349 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(原名：承業投資控股股份有限公司)及其子公司民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日、101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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，係依據各公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 768,731 仟元及 2,024,899 仟元，各占合併資產總額之 11%及 35%；負債總額分別為新台幣 129,801 仟元及 759,175 仟元，各占合併負債總額之 5%及 25%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(3,538)仟元及 23,187 仟元、(23,167)仟元及 9,369 仟元，各占合併綜合損益之(3%)及 19%、(11%)及 3%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司若能取得其同期經會計師核閱之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊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」、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際會計財務報導準則」，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

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 1 0 2 年 1 1 月 1 2 日

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併資產負債表  
民國102年9月30日及民國101年12月31日、9月30日、1月1日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|       | 資 產                  | 附註           | 102 年 9 月 30 日      |            | 101 年 12 月 31 日     |            | 101 年 9 月 30 日      |            | 101 年 1 月 1 日       |            |
|-------|----------------------|--------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|       |                      |              | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
| 1100  | 現金及約當現金              | 六(一)         | \$ 1,374,950        | 20         | \$ 1,042,206        | 16         | \$ 459,336          | 8          | \$ 971,511          | 18         |
| 1125  | 備供出售金融資產－流動          | 六(二)         | -                   | -          | -                   | -          | -                   | -          | 10,000              | -          |
| 1150  | 應收票據淨額               | 六(三)及八       | 82,130              | 1          | 103,409             | 2          | 60,297              | 1          | 57,435              | 1          |
| 1170  | 應收帳款淨額               | 六(四)及七       | 543,178             | 8          | 620,240             | 9          | 408,073             | 7          | 433,476             | 8          |
| 1200  | 其他應收款                |              | 1,446               | -          | 25,701              | -          | 29,865              | -          | 8,147               | -          |
| 1220  | 當期所得稅資產              |              | 13,052              | -          | 3,469               | -          | 14,887              | -          | 1,852               | -          |
| 130X  | 存貨                   | 六(五)         | 308,371             | 4          | 310,904             | 5          | 444,154             | 8          | 303,200             | 6          |
| 1410  | 預付款項                 | 六(六)及七       | 157,745             | 2          | 168,504             | 2          | 184,972             | 3          | 116,249             | 2          |
| 1470  | 其他流動資產               | 八及九          | 34,812              | 1          | 65,730              | 1          | 45,872              | 1          | 10,214              | -          |
| 11XX  | 流動資產合計               |              | <u>2,515,684</u>    | <u>36</u>  | <u>2,340,163</u>    | <u>35</u>  | <u>1,647,456</u>    | <u>28</u>  | <u>1,912,084</u>    | <u>35</u>  |
| 1523  | 非流動資產                |              |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1600  | 備供出售金融資產－非流動         | 六(二)         | 28,215              | 1          | -                   | -          | -                   | -          | -                   | -          |
| 1780  | 不動產、廠房及設備            | 六(六)及八       | 4,014,333           | 57         | 3,788,041           | 57         | 3,710,361           | 64         | 3,144,774           | 58         |
| 1840  | 無形資產                 |              | 11,129              | -          | 11,129              | -          | 11,129              | -          | 8,533               | -          |
| 1900  | 遞延所得稅資產              |              | 12,580              | -          | 16,372              | -          | 17,514              | 1          | 15,982              | -          |
| 15XX  | 其他非流動資產              | 六(六)(七)及八    | 445,811             | 6          | 516,860             | 8          | 398,298             | 7          | 359,694             | 7          |
| 1XXX  | 非流動資產合計              |              | <u>4,512,068</u>    | <u>64</u>  | <u>4,332,402</u>    | <u>65</u>  | <u>4,137,302</u>    | <u>72</u>  | <u>3,528,983</u>    | <u>65</u>  |
|       | 資產總計                 |              | <u>\$ 7,027,752</u> | <u>100</u> | <u>\$ 6,672,565</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,784,758</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,441,067</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 |                      |              |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2100  | 流動負債                 |              |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2150  | 短期借款                 | 六(八)         | \$ 632,099          | 9          | \$ 973,621          | 14         | \$ 1,252,200        | 22         | \$ 973,298          | 18         |
| 2170  | 應付票據                 | 六(六)(十)      | 29,021              | -          | 46,949              | 1          | 42,261              | 1          | 27,546              | 1          |
| 2200  | 應付帳款                 | 七            | 34,349              | 1          | 52,267              | 1          | 32,105              | 1          | 67,683              | 1          |
| 2230  | 其他應付款                | 六(六)         | 48,026              | 1          | 62,325              | 1          | 54,388              | 1          | 61,016              | 1          |
| 2250  | 當期所得稅負債              |              | 21,542              | -          | 49,906              | 1          | 27,610              | -          | 121,443             | 2          |
| 2300  | 負債準備－流動              |              | 10,177              | -          | 7,995               | -          | 1,757               | -          | 341                 | -          |
| 21XX  | 其他流動負債               | 六(十二)        | 204,067             | 3          | 540,454             | 8          | 539,773             | 9          | 401,645             | 7          |
|       | 流動負債合計               |              | <u>979,281</u>      | <u>14</u>  | <u>1,733,517</u>    | <u>26</u>  | <u>1,950,094</u>    | <u>34</u>  | <u>1,652,972</u>    | <u>30</u>  |
| 2500  | 非流動負債                |              |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2530  | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 | 六(九)(十一)     | 4,500               | -          | -                   | -          | -                   | -          | -                   | -          |
| 2540  | 應付公司債                | 六(九)(十一)     | 933,275             | 13         | -                   | -          | -                   | -          | -                   | -          |
| 2550  | 長期借款                 | 六(十二)及九      | 507,709             | 7          | 1,039,733           | 16         | 1,037,598           | 18         | 809,883             | 15         |
| 2570  | 負債準備－非流動             |              | 10,168              | -          | -                   | -          | -                   | -          | -                   | -          |
| 2600  | 遞延所得稅負債              |              | 2,642               | -          | 3,803               | -          | 2,005               | -          | 2,319               | -          |
| 25XX  | 其他非流動負債              | 六(六)(十三)(十四) | 29,079              | 1          | 78,533              | 1          | 95,791              | 1          | 108,569             | 2          |
| 2XXX  | 非流動負債合計              |              | <u>1,487,373</u>    | <u>21</u>  | <u>1,122,069</u>    | <u>17</u>  | <u>1,135,394</u>    | <u>19</u>  | <u>920,771</u>      | <u>17</u>  |
|       | 負債總計                 |              | <u>2,466,654</u>    | <u>35</u>  | <u>2,855,586</u>    | <u>43</u>  | <u>3,085,488</u>    | <u>53</u>  | <u>2,573,743</u>    | <u>47</u>  |

(續次頁)

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併資產負債表  
民國102年9月30日及民國101年12月31日、9月30日、1月1日  
(僅經核閱，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            | 102年9月30日           |            | 101年12月31日          |            | 101年9月30日           |            | 101年1月1日            |            |
|------------------------|----------------------|---------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                        |                      |               | 金                   | %          | 金                   | %          | 金                   | %          | 金                   | %          |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>     |                      |               |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>股本</b>              |                      | 六(十六)         |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3110                   | 普通股股本                |               | \$ 1,300,000        | 18         | \$ 1,200,000        | 18         | \$ 1,081,036        | 19         | \$ 1,081,036        | 20         |
| <b>資本公積</b>            |                      | 六(十一)(十五)(十七) |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3200                   | 資本公積                 |               | 2,334,597           | 34         | 1,543,570           | 23         | 713,288             | 12         | 710,014             | 13         |
| <b>保留盈餘</b>            |                      | 六(十八)(二十五)    |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3310                   | 法定盈餘公積               |               | 150,398             | 2          | 107,330             | 2          | 107,330             | 2          | 48,985              | 1          |
| 3350                   | 未分配盈餘                |               | 769,586             | 11         | 958,955             | 14         | 789,888             | 14         | 1,007,855           | 18         |
| <b>其他權益</b>            |                      |               |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3400                   | 其他權益                 |               | ( 352)              | -          | ( 3,814)            | -          | ( 3,701)            | -          | -                   | -          |
| 31XX                   | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |               | <u>4,554,229</u>    | <u>65</u>  | <u>3,806,041</u>    | <u>57</u>  | <u>2,687,841</u>    | <u>47</u>  | <u>2,847,890</u>    | <u>52</u>  |
| 36XX                   | <b>非控制權益</b>         |               | <u>6,869</u>        | <u>-</u>   | <u>10,938</u>       | <u>-</u>   | <u>11,429</u>       | <u>-</u>   | <u>19,434</u>       | <u>1</u>   |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>          |               | <u>4,561,098</u>    | <u>65</u>  | <u>3,816,979</u>    | <u>57</u>  | <u>2,699,270</u>    | <u>47</u>  | <u>2,867,324</u>    | <u>53</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                      | 九             |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>重大期後事項</b>          |                      | 十一            |                     |            |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>負債及權益總計</b>         |                      |               | <u>\$ 7,027,752</u> | <u>100</u> | <u>\$ 6,672,565</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,784,758</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,441,067</u> | <u>100</u> |

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102年11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  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併綜合損益表  
民國102年及101年1月1日至9月30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                           | 102年7月1日至9月30日     |           | 101年7月1日至9月30日     |           | 102年1月1日至9月30日     |           | 101年1月1日至9月30日     |           |
|------------------------|------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
|                        |                              | 金額                 | %         | 金額                 | %         | 金額                 | %         | 金額                 | %         |
| 4000 營業收入              | 六(十九)(二十七)                   | \$ 650,355         | 100       | \$ 426,063         | 100       | \$ 1,418,372       | 100       | \$ 1,264,304       | 100       |
| 5000 營業成本              | 六(五)(二十三)(二十四)及七             | ( 434,149)         | ( 67)     | ( 240,450)         | ( 57)     | ( 971,570)         | ( 68)     | ( 730,517)         | ( 58)     |
| 5950 營業毛利淨額            |                              | <u>216,206</u>     | <u>33</u> | <u>185,613</u>     | <u>43</u> | <u>446,802</u>     | <u>32</u> | <u>533,787</u>     | <u>42</u> |
| 營業費用                   | 六(十四)(十五)(十八)(二十三)(二十四)(二十七) |                    |           |                    |           |                    |           |                    |           |
| 6100 推銷費用              |                              | ( 26,660)          | ( 4)      | ( 18,914)          | ( 4)      | ( 79,512)          | ( 6)      | ( 65,397)          | ( 5)      |
| 6200 管理費用              |                              | ( 36,879)          | ( 6)      | ( 37,394)          | ( 9)      | ( 98,712)          | ( 7)      | ( 102,905)         | ( 8)      |
| 6000 營業費用合計            |                              | ( 63,539)          | ( 10)     | ( 56,308)          | ( 13)     | ( 178,224)         | ( 13)     | ( 168,302)         | ( 13)     |
| 6900 營業利益              |                              | <u>152,667</u>     | <u>23</u> | <u>129,305</u>     | <u>30</u> | <u>268,578</u>     | <u>19</u> | <u>365,485</u>     | <u>29</u> |
| 營業外收入及支出               |                              |                    |           |                    |           |                    |           |                    |           |
| 7010 其他收入              | 六(二十)                        | 1,016              | -         | 77                 | -         | 4,209              | -         | 11,162             | -         |
| 7020 其他利益及損失           | 六(九)(二十一)                    | 5,562              | 1         | 30,368             | 7         | 9,640              | 1         | ( 11,673)          | ( 1)      |
| 7050 財務成本              | 六(十一)(十二)                    | ( 6,708)           | ( 1)      | ( 6,453)           | ( 1)      | ( 11,980)          | ( 1)      | ( 13,853)          | ( 1)      |
| 7000 營業外收入及支出合計        |                              | ( 130)             | -         | 23,992             | 6         | 1,869              | -         | ( 14,364)          | ( 2)      |
| 7900 稅前淨利              |                              | <u>152,537</u>     | <u>23</u> | <u>153,297</u>     | <u>36</u> | <u>270,447</u>     | <u>19</u> | <u>351,121</u>     | <u>27</u> |
| 7950 所得稅費用             | 六(二十五)                       | ( 33,597)          | ( 5)      | ( 27,711)          | ( 7)      | ( 60,817)          | ( 4)      | ( 78,129)          | ( 6)      |
| 8200 本期淨利              |                              | <u>\$ 118,940</u>  | <u>18</u> | <u>\$ 125,586</u>  | <u>29</u> | <u>\$ 209,630</u>  | <u>15</u> | <u>\$ 272,992</u>  | <u>21</u> |
| 其他綜合損益(淨額)             |                              |                    |           |                    |           |                    |           |                    |           |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |                              | ( \$ 1,722)        | -         | ( \$ 1,827)        | -         | \$ 4,171           | -         | ( \$ 4,459)        | -         |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | 六(二十五)                       | <u>293</u>         | <u>-</u>  | <u>311</u>         | <u>-</u>  | <u>( 709)</u>      | <u>-</u>  | <u>758</u>         | <u>-</u>  |
| 8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額 |                              | <u>( \$ 1,429)</u> | <u>-</u>  | <u>( \$ 1,516)</u> | <u>-</u>  | <u>\$ 3,462</u>    | <u>-</u>  | <u>( \$ 3,701)</u> | <u>-</u>  |
| 8500 本期綜合利益總額          |                              | <u>\$ 117,511</u>  | <u>18</u> | <u>\$ 124,070</u>  | <u>29</u> | <u>\$ 213,092</u>  | <u>15</u> | <u>\$ 269,291</u>  | <u>21</u> |
| 淨利(損)歸屬於：              |                              |                    |           |                    |           |                    |           |                    |           |
| 8610 母公司業主             |                              | <u>\$ 120,797</u>  | <u>19</u> | <u>\$ 125,849</u>  | <u>30</u> | <u>\$ 213,699</u>  | <u>15</u> | <u>\$ 272,792</u>  | <u>22</u> |
| 8620 非控制權益             |                              | <u>( \$ 1,857)</u> | <u>-</u>  | <u>( \$ 263)</u>   | <u>-</u>  | <u>( \$ 4,069)</u> | <u>-</u>  | <u>\$ 200</u>      | <u>-</u>  |
| 綜合損益總額歸屬於：             |                              |                    |           |                    |           |                    |           |                    |           |
| 8710 母公司業主             |                              | <u>\$ 119,368</u>  | <u>18</u> | <u>\$ 124,333</u>  | <u>29</u> | <u>\$ 217,161</u>  | <u>15</u> | <u>\$ 269,091</u>  | <u>21</u> |
| 8720 非控制權益             |                              | <u>( \$ 1,857)</u> | <u>-</u>  | <u>( \$ 263)</u>   | <u>-</u>  | <u>( \$ 4,069)</u> | <u>-</u>  | <u>\$ 200</u>      | <u>-</u>  |
| 基本每股盈餘                 | 六(二十六)                       |                    |           |                    |           |                    |           |                    |           |
| 9750 基本每股盈餘合計          |                              | <u>\$ 1.00</u>     |           | <u>\$ 1.16</u>     |           | <u>\$ 1.78</u>     |           | <u>\$ 2.52</u>     |           |
| 稀釋每股盈餘                 | 六(二十六)                       |                    |           |                    |           |                    |           |                    |           |
| 9850 稀釋每股盈餘合計          |                              | <u>\$ 0.93</u>     |           | <u>\$ 1.16</u>     |           | <u>\$ 1.72</u>     |           | <u>\$ 2.52</u>     |           |

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102年11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  
(原名:承業投資控股股份有限公司)  
合併權益變動表  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

| 歸屬於母公                   | 司業主之                | 權益                  |                  |                  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |
|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 資本公積                    | 保留盈餘                | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | 總計               | 非控制權益            | 權益總額              |                   |                     |                     |                  |                     |
| 普通股股本                   | 資本公積—發行溢價           | 資本公積—員工認股權          | 資本公積—認股權         | 法定盈餘公積           | 未分配盈餘             | 總計                | 非控制權益               | 權益總額                |                  |                     |
| 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |                     |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |
| 101 年 1 月 1 日餘額         | \$ 1,081,036        | \$ 710,014          | \$ -             | \$ -             | \$ 48,985         | \$ 1,007,855      | \$ -                | \$ 2,847,890        | \$ 19,434        | \$ 2,867,324        |
| 100 年度盈餘指撥及分配           |                     |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |
| 提列法定盈餘公積                | -                   | -                   | -                | -                | 58,345            | ( 58,345 )        | -                   | -                   | -                | -                   |
| 發放股東現金股利                | -                   | -                   | -                | -                | -                 | ( 432,414 )       | -                   | ( 432,414 )         | -                | ( 432,414 )         |
| 員工認股權酬勞成本               | -                   | -                   | 3,274            | -                | -                 | -                 | -                   | 3,274               | -                | 3,274               |
| 本期淨利                    | -                   | -                   | -                | -                | 272,792           | -                 | 272,792             | 200                 | 272,992          | 272,992             |
| 本期其他綜合(損)益              | -                   | -                   | -                | -                | -                 | ( 3,701 )         | ( 3,701 )           | -                   | ( 3,701 )        | ( 3,701 )           |
| 少數股權變動數                 | -                   | -                   | -                | -                | -                 | -                 | -                   | ( 8,205 )           | ( 8,205 )        | ( 8,205 )           |
| 101 年 9 月 30 日餘額        | <u>\$ 1,081,036</u> | <u>\$ 710,014</u>   | <u>\$ 3,274</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 107,330</u> | <u>\$ 789,888</u> | <u>( \$ 3,701 )</u> | <u>\$ 2,687,841</u> | <u>\$ 11,429</u> | <u>\$ 2,699,270</u> |
| 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |                     |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |
| 102 年 1 月 1 日餘額         | \$ 1,200,000        | \$ 1,531,623        | \$ 11,947        | \$ -             | \$ 107,330        | \$ 958,955        | ( \$ 3,814 )        | \$ 3,806,041        | \$ 10,938        | \$ 3,816,979        |
| 101 年度盈餘指撥及分配           |                     |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |
| 提列法定盈餘公積                | -                   | -                   | -                | -                | 43,068            | ( 43,068 )        | -                   | -                   | -                | -                   |
| 發放股東現金股利                | -                   | -                   | -                | -                | -                 | ( 360,000 )       | -                   | ( 360,000 )         | -                | ( 360,000 )         |
| 現金增資                    | 100,000             | 700,000             | -                | -                | -                 | -                 | -                   | 800,000             | -                | 800,000             |
| 現金增資員工認股酬勞成本            | -                   | 6,739               | ( 6,739 )        | -                | -                 | -                 | -                   | -                   | -                | -                   |
| 員工認股權酬勞成本               | -                   | -                   | 12,442           | -                | -                 | -                 | -                   | 12,442              | -                | 12,442              |
| 子公司員工認股權酬勞成本            | -                   | -                   | 20,885           | -                | -                 | -                 | -                   | 20,885              | -                | 20,885              |
| 可轉換公司債之轉換權              | -                   | -                   | -                | 57,700           | -                 | -                 | -                   | 57,700              | -                | 57,700              |
| 本期淨利                    | -                   | -                   | -                | -                | -                 | 213,699           | -                   | 213,699             | ( 4,069 )        | 209,630             |
| 本期其他綜合(損)益              | -                   | -                   | -                | -                | -                 | -                 | 3,462               | 3,462               | -                | 3,462               |
| 102 年 9 月 30 日餘額        | <u>\$ 1,300,000</u> | <u>\$ 2,238,362</u> | <u>\$ 38,535</u> | <u>\$ 57,700</u> | <u>\$ 150,398</u> | <u>\$ 769,586</u> | <u>( \$ 352 )</u>   | <u>\$ 4,554,229</u> | <u>\$ 6,869</u>  | <u>\$ 4,561,098</u> |

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 102 年 11 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  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併現金流量表  
民國102年及101年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |                             |                             |
| 合併稅前淨利               | \$ 270,447                  | \$ 351,121                  |
| 調整項目                 |                             |                             |
| 不影響現金流量之收益費損項目       |                             |                             |
| 呆帳提列(轉回)數            | 64 (                        | 2,463 )                     |
| 折舊費用                 | 254,980                     | 216,285                     |
| 處分不動產、廠房及設備損失        | -                           | 613                         |
| 火災損失                 | -                           | 23,051                      |
| 利息費用                 | 42,806                      | 50,396                      |
| 利息收入                 | ( 2,713 ) (                 | 5,314 )                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債評價利益 | ( 3,800 )                   | -                           |
| 應付公司債折價攤銷數           | 3,925                       | -                           |
| 發行員工認股權酬勞成本          | 33,327                      | 3,274                       |
| 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               | 21,312 (                    | 1,921 )                     |
| 應收帳款淨額               | 76,975                      | 26,920                      |
| 其他應收款                | 24,255                      | 833                         |
| 存貨                   | ( 103,746 ) (               | 197,455 )                   |
| 預付款項                 | 8,664 (                     | 68,675 )                    |
| 其他流動資產               | ( 11,519 )                  | 1,753                       |
| 其他非流動資產-長期應收票據及款項    | 54,754 (                    | 14,164 )                    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動       |                             |                             |
| 應付票據                 | 1,932                       | 7,439                       |
| 應付帳款                 | ( 17,672 ) (                | 35,578 )                    |
| 其他應付款                | 6,063 (                     | 6,102 )                     |
| 負債準備-流動              | 2,182                       | 1,416                       |
| 其他流動負債               | ( 8,492 )                   | 193,394                     |
| 負債準備-非流動             | 10,168                      | -                           |
| 其他非流動負債              | ( 49,454 ) (                | 12,778 )                    |
| 營運產生之現金流入            | 614,458                     | 532,045                     |
| 本期支付利息               | ( 43,813 ) (                | 52,823 )                    |
| 本期收取利息               | 2,713                       | 5,314                       |
| 本期支付所得稅              | ( 96,842 ) (                | 186,085 )                   |
| 營業活動之淨現金流入           | 476,516                     | 298,451                     |

(續次頁)

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併現金流量表  
民國102年及101年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                     | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>    |                             |                             |
| 處分備供出售金融資產-流動價款     | \$ -                        | \$ 10,000                   |
| 其他流動資產減少(增加)        | 42,437                      | ( 37,411 )                  |
| 取得備供出售金融資產-非流動      | ( 28,215 )                  | -                           |
| 購置不動產、廠房及設備         | ( 315,356 )                 | ( 762,760 )                 |
| 購置不動產、廠房及設備支付之資本化利息 | ( 3,665 )                   | -                           |
| 處分不動產、廠房及設備價款       | -                           | 276                         |
| 其他非流動資產增加           | ( 77,027 )                  | ( 24,435 )                  |
| 投資活動之淨現金流出          | ( 381,826 )                 | ( 814,330 )                 |
| <u>籌資活動之現金流量</u>    |                             |                             |
| 現金增資                | 800,000                     | -                           |
| 短期借款(減少)增加          | ( 341,522 )                 | 278,902                     |
| 舉借長期借款              | 388,818                     | 453,790                     |
| 償還長期借款              | ( 1,248,737 )               | ( 281,341 )                 |
| 發行公司債               | 1,000,000                   | -                           |
| 應付公司債發行成本           | ( 4,650 )                   | -                           |
| 發放股東現金股利            | ( 360,000 )                 | ( 432,414 )                 |
| 非控制權益變動             | -                           | ( 10,801 )                  |
| 籌資活動之淨現金流入          | 233,909                     | 8,136                       |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | 4,145                       | ( 4,432 )                   |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數    | 332,744                     | ( 512,175 )                 |
| 期初現金及約當現金餘額         | 1,042,206                   | 971,511                     |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 1,374,950                | \$ 459,336                  |

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102年11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  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併財務報告附註  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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(原名：承業投資控股股份有限公司，以下簡稱「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 102 年 11 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
3. 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 9 月並未認列屬債務工具及權益工具之損益於其他綜合損益。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

| 新準則、解釋及修正                                   | 主要修正內容                                                                                                                                                                         | IASB發布之生效日 |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號) | 允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。                                                                                                                        | 民國99年7月1日  |
| 2010 年國際財務報導準則之改善                           | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。                                                                                                                               | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」                 | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 | 民國104年1月1日 |
| 揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)                   | 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。                                                                                                                             | 民國100年7月1日 |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)        | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。                                                         | 民國100年7月1日 |
| 遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)                 | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。                                                                                          | 民國101年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正                      | 主要修正內容                                                                                                      | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」           | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。                                      | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」             | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。                                           | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」       | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。                                                                 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)    | 刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。                                                                     | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正) | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。                                                                     | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」           | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。         | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)      | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 | 民國102年1月1日 |
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)       | 此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。                            | 民國101年7月1日 |

| 新準則、解釋及修正                                        | 主要修正內容                                                                                                    | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」                     | 符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。                                     | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)                   | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。                                                                         | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)                       | 釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。                                       | 民國103年1月1日 |
| 強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)                    | 強制生效日期延至民國104年1月1日。                                                                                       | 民國104年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)                              | 首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。 | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善                           | 修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。                                                                       | 民國102年1月1日 |
| 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號) | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。                                                         | 民國102年1月1日 |
| 投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)               | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。                                                | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「稅賦」                                 | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。                                              | 民國103年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正                       | 主要修正內容                                               | IASB發布之生效日 |
|---------------------------------|------------------------------------------------------|------------|
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)    | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。       | 民國103年1月1日 |
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號) | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 | 民國103年1月1日 |

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第三季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (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負債。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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
  - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超

過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

## 2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名稱 | 子公司<br>名稱              | 業務性質         | 所持股權百分比(%)    |                | 說明        |
|------------|------------------------|--------------|---------------|----------------|-----------|
|            |                        |              | 102年<br>9月30日 | 101年<br>12月31日 |           |
| 本公司        | 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            | 註5        |
| 本公司        | 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            |           |
| 本公司        | 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10       |
| 本公司        | 巨揚儀器股份有限公司(以下簡稱巨揚)     | 牙科儀器銷售、出租及服務 | -             | 100            | 註5        |
| 本公司        | 東穎生物科技股份有限公司(以下簡稱東穎)   | 醫療器材出租       | -             | 100            | 註4        |
| 本公司        | 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10       |
| 本公司        | 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10       |
| 本公司        | 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10       |
| 本公司        | 東霖儀器股份有限公司(以下簡稱東霖)     | 醫療器材出租       | 100           | 100            | 註3<br>註10 |
| 本公司        | 華霖股份有限公司(以下簡稱華霖)       | 醫療器材出租       | 100           | 100            | 註2        |
| 本公司        | 豐霖醫療儀器股份有限公司(以下簡稱豐霖)   | 醫療器材出租       | -             | 100            | 註3        |
| 本公司        | 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10       |

| 投資公司<br>名 稱  | 子 公 司<br>名 稱                               | 業務性質             | 所持股權百分比(%)    |                | 說明        |
|--------------|--------------------------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------|
|              |                                            |                  | 102年<br>9月30日 | 101年<br>12月31日 |           |
| 本公司          | 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            | 註1<br>註4  |
| 本公司          | 日亞美生醫股份有限公司(以下簡稱日亞美)                       | 醫療器材銷售、<br>出租及服務 | 61            | 61             | 註7<br>註10 |
| 本公司          | CHC Healthcare (BVI) Limited(以下簡稱CHC(BVI)) | 從事控股及轉投資事務       | 100           | 100            | 註10       |
| CHC<br>(BVI) | CHC Healthcare (HK) Limited (以下簡稱CHC(HK))  | 醫療器材銷售、<br>出租及服務 | 100           | 100            | 註8<br>註10 |
| CHC<br>(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、<br>出租及服務 | 100           | 100            | 註10       |
| CHC<br>(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、<br>出租及服務 | 100           | -              | 註9<br>註10 |

| 投資公司<br>名 稱 | 子 公 司<br>名 稱           | 業務性質             | 所持股權百分比(%)    |              | 說明        |
|-------------|------------------------|------------------|---------------|--------------|-----------|
|             |                        |                  | 101年<br>9月30日 | 101年<br>1月1日 |           |
| 本公司         | 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、<br>出租及服務 | 100           | 100          | 註5        |
| 本公司         | 多模式股份有限公司(以下簡稱多模式)     | 醫療器材銷售、<br>出租及服務 | 100           | 100          |           |
| 本公司         | 九和科技股份有限公司(以下簡稱九和科技)   | 眼科儀器銷售、<br>出租及服務 | 100           | 100          | 註11       |
| 本公司         | 巨揚儀器股份有限公司(以下簡稱巨揚)     | 牙科儀器銷售、<br>出租及服務 | 100           | 100          | 註5<br>註11 |
| 本公司         | 東穎生物科技股份有限公司(以下簡稱東穎)   | 醫療器材出租           | 100           | 100          | 註4<br>註11 |
| 本公司         | 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11       |
| 本公司         | 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11       |
| 本公司         | 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11       |
| 本公司         | 國霖國際股份有限公司(以下簡稱國霖)     | 醫療器材出租           | 100           | 100          | 註1        |

| 投資公司<br>名稱 | 子公司<br>名稱                                  | 業務性質             | 所持股權百分比(%)    |              | 說明        |
|------------|--------------------------------------------|------------------|---------------|--------------|-----------|
|            |                                            |                  | 101年<br>9月30日 | 101年<br>1月1日 |           |
| 本公司        | 九和儀器試藥股份有限公司(以下簡稱九和儀器)                     | 醫療器材出租           | 100           | 100          | 註2        |
| 本公司        | 東霖儀器股份有限公司(以下簡稱東霖)                         | 醫療器材出租           | 100           | 100          | 註3<br>註11 |
| 本公司        | 華霖股份有限公司(以下簡稱華霖)                           | 醫療器材出租           | 100           | 100          | 註2        |
| 本公司        | 豐霖醫療儀器股份有限公司(以下簡稱豐霖)                       | 醫療器材出租           | 100           | 100          | 註3<br>註11 |
| 本公司        | 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           | 87           | 註6<br>註11 |
| 本公司        | 聖捷和儀器股份有限公司(以下簡稱聖捷和)                       | 醫療器材出租           | 100           | 100          | 註2<br>註11 |
| 本公司        | 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          | 註1<br>註4  |
| 本公司        | 日亞美生醫股份有限公司(以下簡稱日亞美)                       | 醫療器材銷售、<br>出租及服務 | 61            | -            | 註7<br>註11 |
| 本公司        | CHC Healthcare (BVI) Limited(以下簡稱CHC(BVI)) | 從事控股及轉投資事務       | 100           | 100          | 註11       |
| 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、<br>出租及服務 | 100           | 100          | 註11       |

註 1：本公司之子公司國霖及醫世紀於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為醫世紀。合併後本公司對醫世紀持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 2：本公司之子公司九和儀器、聖捷和及華霖於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為華霖。合併後本公司對華霖持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 3：本公司之子公司豐霖及東霖於民國 102 年 1 月 10 日進行合併，合併後存續公司為東霖。合併後本公司對東霖持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 4：本公司之子公司東穎及醫世紀於民國 102 年 2 月 27 日進行合併，合併後存續公司為醫世紀。合併後本公司對醫世紀持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 5：本公司之子公司巨揚及久和醫療於民國 102 年 8 月 1 日進行合併，合併存續公司為久和醫療。合併後本公司對久和醫療持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 6：本公司於民國 101 年 5 月購入子公司新霖之少數股權，本公司對新霖持股比例增加為 100%。

註 7：本公司之子公司日亞美於民國 101 年 6 月設立，本公司持股比例 61%，並於設立日起編入合併財務報告。

註 8：本公司之子公司 CHC(BVI)於民國 101 年 10 月投資設立 CHC(HK)，持股比例 100%，並於設立日起編入合併財務報告。

註 9：本公司之子公司 CHC(BVI)於民國 102 年 8 月投資設立久和中國，持股比例 100%，並於設立日起編入合併財務報告。

註 10：因不符合重要子公司之定義，其 102 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 11：因不符合重要子公司之定義，其 101 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 12：列入本公司民國 102 年及 101 年第三季合併財務報告編製個體之子公司，部分非重要子公司係依其同期自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為\$768,731 及\$2,024,899，各占合併資產總額之 11%及 35%；負債總額分別為\$129,801 及\$759,175，各占合併負債總額之 5%及 25%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(\$3,538)及\$23,187、(\$23,167)及\$9,369，各占合併綜合損益之(3%)及 19%、(11%)及 3%。

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

## 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

## (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (八)放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (九)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當備供出售金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之

幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。本集團若租賃收益金額係以承租人營業額之一定百分比計算，係屬或有租金，應以營業租賃之方式處理，於契約期間就應收取之租金認列收入。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。部分子公司之維修零件係與原廠簽訂合約，於子公司支付保證金之品項內，由原廠無償提供，於代理合理結束時，子公司應返還此等保管存貨，原廠亦需返還保證金予子公司。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|           |       |
|-----------|-------|
| 房屋及建築     | 50年   |
| 運輸設備      | 3~5年  |
| 出租資產-機器設備 | 3~15年 |
| 出租資產-其他   | 3~15年 |
| 其他設備      | 3~10年 |

#### (十四) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
  - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
  - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十五) 無形資產

商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (十六) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付

之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債，分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十二) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股

權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

### (二十三) 負債準備

負債準備(包含保固及除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。

### (二十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十五) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (二十七)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十八)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

### (二十九)收入認列

#### 1. 銷貨收入

本集團係於售出機器並安裝完成經醫院驗收後認列為收入。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### 2. 出租收入請詳附註四(十一)說明；維修及服務等勞務收入係依下列方式認列為收入：

(1)當提供勞務之交易結果能合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入。此交易完成程度視已履行之勞務占全部應履行勞務之百分比。

(2)當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列應考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，應就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不應認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列費用。

(3)若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，應立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，應將其減少數沖回，作為該年度之利益。

#### 3. 分期收取對價之分期付款銷售

可歸屬於銷售價格之收入(利息除外)應於銷售當日認列，銷售價格係對價之現值，為應收分期款按設算利率折現所決定。此利息要素係依有效利息法，於賺得時認列為收入。

### (三十)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

除涉及估計之判斷外(參閱下述(二))，管理階層於採用合併公司會計政策過程中，並未作對合併財務報告認列金額具有重大影響之判斷。

### (二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 2. 存貨之評價

(1)由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2)民國 102 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$308,371。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 102年9月30日           | 101年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金      | \$ 1,801            | \$ 2,001            |
| 支票存款及活期存款 | 1,363,489           | 935,665             |
| 定期存款      | 9,660               | 104,540             |
| 合計        | <u>\$ 1,374,950</u> | <u>\$ 1,042,206</u> |
|           | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
| 庫存現金      | \$ 1,824            | \$ 2,175            |
| 支票存款及活期存款 | 397,580             | 793,436             |
| 定期存款      | 59,932              | 175,900             |
| 合計        | <u>\$ 459,336</u>   | <u>\$ 971,511</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           | 102年9月30日        | 101年1月1日         |
|---------------|------------------|------------------|
| 非上市櫃公司股票      |                  |                  |
| 流動項目：         |                  |                  |
| 岱儀智慧股份有限公司    | \$ -             | \$ 10,000        |
| 非流動項目：        |                  |                  |
| 環瑞醫投資控股股份有限公司 | 28,215           | -                |
|               | <u>\$ 28,215</u> | <u>\$ 10,000</u> |

1. 子公司已於民國 101 年 2 月出售岱儀智慧股份有限公司全數股權，出售價款為\$10,000。
2. 民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 9 月 30 日則無持有備供出售金融資產之情形。

(三) 應收票據-淨額

|                  | 102年9月30日        | 101年12月31日        |
|------------------|------------------|-------------------|
| 應收票據             | \$ 11,280        | \$ 16,584         |
| 應收分期票據           | 75,773           | 92,980            |
| 減：未實現利息收入-應收分期票據 | (2,252)          | (3,451)           |
|                  | 84,801           | 106,113           |
| 減：備抵呆帳           | (2,671)          | (2,704)           |
|                  | <u>\$ 82,130</u> | <u>\$ 103,409</u> |
|                  | 101年9月30日        | 101年1月1日          |
| 應收票據             | \$ 20,641        | \$ 23,282         |
| 應收分期票據           | 43,395           | 39,114            |
| 減：未實現利息收入-應收分期票據 | (1,026)          | (1,307)           |
|                  | 63,010           | 61,089            |
| 減：備抵呆帳           | (2,713)          | (3,654)           |
|                  | <u>\$ 60,297</u> | <u>\$ 57,435</u>  |

1. 民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團計有\$1,100、\$9,035、\$11,799 及\$24,372 之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，惟在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款。本集團因應收票據貼現所產生之負債列報為「短期借款」項下。
2. 已減損金融資產之變動分析：
  - (1) 於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收票據金額皆為\$2,630。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

| 102 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         | \$ 2,630        | \$ 74        | \$ 2,704        |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | -               | (33)         | (33)            |
| 9月30日        | <u>\$ 2,630</u> | <u>\$ 41</u> | <u>\$ 2,671</u> |
| 101 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         | \$ 2,630        | \$ 1,024     | \$ 3,654        |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | -               | (941)        | (941)           |
| 9月30日        | <u>\$ 2,630</u> | <u>\$ 83</u> | <u>\$ 2,713</u> |

3. 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

|                  | 102年9月30日         | 101年12月31日        |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款             | \$ 532,661        | \$ 609,676        |
| 應收分期帳款           | 3,130             | 3,130             |
| 減：未實現利息收入-應收分期帳款 | (91)              | (147)             |
| 應收租賃款            | 17,618            | 17,686            |
| 減：融資租賃之未賺得融資收益   | (1,740)           | (1,792)           |
|                  | 551,578           | 628,553           |
| 減：備抵呆帳           | (8,400)           | (8,313)           |
|                  | <u>\$ 543,178</u> | <u>\$ 620,240</u> |
|                  | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
| 應收帳款             | \$ 355,989        | \$ 416,125        |
| 應收分期帳款           | 63,130            | 28,124            |
| 減：未實現利息收入-應收分期帳款 | (2,987)           | (1,143)           |
|                  | 416,132           | 443,106           |
| 減：備抵呆帳           | (8,059)           | (9,630)           |
|                  | <u>\$ 408,073</u> | <u>\$ 433,476</u> |

1. 本集團應收分期帳款預期收回之情形如下：

|       | 102年9月30日         | 101年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 3,039          | \$ 2,983          |
| 1年以上  | 2,010             | 4,297             |
|       | <u>\$ 5,049</u>   | <u>\$ 7,280</u>   |
|       | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
| 不超過1年 | \$ 60,143         | \$ 26,981         |
| 1年以上  | 119,093           | 93,807            |
|       | <u>\$ 179,236</u> | <u>\$ 120,788</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 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之租賃投資總額及應收最低租賃給付現值如下：

|            | 102 年 9 月 30 日   |                   | 101 年 12 月 31 日  |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
|            | 應收租賃款<br>總 額     | 未賺得融資<br>收 益      | 應收租賃款<br>淨 額     |
| <u>流動</u>  |                  |                   |                  |
| 不超過1年      | \$ 17,618        | (\$ 1,740)        | \$ 15,878        |
| <u>非流動</u> |                  |                   |                  |
| 超過1年但不超過5年 | 48,808           | ( 2,329)          | 46,479           |
|            | <u>\$ 66,426</u> | <u>(\$ 4,069)</u> | <u>\$ 62,357</u> |
|            | 101 年 12 月 31 日  |                   |                  |
|            | 應收租賃款<br>總 額     | 未賺得融資<br>收 益      | 應收租賃款<br>淨 額     |
| <u>流動</u>  |                  |                   |                  |
| 不超過1年      | \$ 17,686        | (\$ 1,792)        | \$ 15,894        |
| <u>非流動</u> |                  |                   |                  |
| 超過1年但不超過5年 | 51,005           | ( 2,889)          | 48,116           |
|            | <u>\$ 68,691</u> | <u>(\$ 4,681)</u> | <u>\$ 64,010</u> |

3. 本集團之應收帳款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：

|     | 102年9月30日         | 101年12月31日        |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 365,608        | \$ 441,182        |
| 群組2 | 22,434            | 14,357            |
| 群組3 | 146,238           | 151,721           |
|     | <u>\$ 534,280</u> | <u>\$ 607,260</u> |
|     | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
| 群組1 | \$ 277,947        | \$ 229,732        |
| 群組2 | 11,499            | 20,465            |
| 群組3 | 114,608           | 176,543           |
|     | <u>\$ 404,054</u> | <u>\$ 426,740</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(註)之帳齡分析如下：

|         | 102年9月30日        | 101年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 30天內    | \$ 39            | \$ 5,440         |
| 31-90天  | 375              | 5,919            |
| 91-180天 | 9,590            | 1,693            |
| 181天以上  | 114              | 1,061            |
|         | <u>\$ 10,118</u> | <u>\$ 14,113</u> |
|         | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
| 30天內    | \$ 1,078         | \$ 1,529         |
| 31-90天  | 2,097            | 795              |
| 91-180天 | 430              | 5,150            |
| 181天以上  | 1,293            | 1,712            |
|         | <u>\$ 4,898</u>  | <u>\$ 9,186</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。

5. 已減損金融資產之備抵呆帳變動表如下：

|              | 102 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        | \$ 1,133        | \$ 8,313        |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | <u>-</u>        | <u>87</u>       | <u>87</u>       |
| 9月30日        | <u>\$ 7,180</u> | <u>\$ 1,220</u> | <u>\$ 8,400</u> |
|              | 101 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        | \$ 2,450        | \$ 9,630        |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | - (             | 1,517) (        | 1,517)          |
| 本期沖銷未能收回之款項  | <u>-</u> (      | <u>54)</u> (    | <u>54)</u>      |
| 9月30日        | <u>\$ 7,180</u> | <u>\$ 879</u>   | <u>\$ 8,059</u> |

6. 本集團之應收帳款於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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

|         | 102 年             | 9 月                | 30 日              |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
|         | 成 本               | 備抵跌價損失             | 帳 面 金 額           |
| 商品存貨    | \$ 455,345        | (\$ 45,622)        | \$ 409,723        |
| 在途存貨    | 3,763             | -                  | 3,763             |
| 減：存入保證品 | (105,115)         | -                  | (105,115)         |
| 合計      | <u>\$ 353,993</u> | <u>(\$ 45,622)</u> | <u>\$ 308,371</u> |
|         | 101 年             | 12 月               | 31 日              |
|         | 成 本               | 備抵跌價損失             | 帳 面 金 額           |
| 商品存貨    | \$ 398,515        | (\$ 30,682)        | \$ 367,833        |
| 減：存入保證品 | (56,929)          | -                  | (56,929)          |
| 合計      | <u>\$ 341,586</u> | <u>(\$ 30,682)</u> | <u>\$ 310,904</u> |
|         | 101 年             | 9 月                | 30 日              |
|         | 成 本               | 備抵跌價損失             | 帳 面 金 額           |
| 商品存貨    | \$ 533,578        | (\$ 32,495)        | \$ 501,083        |
| 減：存入保證品 | (56,929)          | -                  | (56,929)          |
| 合計      | <u>\$ 476,649</u> | <u>(\$ 32,495)</u> | <u>\$ 444,154</u> |
|         | 101 年             | 1 月                | 1 日               |
|         | 成 本               | 備抵跌價損失             | 帳 面 金 額           |
| 商品存貨    | \$ 387,139        | (\$ 26,709)        | \$ 360,430        |
| 減：存入保證品 | (57,230)          | -                  | (57,230)          |
| 合計      | <u>\$ 329,909</u> | <u>(\$ 26,709)</u> | <u>\$ 303,200</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：

|           | 102年7月1日至9月30日    | 101年7月1日至9月30日    |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 248,740        | \$ 69,796         |
| 維修成本      | 11,969            | 9,279             |
| 存貨跌價及呆滯損失 | <u>3,651</u>      | <u>10,583</u>     |
| 存貨相關費損    | 264,360           | 89,658            |
| 出租成本      | 132,338           | 120,389           |
| 勞務成本      | <u>37,451</u>     | <u>30,403</u>     |
| 營業成本合計    | <u>\$ 434,149</u> | <u>\$ 240,450</u> |

|           | 102年1月1日至9月30日    | 101年1月1日至9月30日    |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 409,133        | \$ 249,456        |
| 維修成本      | 32,680            | 41,477            |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 14,940            | 5,786             |
| 存貨相關費損    | 456,753           | 296,719           |
| 出租成本      | 402,351           | 334,450           |
| 勞務成本      | 112,466           | 99,348            |
| 營業成本合計    | <u>\$ 971,570</u> | <u>\$ 730,517</u> |

(六) 不動產、廠房及設備

|           | 102 年        | 1 月          | 1 日          |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
|           | 成 本          | 累 計 折 舊      | 帳 面 價 值      |
| 土地        | \$ 98,043    | \$ -         | \$ 98,043    |
| 房屋及建築     | 30,481       | ( 4,107)     | 26,374       |
| 運輸設備      | 5,365        | ( 4,202)     | 1,163        |
| 機器設備      | 21,294       | ( 10,647)    | 10,647       |
| 出租資產-機器設備 | 3,906,136    | ( 815,461)   | 3,090,675    |
| 出租資產-其他   | 486,501      | ( 86,452)    | 400,049      |
| 租賃改良      | 841          | ( 120)       | 721          |
| 其他設備      | 20,643       | ( 8,943)     | 11,700       |
| 待驗設備      | 148,669      | -            | 148,669      |
| 合計        | \$ 4,717,973 | (\$ 929,932) | \$ 3,788,041 |

|               | 102年1月1日            | 增添(註1)            | 處分          | 折舊費用                | 重分類<br>(註2)       | 淨兌換<br>差 額   | 102年9月30日           |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|-------------------|--------------|---------------------|
| 土地            | \$ 98,043           | \$ -              | \$ -        | \$ -                | \$ -              | \$ -         | \$ 98,043           |
| 房屋及建築         | 26,374              | -                 | -           | ( 448)              | -                 | -            | 25,926              |
| 運輸設備          | 1,163               | 2,747             | -           | ( 791)              | -                 | -            | 3,119               |
| 機器設備          | 10,647              | 3,998             | -           | ( 6,452)            | 3,462             | -            | 11,655              |
| 出租資產-<br>機器設備 | 3,090,675           | 27,430            | -           | ( 209,612)          | 108,176           | -            | 3,016,669           |
| 出租資產-<br>其他   | 400,049             | 18,775            | -           | ( 34,265)           | 24,243            | -            | 408,802             |
| 租賃改良          | 721                 | -                 | -           | ( 263)              | -                 | -            | 458                 |
| 其他設備          | 11,700              | 10,131            | -           | ( 3,149)            | -                 | 26           | 18,708              |
| 待驗設備          | 148,669             | 216,479           | -           | -                   | 65,805            | -            | 430,953             |
| 合計            | <u>\$ 3,788,041</u> | <u>\$ 279,560</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 254,980)</u> | <u>\$ 201,686</u> | <u>\$ 26</u> | <u>\$ 4,014,333</u> |

註 1：本期購置固定資產含期初應付設備款\$45,044，期末應付設備款\$5,583，支付現金數為\$319,021。

註 2：本期重分類不影響現金流量之金額如下：

(1)存貨轉列固定資產金額為\$129,819。

(2)預付款項轉列固定資產金額為\$2,095。

(3)其他非流動資產轉列固定資產金額為\$93,312。

(4)固定資產轉列存貨金額為\$23,540。

|           | 102 年 9 月 30 日 |                |
|-----------|----------------|----------------|
|           | 成 本            | 累 計 折 舊        |
| 土地        | \$ 98,043      | \$ -           |
| 房屋及建築     | 30,481         | ( 4,555)       |
| 運輸設備      | 8,112          | ( 4,993)       |
| 機器設備      | 25,292         | ( 13,637)      |
| 出租資產-機器設備 | 3,999,920      | ( 983,251)     |
| 出租資產-其他   | 529,519        | ( 120,717)     |
| 租賃改良      | 841            | ( 383)         |
| 其他設備      | 30,808         | ( 12,100)      |
| 待驗設備      | 430,953        | -              |
| 合計        | \$ 5,153,969   | (\$ 1,139,636) |

|           | 101 年 1 月 1 日 |              |
|-----------|---------------|--------------|
|           | 成 本           | 累 計 折 舊      |
| 土地        | \$ 98,043     | \$ -         |
| 房屋及建築     | 30,481        | ( 3,510)     |
| 運輸設備      | 5,703         | ( 3,851)     |
| 機器設備      | 77,507        | ( 46,705)    |
| 出租資產-機器設備 | 2,768,131     | ( 596,113)   |
| 出租資產-其他   | 306,334       | ( 55,404)    |
| 其他設備      | 27,122        | ( 10,412)    |
| 待驗設備      | 547,448       | -            |
| 合計        | \$ 3,860,769  | (\$ 715,995) |

|               | 101年1月1日     | 增添(註1)    | 處分(註2)     | 折舊費用         | 重分類<br>(註3) | 淨兌換<br>差 額 | 101年9月30日    |
|---------------|--------------|-----------|------------|--------------|-------------|------------|--------------|
| 土地            | \$ 98,043    | \$ -      | \$ -       | \$ -         | \$ -        | \$ -       | \$ 98,043    |
| 房屋及建築         | 26,971       | -         | -          | ( 448)       | -           | -          | 26,523       |
| 運輸設備          | 1,852        | -         | ( 32)      | ( 497)       | -           | -          | 1,323        |
| 機器設備          | 30,802       | -         | ( 858)     | ( 7,469)     | 15,226      | -          | 37,701       |
| 出租資產-<br>機器設備 | 2,172,018    | 266,022   | -          | ( 179,103)   | 575,560     | -          | 2,834,497    |
| 出租資產-<br>其他   | 250,930      | 84,367    | -          | ( 26,445)    | 43,523      | -          | 352,375      |
| 租賃改良          | -            | 181       | -          | ( 60)        | -           | -          | 121          |
| 其他設備          | 16,710       | 450       | ( 159)     | ( 2,263)     | -           | ( 27)      | 14,711       |
| 待驗設備          | 547,448      | 420,917   | -          | -            | ( 623,298)  | -          | 345,067      |
| 合計            | \$ 3,144,774 | \$771,937 | (\$ 1,049) | (\$ 216,285) | \$ 11,011   | (\$ 27)    | \$ 3,710,361 |

註 1：本期購置固定資產含期初應付設備款\$12,017，期末應付設備款\$21,194 支付現金數為\$762,760。

註 2：包含火災損失\$160。

註 3：本期重分類不影響現金流量之金額如下：

(1)存貨轉列固定資產金額為\$11,059。

(2)固定資產轉列預付款項金額為\$48。

|           | 101 年        | 9 月          | 30 日         |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
|           | 成 本          | 累 計 折 舊      | 帳 面 價 值      |
| 土地        | \$ 98,043    | \$ -         | \$ 98,043    |
| 房屋及建築     | 30,481       | ( 3,958)     | 26,523       |
| 運輸設備      | 5,364        | ( 4,041)     | 1,323        |
| 機器設備      | 98,801       | ( 61,100)    | 37,701       |
| 出租資產-機器設備 | 3,584,288    | ( 749,791)   | 2,834,497    |
| 出租資產-其他   | 432,206      | ( 79,831)    | 352,375      |
| 租賃改良      | 181          | ( 60)        | 121          |
| 其他設備      | 27,287       | ( 12,576)    | 14,711       |
| 待驗設備      | 345,067      | -            | 345,067      |
| 合計        | \$ 4,621,718 | (\$ 911,357) | \$ 3,710,361 |

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

|         | 102年1月1日至9月30日 | 101年1月1日至9月30日 |
|---------|----------------|----------------|
| 資本化金額   | \$ 3,665       | \$ -           |
| 資本化利率區間 | 1.69%~2.61%    | -              |

2. 截至民國 102 年及 101 年 9 月 30 日，本集團之不動產、廠房及設備並無減損跡象。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 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 租 賃<br>設 備 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~<br>105.9 | 起租日先支付\$2,305，之後<br>每一個月為一期支付租金，<br>每期\$416共60期，年利率為<br>7.5306%。 | 1. 租賃期間屆滿時，承租人<br>享有優惠承購權。<br>2. 承租人需負責維護及修繕<br>。 |

(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 102 年 9 月 30 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 |    | 9,569         |
|            | \$ | <u>14,561</u> |

(七) 其他非流動資產

|           | 102年9月30日         | 101年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 長期應收票據及款項 | \$ 153,483        | \$ 208,247        |
| 存出保證金     | 228,387           | 166,435           |
| 受限制資產     | 18,857            | 40,282            |
| 遞延費用      | 5,722             | 7,129             |
| 預付設備款     | 39,362            | 94,767            |
|           | <u>\$ 445,811</u> | <u>\$ 516,860</u> |

|           | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 長期應收票據及款項 | \$ 163,359        | \$ 149,190        |
| 存出保證金     | 172,587           | 147,572           |
| 受限制資產     | 53,319            | 54,027            |
| 遞延費用      | 7,578             | 8,905             |
| 預付設備款     | 1,455             | -                 |
|           | <u>\$ 398,298</u> | <u>\$ 359,694</u> |

1. 本集團截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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：

|                    | 102年9月30日         | 101年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 長期應收分期票據           | \$ 106,760        | \$ 159,128        |
| 長期應收分期帳款           | 2,031             | 4,379             |
| 長期應收租賃款            | 48,808            | 51,005            |
| 減：未實現利息收入-長期應收分期票據 | ( 1,755)          | ( 3,293)          |
| 減：未實現利息收入-長期應收分期帳款 | ( 21)             | ( 82)             |
| 減：融資租賃之未賺得融資收益     | ( 2,329)          | ( 2,889)          |
|                    | 153,494           | 208,248           |
| 減：備抵呆帳             | ( 11)             | ( 1)              |
|                    | <u>\$ 153,483</u> | <u>\$ 208,247</u> |

|                    | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 長期應收分期票據           | \$ 45,318         | \$ 57,173         |
| 長期應收分期帳款           | 122,161           | 97,114            |
| 減：未實現利息收入-長期應收分期票據 | ( 1,051)          | ( 1,784)          |
| 減：未實現利息收入-長期應收分期帳款 | ( 3,068)          | ( 3,307)          |
|                    | 163,360           | 149,196           |
| 減：備抵呆帳             | ( 1)              | ( 6)              |
|                    | <u>\$ 163,359</u> | <u>\$ 149,190</u> |

2. 已減損金融資產之變動分析：

|              | 102年         | 101年        |
|--------------|--------------|-------------|
| 1月1日         | \$ 1         | \$ 6        |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | 10           | ( 5)        |
| 9月30日        | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 1</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。

(八) 短期借款

| 借 款 性 質 | 102年9月30日           | 101年12月31日         |
|---------|---------------------|--------------------|
| 銀行借款    |                     |                    |
| 擔保借款    | \$ 329,454          | \$ 750,845         |
| 信用借款    | 302,645             | 222,776            |
|         | <u>\$ 632,099</u>   | <u>\$ 973,621</u>  |
| 利率區間    | <u>1.54%~2.61%</u>  | <u>1.88%~5.05%</u> |
| 借 款 性 質 | 101年9月30日           | 101年1月1日           |
| 銀行借款    |                     |                    |
| 擔保借款    | \$ 784,514          | \$ 459,527         |
| 信用借款    | 467,686             | 510,889            |
| 其他短期借款  |                     |                    |
| 擔保短期借款  | -                   | 2,968              |
| 減：預付利息  | -                   | ( 86)              |
|         | <u>\$ 1,252,200</u> | <u>\$ 973,298</u>  |
| 利率區間    | <u>2.1%~4.1%</u>    | <u>1.91%~6.00%</u> |

有關短期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| 項 目                               | 102年9月30日       |
|-----------------------------------|-----------------|
| 非流動項目：                            |                 |
| 持有供交易金融負債                         |                 |
| 非避險之衍生金融工具(國內第一次無擔保可轉換公司債贖回權及賣回權) | \$ 8,300        |
| 持有供交易之金融負債評價調整                    | ( 3,800)        |
| 合計                                | <u>\$ 4,500</u> |

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度無從事金融商品之交易。

2. 本公司持有供交易之金融負債於民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益皆為\$3,800，表列「其他利益及損失」。

(十) 應付票據

|        | 102年9月30日        | 101年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 應付票據   | \$ 15,801        | \$ 29,743        |
| 應付分期票據 | 15,144           | 20,303           |
| 減：預付利息 | ( 1,924)         | ( 3,097)         |
|        | <u>\$ 29,021</u> | <u>\$ 46,949</u> |

  

|        | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|--------|------------------|------------------|
| 應付票據   | \$ 25,269        | \$ 11,847        |
| 應付分期票據 | 20,303           | 19,616           |
| 減：預付利息 | ( 3,311)         | ( 3,917)         |
|        | <u>\$ 42,261</u> | <u>\$ 27,546</u> |

(十一) 應付公司債

|           | 102年9月30日         |
|-----------|-------------------|
| 應付公司債     | \$ 1,000,000      |
| 減：應付公司債折價 | ( 66,725)         |
|           | <u>\$ 933,275</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 102 年 9 月 26 日依上述辦法調整轉換價格為每股新台幣 82.3 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102年9月30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\$4,500。經分離後主契約債務之有效利率為2.2852%~2.3044%。

#### (十二)長期借款

| 借款性質                    | 借款期間        | 102年9月30日           | 101年12月31日          |
|-------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款                    | 95.4~115.12 | \$ 671,181          | \$ 1,515,059        |
| 信用借款                    | 95.4~110.4  | 25,059              | 46,156              |
|                         |             | 696,240             | 1,561,215           |
| 減：一年內到期部分(表列「其他流動負債」項下) |             | (186,453)           | (514,283)           |
| 預付利息                    |             | (2,078)             | (7,199)             |
|                         |             | <u>\$ 507,709</u>   | <u>\$ 1,039,733</u> |
| 利率區間                    |             | <u>1.63%~7.87%</u>  | <u>1.95%~7.65%</u>  |
| 借款性質                    | 借款期間        | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
| 擔保借款                    | 95.4~115.12 | \$ 1,508,952        | \$ 1,139,214        |
| 信用借款                    | 95.4~110.4  | 45,770              | 62,461              |
|                         |             | 1,554,722           | 1,201,675           |
| 減：一年內到期部分(表列「其他流動負債」項下) |             | (508,450)           | (380,426)           |
| 預付利息                    |             | (8,674)             | (11,366)            |
|                         |             | <u>\$ 1,037,598</u> | <u>\$ 809,883</u>   |
| 利率區間                    |             | <u>1.95%~7.87%</u>  | <u>1.95%~7.87%</u>  |

有關長期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

#### (十三)其他非流動負債

|         | 102年9月30日        | 101年12月31日        |
|---------|------------------|-------------------|
| 長期應付票據  | \$ 30,722        | \$ 55,839         |
| 減：預付利息  | (1,643)          | (3,800)           |
| 應計退休金負債 | -                | 26,494            |
|         | <u>\$ 29,079</u> | <u>\$ 78,533</u>  |
|         | 101年9月30日        | 101年1月1日          |
| 長期應付票據  | \$ 60,915        | \$ 76,142         |
| 減：預付利息  | (4,493)          | (6,834)           |
| 應計退休金負債 | 39,369           | 39,261            |
|         | <u>\$ 95,791</u> | <u>\$ 108,569</u> |

本集團截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日表列「其他非流動負債」項下之「應計退休金負債」資訊請詳附註六(十四)說明。

#### (十四)退休金

1.(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。本集團於民國 102 年 1 月經員工同意結清確定福利計劃辦法。因已無確定福利計劃之員工而迴轉期初估列之應計退休金負債，致沖減退休金費用計\$5,831(表列「管理費用」項下)；民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為\$170 及 \$509。

(2)資產負債表認列之金額如下：

|                               | 101年12月31日  | 101年1月1日    |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| 已提撥確定福利義務現值                   | (\$ 26,871) | (\$ 40,477) |
| 計畫資產公允價值                      | 377         | 1,216       |
| 認列於資產負債表之淨負債<br>(表列「其他非流動負債」) | (\$ 26,494) | (\$ 39,261) |

(3)截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團認列於保留盈餘之累積精算損益金額為\$12,308(稅前)。

(4)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 101 年 9 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 101年度 | 100年度 |
|-------------|-------|-------|
| 折現率         | 1.50% | 1.75% |
| 未來薪資增加率     | 3.00% | 4.00% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 1.75% | 2.00% |

民國 101 及 100 年度對於未來死亡率之假設係分別按照臺灣壽險業第 5 及第 4 回經驗生命表估計。

(6)經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 101年度       |
|-----------|-------------|
| 確定福利義務現值  | (\$ 26,871) |
| 計畫資產公允價值  | 377         |
| 計畫短絀      | (\$ 26,494) |
| 計劃負債之經驗調整 | \$ 3,305    |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ 13       |

2.(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 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 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\$1,406、\$1,485、\$4,942 及\$4,420。

(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 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 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\$107、\$55、\$299 及\$157。

#### (十五)股份基礎給付

1.民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議-員工認股權計畫如下：

| 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       | 101.8.31 | 3,000    | 7年   | (註)  |
| 現金增資保留員工認股權計畫 | 102.9.2  | 839      | 不適用  | 立即既得 |

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        | 102 年    |          |                    |
|------------------|----------|----------|--------------------|
|                  | 數<br>(仟) | 量<br>(股) | 加 權 平 均<br>行使價格(元) |
| 1月1日期初流通在外       |          | 2,715    | \$ 44              |
| 本期給與             |          | 839      | 80                 |
| 本期放棄             | (        | 349)     | 44                 |
| 本期執行認股權          | (        | 839)     | 80                 |
| 9月30日期末流通在外      |          | 2,366    | 44                 |
| 9月30日期末可行使之認股選擇權 |          | -        |                    |
| 認 股 選 擇 權        | 101 年    |          |                    |
|                  | 數<br>(仟) | 量<br>(股) | 加 權 平 均<br>行使價格(元) |
| 1月1日期初流通在外       |          | -        | \$ -               |
| 本期給與             |          | 3,000    | 44                 |
| 本期放棄             |          | -        | -                  |
| 本期執行認股權          |          | -        | -                  |
| 9月30日期末流通在外      |          | 3,000    | 44                 |
| 9月30日期末可行使之認股選擇權 |          | -        |                    |

3. 截至民國 102 年 9 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

| 102 年 9 月 30 日 |              |                |                 |            |                 |
|----------------|--------------|----------------|-----------------|------------|-----------------|
| 行使價格(元)        | 期末流通在外之認股選擇權 |                |                 | 期末可行使認股選擇權 |                 |
|                | 數量<br>(仟股)   | 加權平均<br>剩餘合約期限 | 加權平均<br>行使價格(元) | 數量<br>(仟股) | 加權平均<br>行使價格(元) |
| \$ 44          | 2,366        | 5.92年          | \$ 44           | -          | \$ -            |

4. 本公司給與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<br>類型          | 給與日      | 股價<br>(元)       | 履約價<br>格(元) | 預期<br>波動率      | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公平<br>價值(元)    |
|--------------------|----------|-----------------|-------------|----------------|------------|----------|-----------|-----------------------|
| 員工認股<br>權計畫        | 101.8.31 | \$85.06<br>(註1) | \$ 44       | 40.44%<br>(註2) | 5.25年      | 0%       | 1.00%     | \$ 48.23~<br>\$ 51.29 |
| 現金增資<br>保留員工<br>認購 | 102.9.2  | \$ 87.6         | \$ 80       | 36.42%<br>(註3) | 0.047年     | 0%       | 0.87%     | \$ 8.0323             |

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 \$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。

註 3：預期波動率係採本公司給與日最近一個月之每日歷史股價波動資料估計。

5. 股份基礎給付-員工認股權計畫交易產生之費用如下：

|      | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 權益交割 | \$ 15,602             | \$ 3,274              |
|      | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 權益交割 | \$ 33,327             | \$ 3,274              |

(十六)股本

截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,300,000，分為130,000 仟股，實收資本額為\$1,300,000，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：

|       | <u>102年</u>    | <u>101年</u>    |
|-------|----------------|----------------|
| 1月1日  | 120,000        | 108,104        |
| 現金增資  | 10,000         | -              |
| 9月30日 | <u>130,000</u> | <u>108,104</u> |

本公司於民國 102 年 8 月 23 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 10,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元，以每股新台幣 80 元溢價發行，並訂民國 102 年 9 月 7 日為增資基準日，本公司業於民國 102 年 10 月 11 日完成變更登記。

(十七)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 102 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 16 家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(十五)之說明。

(十八) 保留盈餘

1. 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。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌以保留適當額度後，再依下列比例分派之：

(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。

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. 本公司於民國 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

|        | 101 年 度           |         | 100 年 度           |         |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
|        | 金額                | 每股股利(元) | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 43,068         |         | \$ 58,345         |         |
| 現金股利   | 360,000           | \$ 3.0  | 432,414           | \$ 4.0  |
| 合計     | <u>\$ 403,068</u> |         | <u>\$ 490,759</u> |         |

上述民國 101 年度及 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 102 年 3 月 25 日及 101 年 3 月 27 日之董事會提議並無差異，並經董事會決議其除息基準日分別為民國 102 年 7 月 11 日及 101 年 7 月 16 日。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致；與民國 100 年度財務報告認列之員工紅利 \$261 及董監酬勞 \$4,000 差異金額分別為 \$4 及 \$0，主要係估計差異，調整於民國 101 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。

4. 本公司員工紅利及董監酬勞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，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估計金額分別為 \$81、\$56、\$244 及 \$123；

董監酬勞估計金額分別為\$1,300、\$0、\$2,841及\$0。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。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 營業收入

|      | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 銷貨收入 | \$ 308,268            | \$ 98,116             |
| 出租收入 | 196,915               | 179,558               |
| 勞務收入 | 145,172               | 148,389               |
| 合計   | <u>\$ 650,355</u>     | <u>\$ 426,063</u>     |
|      | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 銷貨收入 | \$ 485,432            | \$ 353,556            |
| 出租收入 | 590,200               | 518,258               |
| 勞務收入 | 342,740               | 392,490               |
| 合計   | <u>\$ 1,418,372</u>   | <u>\$ 1,264,304</u>   |

(二十) 其他收入

|                | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 租金收入           | \$ 123                | \$ 143                |
| 利息收入：          |                       |                       |
| 銀行存款利息         | 175                   | 83                    |
| 其他利息收入         | -                     | -                     |
| 壞帳(提列)迴轉(損失)利益 | -                     | ( 187)                |
| 其他收入           | 718                   | 38                    |
| 合計             | <u>\$ 1,016</u>       | <u>\$ 77</u>          |
|                | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 租金收入           | \$ 419                | \$ 464                |
| 利息收入：          |                       |                       |
| 銀行存款利息         | 2,713                 | 990                   |
| 其他利息收入         | -                     | 4,324                 |
| 壞帳(提列)迴轉(損失)利益 | -                     | 2,463                 |
| 其他收入           | 1,077                 | 2,921                 |
| 合計             | <u>\$ 4,209</u>       | <u>\$ 11,162</u>      |

(二十一) 其他利益及損失

|                         | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失)             | \$ 1,811              | \$ 10,001             |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融負債淨利益 | 3,800                 | -                     |
| 其他利益(損失)                | ( 49)                 | 20,367                |
| 合計                      | <u>\$ 5,562</u>       | <u>\$ 30,368</u>      |
|                         | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 淨外幣兌換利益(損失)             | \$ 6,120              | \$ 14,740             |
| 處分不動產、廠房及設備利<br>益(損失)   | -                     | ( 613)                |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融負債淨利益 | 3,800                 | -                     |
| 其他利益(損失)                | ( 280)                | ( 25,800)             |
| 合計                      | <u>\$ 9,640</u>       | <u>(\$ 11,673)</u>    |

(二十二) 財務成本

|                    | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用：              |                       |                       |
| 銀行借款               | \$ 4,106              | \$ 6,453              |
| 可轉換公司債             | 3,925                 |                       |
| 減：符合要件之資產資本化<br>金額 | ( 1,323)              | -                     |
| 財務成本               | <u>\$ 6,708</u>       | <u>\$ 6,453</u>       |
|                    | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 利息費用：              |                       |                       |
| 銀行借款               | \$ 11,720             | \$ 13,853             |
| 可轉換公司債             | 3,925                 |                       |
| 減：符合要件之資產資本化<br>金額 | ( 3,665)              | -                     |
| 財務成本               | <u>\$ 11,980</u>      | <u>\$ 13,853</u>      |

(二十三) 費用性質之額外資訊

|               | 102年7月1日至9月30日      | 101年7月1日至9月30日    |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本       | \$ 248,740          | \$ 69,796         |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 84,637              | 77,569            |
| 員工福利費用        | 54,672              | 45,379            |
| 勞務費           | 29,077              | 21,206            |
| 維修成本          | 27,272              | 19,660            |
| 利息成本          | 9,161               | 10,838            |
| 廣告費           | 8,935               | 7,351             |
| 存貨呆滯及跌價損失     | 3,651               | 10,583            |
| 捐贈            | 652                 | 575               |
| 營業租賃租金        | 3,767               | 3,823             |
| 交際費           | 5,034               | 3,286             |
| 其他費用          | 22,090              | 26,692            |
| 營業成本及營業費用     | <u>\$ 497,688</u>   | <u>\$ 296,758</u> |
|               | 102年1月1日至9月30日      | 101年1月1日至9月30日    |
| 已出售存貨成本       | \$ 409,133          | \$ 249,456        |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 254,980             | 216,285           |
| 員工福利費用        | 146,818             | 131,791           |
| 勞務費           | 87,689              | 55,675            |
| 維修成本          | 83,327              | 80,474            |
| 利息成本          | 34,751              | 36,543            |
| 廣告費           | 21,969              | 24,500            |
| 存貨呆滯及跌價損失     | 14,940              | 5,786             |
| 捐贈            | 9,712               | 5,454             |
| 營業租賃租金        | 10,708              | 9,643             |
| 交際費           | 10,331              | 12,762            |
| 其他費用          | 65,436              | 70,450            |
| 營業成本及營業費用     | <u>\$ 1,149,794</u> | <u>\$ 898,819</u> |

(二十四) 員工福利費用

|        | 102年7月1日至9月30日   | 101年7月1日至9月30日   |
|--------|------------------|------------------|
| 薪資費用   | \$ 33,330        | \$ 36,443        |
| 員工認股權  | 15,602           | 3,274            |
| 勞健保費用  | 2,518            | 2,557            |
| 退休金費用  | 1,513            | 1,710            |
| 其他用人費用 | 1,709            | 1,395            |
|        | <u>\$ 54,672</u> | <u>\$ 45,379</u> |

|        | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用   | \$ 102,373            | \$ 112,206            |
| 員工認股權  | 33,327                | 3,274                 |
| 勞健保費用  | 7,396                 | 7,384                 |
| 退休金費用  | ( 590)                | 5,086                 |
| 其他用人費用 | 4,312                 | 3,841                 |
|        | <u>\$ 146,818</u>     | <u>\$ 131,791</u>     |

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

|                | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅：         |                       |                       |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 31,589             | \$ 28,330             |
| 以前年度所得稅低估      | -                     | 102                   |
| 當期所得稅總額        | <u>31,589</u>         | <u>28,432</u>         |
| 遞延所得稅：         |                       |                       |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  | 2,008                 | ( 721)                |
| 所得稅費用          | <u>\$ 33,597</u>      | <u>\$ 27,711</u>      |
|                | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 當期所得稅：         |                       |                       |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 56,544             | \$ 79,495             |
| 以前年度所得稅低估      | 443                   | 479                   |
| 當期所得稅總額        | <u>56,987</u>         | <u>79,974</u>         |
| 遞延所得稅：         |                       |                       |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  | 3,830                 | ( 1,845)              |
| 所得稅費用          | <u>\$ 60,817</u>      | <u>\$ 78,129</u>      |

(2)會計所得與課稅所得差異調節：

|                  | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅  | \$ 87,505             | \$ 117,175            |
| 按法令規定不得認列項目影響數   | ( 30,229)             | ( 48,794)             |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅    | 2,762                 | 9,269                 |
| 以前年度所得稅低估數       | 443                   | 479                   |
| 免稅所得影響數          | 289                   | -                     |
| 預期年度有效稅率與法定稅率差異數 | 47                    | -                     |
| 所得稅費用            | <u>\$ 60,817</u>      | <u>\$ 78,129</u>      |

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|            | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 國外營運機構換算差額 | <u>\$ 293</u>         | <u>\$ 311</u>         |
|            | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 國外營運機構換算差額 | <u>(\$ 709)</u>       | <u>\$ 758</u>         |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

|        | <u>102年9月30日</u>  | <u>101年12月31日</u>   |
|--------|-------------------|---------------------|
| 87年度以後 | <u>\$ 769,586</u> | <u>\$ 958,955</u>   |
|        | <u>101年9月30日</u>  | <u>101年1月1日</u>     |
| 87年度以後 | <u>\$ 789,888</u> | <u>\$ 1,007,855</u> |

4. 民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$147,692、\$140,359、\$139,652 及\$114,848，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 24.17%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 24.60%。

(二十六) 每股盈餘

|                                  | 102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 |                    |             |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------|
|                                  | 稅後金額                     | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |                          |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利             | \$ 120,797               | 120,440            | \$ 1.00     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |                          |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利             | \$ 120,797               | 120,440            |             |
| 具稀釋作用之潛在普<br>通股之影響               |                          |                    |             |
| 員工認股權憑證                          | -                        | 1,173              |             |
| 員工分紅                             | -                        | 3                  |             |
| 轉換公司債                            | 125                      | 8,127              |             |
| 屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利加<br>潛在普通股之影響 | \$ 120,922               | 129,743            | \$ 0.93     |
|                                  | 101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 |                    |             |
|                                  | 稅後金額                     | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |                          |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利             | \$ 125,849               | 108,104            | \$ 1.16     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |                          |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利             | \$ 125,849               | 108,104            |             |
| 具稀釋作用之潛在普<br>通股之影響               |                          |                    |             |
| 員工認股權憑證                          | -                        | 505                |             |
| 員工分紅                             | -                        | 1                  |             |
| 屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利加<br>潛在普通股之影響 | \$ 125,849               | 108,610            | \$ 1.16     |

| 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日         |            |                    |             |
|----------------------------------|------------|--------------------|-------------|
|                                  | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利             | \$ 213,699 | 120,147            | \$ 1.78     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利             | \$ 213,699 | 120,147            |             |
| 具稀釋作用之潛在普<br>通股之影響               |            |                    |             |
| 員工認股權憑證                          | -          | 1,431              |             |
| 員工分紅                             | -          | 5                  |             |
| 轉換公司債                            | 125        | 2,719              |             |
| 屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利加<br>潛在普通股之影響 | \$ 213,824 | 124,302            | \$ 1.72     |
| 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日         |            |                    |             |
|                                  | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利             | \$ 272,792 | 108,104            | \$ 2.52     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利             | \$ 272,792 | 108,104            |             |
| 具稀釋作用之潛在普<br>通股之影響               |            |                    |             |
| 員工認股權憑證                          | -          | 168                |             |
| 員工分紅                             | -          | 4                  |             |
| 屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利加<br>潛在普通股之影響 | \$ 272,792 | 108,276            | \$ 2.52     |

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. 本集團主要係以營業租賃將機器設備出租，因該部分租金收入(表列營業收入)金額係以承租人營業額之一定百分比計算，係屬或有租金。民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$196,915、\$179,558、\$590,200 及 \$518,258 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 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$3,767、\$3,823、\$10,708 及 \$9,643 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：

|            | 102年9月30日        | 101年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 不超過1年      | \$ 10,104        | \$ 12,492        |
| 超過1年但不超過5年 | 26,705           | 28,055           |
| 超過5年       | 12,838           | 16,246           |
|            | <u>\$ 49,647</u> | <u>\$ 56,793</u> |
|            | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
| 不超過1年      | \$ 8,675         | \$ 10,735        |
| 超過1年但不超過5年 | 27,301           | 22,217           |
| 超過5年       | 15,750           | 20,494           |
|            | <u>\$ 51,726</u> | <u>\$ 53,446</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)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

|        | 102年7月1日至9月30日  | 101年7月1日至9月30日   |
|--------|-----------------|------------------|
| 商品購買：  |                 |                  |
| -其他關係人 | <u>(\$ 798)</u> | <u>\$ 4,779</u>  |
|        | 102年1月1日至9月30日  | 101年1月1日至9月30日   |
| 商品購買：  |                 |                  |
| -其他關係人 | <u>\$ 7,501</u> | <u>\$ 13,916</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。

## 2. 應收帳款

|          | <u>102年9月30日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|
| 應收關係人款項： |                  |                   |
| -其他關係人   | \$ <u>-</u>      | \$ <u>3,996</u>   |

(1)孫公司廣州久和提供上述關係人醫療業務之技術及諮詢服務，並無其他同類型交易可資比較。

(2)民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，並未有對其他關係人之應收款項。

## 3. 預付款項

|          | <u>102年9月30日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|
| 預付關係人款項： |                  |                   |
| -其他關係人   | \$ <u>8,000</u>  | \$ <u>15,895</u>  |
|          | <u>101年9月30日</u> | <u>101年1月1日</u>   |
| 預付關係人款項： |                  |                   |
| -其他關係人   | \$ <u>15,895</u> | \$ <u>-</u>       |

## 4. 應付帳款

|          | <u>102年9月30日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|
| 應付關係人款項： |                  |                   |
| -其他關係人   | \$ <u>-</u>      | \$ <u>401</u>     |

民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，並未有對其他關係人之應付款項。

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | <u>102年7月1日至9月30日</u> | <u>101年7月1日至9月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 6,566              | \$ 11,864             |
| 退職後福利       | 63                    | 135                   |
| 股份基礎給付      | 581                   | 2,449                 |
| 總計          | \$ <u>7,210</u>       | \$ <u>14,448</u>      |
|             | <u>102年1月1日至9月30日</u> | <u>101年1月1日至9月30日</u> |
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 20,715             | \$ 27,985             |
| 退職後福利       | 333                   | 405                   |
| 股份基礎給付      | 1,866                 | 2,449                 |
| 總計          | \$ <u>22,914</u>      | \$ <u>30,839</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                    |
|-----------------------|--------------|--------------|----------------------------|
|                       | 102年9月30日    | 101年12月31日   |                            |
| 應收票據                  | \$ -         | \$ 29,827    | 短期融資額度之擔保                  |
| 備償專戶<br>(表列其他流動資產)    | 19,071       | 61,508       | 短期融資額度之擔保                  |
| 長期應收票據<br>(表列其他非流動資產) | -            | 10,546       | 長期融資額度之擔保                  |
| 備償專戶<br>(表列其他非流動資產)   | 18,857       | 40,282       | 長期融資額度之擔保                  |
| 不動產、廠房及設備             |              |              |                            |
| －土地                   | 98,043       | 98,043       | 長、短期融資額度之擔保                |
| －房屋及建築                | 25,926       | 26,374       | 長、短期融資額度之擔保                |
| －出租資產-機器設備            |              |              | 長、短期融資額度之擔保<br>及長期應付票據履約保證 |
|                       | 1,399,791    | 2,487,306    |                            |
|                       | 1,523,760    | 2,611,723    |                            |
|                       | \$ 1,561,688 | \$ 2,753,886 |                            |
| 資 產 項 目               | 帳 面          | 價 值          | 擔 保 用 途                    |
|                       | 101年9月30日    | 101年1月1日     |                            |
| 應收票據                  | \$ 28,620    | \$ 29,527    | 短期融資額度之擔保                  |
| 備償專戶<br>(表列其他流動資產)    | 44,921       | 7,510        | 短期融資額度之擔保                  |
| 長期應收票據<br>(表列其他非流動資產) | 13,716       | 13,511       | 長期融資額度之擔保                  |
| 備償專戶<br>(表列其他非流動資產)   | 53,319       | 54,027       | 長期融資額度之擔保                  |
| 不動產、廠房及設備             |              |              |                            |
| －土地                   | 98,043       | 98,043       | 長、短期融資額度之擔保                |
| －房屋及建築                | 26,523       | 26,971       | 長、短期融資額度之擔保                |
| －出租資產-機器設備            | 2,537,742    | 1,861,567    | 長、短期融資額度之擔保<br>及長期應付票據履約保證 |
| －預付設備款                | 88,759       | -            | 長期融資額度之擔保                  |
|                       | 2,751,067    | 1,986,581    |                            |
|                       | \$ 2,891,643 | \$ 2,091,156 |                            |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一)或有事項

本集團子公司九和儀器試藥股份有限公司(已於民國 101 年 12 月 27 日消滅合併併入華霖股份有限公司)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。

## (二) 承諾事項

1. 民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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 \$1,222,501、\$88,594、\$22,341 及 \$44,201。

2. 營業租賃協議

請詳附註六(二十七)說明。

3. 久和醫療、華霖、東霖及九和生物於民國 100 年 5 月向中國信託等聯貸銀行團簽訂 \$1,000,000 之聯合授信合約，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%。

(3) 利息保障倍數維持在 3 倍(含)以上。

(4) 有形資產不得低於新台幣 17 億元。

本公司若未達成以上承諾，將由管理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

本集團子公司久和醫療於民國 102 年 11 月 1 日購置台北市內湖區舊宗段土地 1,536.63 平方公尺(約 464.83 坪)，交易價格每坪約 \$1,430，交易總價格約 \$663,760。子公司擬於該土地上興建辦公大樓供集團營運使用。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)：

|           |    | 102年9月30日      |                   |
|-----------|----|----------------|-------------------|
|           |    | 帳面金額           | 公允價值              |
| 金融資產：     |    |                |                   |
| 存出保證金     | \$ | 228,387        | \$ 228,387        |
| 長期應收票據及款項 |    | 153,483        | 153,483           |
| 其他金融資產    |    | 37,928         | 37,928            |
| 合計        | \$ | <u>419,798</u> | <u>\$ 419,798</u> |

|                     |    |                  |                     |
|---------------------|----|------------------|---------------------|
| 金融負債：               |    |                  |                     |
| 長期應付票據              | \$ | 29,079           | \$ 29,079           |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) |    | 694,162          | 694,162             |
| 公司債                 |    | 993,275          | 993,275             |
|                     | \$ | <u>1,716,516</u> | <u>\$ 1,716,516</u> |

|           |    | 101年12月31日     |                   |
|-----------|----|----------------|-------------------|
|           |    | 帳面金額           | 公允價值              |
| 金融資產：     |    |                |                   |
| 存出保證金     | \$ | 166,435        | \$ 166,435        |
| 長期應收票據及款項 |    | 208,247        | 208,247           |
| 其他金融資產    |    | 101,790        | 101,790           |
| 合計        | \$ | <u>476,472</u> | <u>\$ 476,472</u> |

|                     |    |                  |                     |
|---------------------|----|------------------|---------------------|
| 金融負債：               |    |                  |                     |
| 長期應付票據              | \$ | 52,039           | \$ 52,039           |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) |    | 1,554,016        | 1,554,016           |
|                     | \$ | <u>1,606,055</u> | <u>\$ 1,606,055</u> |

|           |    | 101年9月30日      |                   |
|-----------|----|----------------|-------------------|
|           |    | 帳面金額           | 公允價值              |
| 金融資產：     |    |                |                   |
| 存出保證金     | \$ | 172,587        | \$ 172,587        |
| 長期應收票據及款項 |    | 163,359        | 163,359           |
| 其他金融資產    |    | 98,240         | 98,240            |
| 合計        | \$ | <u>434,186</u> | <u>\$ 434,186</u> |

|                     |    |                  |                     |
|---------------------|----|------------------|---------------------|
| 金融負債：               |    |                  |                     |
| 長期應付票據              | \$ | 56,422           | \$ 56,422           |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) |    | 1,546,048        | 1,546,048           |
|                     | \$ | <u>1,602,470</u> | <u>\$ 1,602,470</u> |

|                     |    | 101年1月1日  |              |
|---------------------|----|-----------|--------------|
|                     |    | 帳面金額      | 公允價值         |
| 金融資產：               |    |           |              |
| 存出保證金               | \$ | 147,572   | \$ 147,572   |
| 長期應收票據及款項           |    | 149,190   | 149,190      |
| 其他金融資產              |    | 61,537    | 61,537       |
| 合計                  | \$ | 358,299   | \$ 358,299   |
| 金融負債：               |    |           |              |
| 長期應付票據              | \$ | 69,308    | \$ 69,308    |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) |    | 1,190,309 | 1,190,309    |
|                     | \$ | 1,259,617 | \$ 1,259,617 |

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 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：

| 102年9月30日     |            |       |                 |
|---------------|------------|-------|-----------------|
|               | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣仟元) |
| <u>金融資產</u>   |            |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | \$ 10,272  | 29.57 | \$ 303,743      |
| 美金：人民幣        | 18,136     | 6.12  | 536,282         |
| 歐元：新台幣        | 1,147      | 39.92 | 45,788          |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | 5,561      | 29.57 | 164,441         |
| <u>金融負債</u>   |            |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | 1,301      | 29.57 | 38,471          |
| 歐元：新台幣        | 181        | 39.92 | 7,226           |
| 新加坡幣：新台幣      | 658        | 23.54 | 15,489          |
|               |            |       |                 |
| 101年12月31日    |            |       |                 |
|               | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣仟元) |
| <u>金融資產</u>   |            |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | \$ 9,753   | 29.04 | \$ 283,227      |
| 美金：人民幣        | 3,735      | 6.23  | 108,468         |
| 歐元：新台幣        | 131        | 38.49 | 5,042           |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | 4,451      | 29.04 | 129,260         |
| <u>金融負債</u>   |            |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | 3,659      | 29.04 | 106,257         |
| 歐元：新台幣        | 338        | 38.49 | 13,010          |
| 新加坡幣：新台幣      | 406        | 23.76 | 9,646           |
| 日圓：新台幣        | 10,760     | 0.34  | 3,658           |

| 101年9月30日     |            |       |                 |
|---------------|------------|-------|-----------------|
|               | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣仟元) |
| <u>金融資產</u>   |            |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | \$ 7,100   | 29.30 | \$ 208,030      |
| 美金：人民幣        | 3,807      | 6.28  | 111,545         |
| 歐元：新台幣        | 176        | 37.89 | 6,669           |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | 4,451      | 29.30 | 130,414         |
| <u>金融負債</u>   |            |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | 13,084     | 29.30 | 383,361         |
| 歐元：新台幣        | 538        | 37.89 | 20,385          |
| 新加坡幣：新台幣      | 331        | 23.92 | 7,918           |
| 日幣：新台幣        | 13,574     | 0.38  | 5,158           |
| 101年1月1日      |            |       |                 |
|               | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣仟元) |
| <u>金融資產</u>   |            |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | \$ 10,641  | 30.28 | \$ 322,209      |
| 美金：人民幣        | 4,352      | 6.29  | 131,777         |
| 歐元：新台幣        | 197        | 39.18 | 7,718           |
| 新加坡幣：新台幣      | 225        | 23.31 | 5,245           |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | 4,831      | 30.28 | 146,268         |
| <u>金融負債</u>   |            |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |                 |
| 美金：新台幣        | 23,021     | 30.28 | 697,076         |
| 歐元：新台幣        | 318        | 39.18 | 12,459          |
| 新加坡幣：新台幣      | 653        | 23.31 | 15,221          |

| 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |    |      |       |          |
|--------------------------|----|------|-------|----------|
|                          |    | 敏    | 感     | 度        |
|                          |    | 分 析  |       |          |
|                          |    | 變動幅度 | 影響損益  | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u>              |    |      |       |          |
| <u>貨幣性項目</u>             |    |      |       |          |
| 美金：新台幣                   | 1% | \$   | 3,038 | \$ -     |
| 美金：人民幣                   | 1% |      | 5,363 | -        |
| 歐元：新台幣                   | 1% |      | 458   | -        |

|              |    |  |     |   |
|--------------|----|--|-----|---|
| <u>金融負債</u>  |    |  |     |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |  |     |   |
| 美金：新台幣       | 1% |  | 385 | - |
| 歐元：新台幣       | 1% |  | 72  | - |
| 新加坡：新台幣      | 1% |  | 155 | - |

| 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |    |      |       |          |
|--------------------------|----|------|-------|----------|
|                          |    | 敏    | 感     | 度        |
|                          |    | 分 析  |       |          |
|                          |    | 變動幅度 | 影響損益  | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u>              |    |      |       |          |
| <u>貨幣性項目</u>             |    |      |       |          |
| 美金：新台幣                   | 1% | \$   | 2,080 | \$ -     |
| 美金：人民幣                   | 1% |      | 1,115 | -        |
| 歐元：新台幣                   | 1% |      | 67    | -        |

|              |    |  |       |   |
|--------------|----|--|-------|---|
| <u>金融負債</u>  |    |  |       |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |  |       |   |
| 美金：新台幣       | 1% |  | 3,834 | - |
| 歐元：新台幣       | 1% |  | 204   | - |
| 新加坡幣：新台幣     | 1% |  | 79    | - |
| 日幣：新台幣       | 1% |  | 52    | - |

#### 價格風險

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。

#### 利率風險

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。

#### (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 102 年及 101 年 1 至 9 月，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：

| 102年9月30日                   | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|-----------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期借款                        | \$ 640,277  | \$ -         | \$ -         | \$ -        |
| 應付票據及長期<br>應付票據             | 30,945      | 15,144       | 15,578       | -           |
| 應付帳款                        | 34,349      | -            | -            | -           |
| 其他應付款                       | 47,544      | -            | -            | -           |
| 應付公司債及嵌<br>入式衍生工具           | -           | 937,775      | -            | -           |
| 長期借款(包含一<br>年或一營業週<br>期內到期) | 552,384     | 72,070       | 42,803       | 41,653      |

#### 非衍生金融負債：

| 101年12月31日                  | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|-----------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期借款                        | \$ 989,495  | \$ -         | \$ -         | \$ -        |
| 應付票據及長期<br>應付票據             | 50,046      | 20,303       | 35,536       | -           |
| 應付帳款                        | 52,267      | -            | -            | -           |
| 其他應付款                       | 60,836      | -            | -            | -           |
| 長期借款(包含一<br>年或一營業週<br>期內到期) | 552,116     | 420,032      | 621,280      | 47,875      |

非衍生金融負債：

| 101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                        | \$1,281,369 | \$ -    | \$ -    | \$ -   |
| 應付票據及長期<br>應付票據             | 45,572      | 20,303  | 40,612  | -      |
| 應付帳款                        | 32,105      | -       | -       | -      |
| 其他應付款                       | 52,382      | -       | -       | -      |
| 長期借款(包含一<br>年或一營業週<br>期內到期) | 567,699     | 401,349 | 610,081 | 55,517 |

非衍生金融負債：

| 101年1月1日                    | 1年以下       | 1至2年內   | 2至5年內   | 5年以上   |
|-----------------------------|------------|---------|---------|--------|
| 短期借款                        | \$ 994,583 | \$ -    | \$ -    | \$ -   |
| 應付票據及長期<br>應付票據             | 31,463     | 20,303  | 55,839  | -      |
| 應付帳款                        | 67,683     | -       | -       | -      |
| 其他應付款                       | 56,583     | -       | -       | -      |
| 長期借款(包含一<br>年或一營業週<br>期內到期) | 412,941    | 339,423 | 459,029 | 56,527 |

(三)公允價值估計

下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

| 102年9月30日            | 第一等級     | 第二等級      | 第三等級 | 合計        |
|----------------------|----------|-----------|------|-----------|
| 金融資產：                |          |           |      |           |
| 備供出售金融資產             |          |           |      |           |
| 權益證券                 | \$ -     | \$ 28,215 | \$ - | \$ 28,215 |
| 金融負債：                |          |           |      |           |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融負債 | \$ 4,500 | \$ -      | \$ - | \$ 4,500  |

| 101年1月1日 | <u>第一等級</u>          | <u>第二等級</u>         | <u>第三等級</u>          | <u>合計</u>           |
|----------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 金融資產：    |                      |                     |                      |                     |
| 備供出售金融資產 |                      |                     |                      |                     |
| 權益證券     | <u>\$          -</u> | <u>\$    10,000</u> | <u>\$          -</u> | <u>\$    10,000</u> |

註：民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 9 月 30 日則無持有公允價值衡量之金融資產及負債。

### 十三、附註揭露事項

(下列應揭露之被投資公司資訊，除久和醫療儀器股份有限公司、多模式股份有限公司、華霖股份有限公司及醫世紀健康管理顧問股份有限公司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. 資金貸與他人情形：

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司  | 貸與對象            | 往來項目  | 本期         |            | 實際<br>動支金額 | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質 | 業務<br>往來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額(註2) |              | 資金貸與<br>總限額(註3) | 備註 |
|------------|--------------|-----------------|-------|------------|------------|------------|----------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-------------------------|--------------|-----------------|----|
|            |              |                 |       | 最高金額       | 期末餘額       |            |          |            |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                         |              |                 |    |
| 0          | 承業生醫投資股份有限公司 | 久和醫療儀器股份有限公司    | 其他應收款 | \$ 135,000 | \$ 110,000 | \$ 25,000  | 2%       | 短期資金融通     | \$ -       | 營業周轉                 | \$ -         | 無   | \$ - | \$ 455,423              | \$ 1,821,692 |                 |    |
| 0          | 承業生醫投資股份有限公司 | 九和科技股份有限公司      | 其他應收款 | 10,000     | 10,000     | 10,000     | 2%       | 短期資金融通     | -          | 營業周轉                 | -            | 無   | -    | 455,423                 | 1,821,692    |                 |    |
| 0          | 承業生醫投資股份有限公司 | 巨揚儀器股份有限公司      | 其他應收款 | 10,000     | -          | -          | 2%       | 短期資金融通     | -          | 營業周轉                 | -            | 無   | -    | 455,423                 | 1,821,692    | (註5)            |    |
| 0          | 承業生醫投資股份有限公司 | 東穎生物科技股份有限公司    | 其他應收款 | 11,000     | -          | -          | 2%       | 短期資金融通     | -          | 營業周轉                 | -            | 無   | -    | 455,423                 | 1,821,692    | (註4)            |    |
| 0          | 承業生醫投資股份有限公司 | 和新生物科技股份有限公司    | 其他應收款 | 15,000     | 6,000      | 6,000      | 2%       | 短期資金融通     | -          | 營業周轉                 | -            | 無   | -    | 455,423                 | 1,821,692    |                 |    |
| 0          | 承業生醫投資股份有限公司 | 新和生物科技股份有限公司    | 其他應收款 | 9,000      | 9,000      | 5,000      | 2%       | 短期資金融通     | -          | 營業周轉                 | -            | 無   | -    | 455,423                 | 1,821,692    |                 |    |
| 0          | 承業生醫投資股份有限公司 | 東霖儀器股份有限公司      | 其他應收款 | 95,000     | 68,000     | 63,000     | 2%       | 短期資金融通     | -          | 營業周轉                 | -            | 無   | -    | 455,423                 | 1,821,692    |                 |    |
| 0          | 承業生醫投資股份有限公司 | 華霖股份有限公司        | 其他應收款 | 146,000    | 136,000    | -          | 2%       | 短期資金融通     | -          | 營業周轉                 | -            | 無   | -    | 455,423                 | 1,821,692    |                 |    |
| 0          | 承業生醫投資股份有限公司 | 醫世紀健康管理顧問股份有限公司 | 其他應收款 | 83,000     | 69,000     | 69,000     | 2%       | 短期資金融通     | -          | 營業周轉                 | -            | 無   | -    | 455,423                 | 1,821,692    |                 |    |

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司            | 貸與對象                 | 往來項目  | 本期<br>最高金額 | 期末餘額   | 實際<br>動支金額        | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質        | 業務<br>往來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |   | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額(註2) |           | 資金貸與<br>總限額(註3) | 備註 |
|------------|------------------------|----------------------|-------|------------|--------|-------------------|----------|-------------------|------------|----------------------|--------------|-----|---|-------------------------|-----------|-----------------|----|
| 0          | 承業生醫投<br>資控股股份<br>有限公司 | 九和生物科<br>技股份有限<br>公司 | 其他應收款 | 85,000     | 85,000 | 85,000            | 2%       | 短期資金<br>融通        | -          | 營業周轉                 | -            | 無   | - | 455,423                 | 1,821,692 |                 |    |
|            |                        |                      |       |            |        | <u>\$ 493,000</u> |          | <u>\$ 263,000</u> |            |                      |              |     |   |                         |           |                 |    |

(註1)發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)依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：

- 1.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。
- 2.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%。

(註3)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%。

(註4)本公司之子公司東穎和醫世紀於民國102年2月27日進行合併，合併存續公司為醫世紀。

(註5)本公司之子公司巨揚和久和醫療於民國102年8月1日進行合併，合併存續公司為久和醫療。

2. 為他人背書保證：

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象      |     | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註2) | 本期最高<br>背書保證<br>餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額   | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書<br>保證金額佔最<br>近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證<br>(註4) | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證<br>(註4) | 屬對<br>大陸地區<br>背書保證<br>(註4) | 備註   |
|------------|----------------|--------------|-----|-------------------------|--------------------|--------------|--------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|------|
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 久和醫療儀器股份有限公司 | 子公司 | \$ 9,108,458            | \$ 2,686,420       | \$ 2,686,420 | \$ 1,138,812 | \$ -                 | 58.99                             | \$ 13,662,687        | Y                            | N                            | N                          |      |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 多模式股份有限公司    | 子公司 | 9,108,458               | 225,783            | 184,684      | 69,123       | -                    | 4.06                              | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          |      |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 九和科技股份有限公司   | 子公司 | 9,108,458               | 319,883            | 196,000      | 47,217       | -                    | 4.30                              | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          |      |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 巨揚儀器股份有限公司   | 子公司 | 9,108,458               | 76,500             | -            | -            | -                    | -                                 | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          | (註7) |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 東穎生物科技股份有限公司 | 子公司 | 9,108,458               | 147,316            | -            | -            | -                    | -                                 | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          | (註6) |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 九和生物科技股份有限公司 | 子公司 | 9,108,458               | 504,000            | 104,000      | -            | -                    | 2.28                              | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          |      |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 和新生物科技股份有限公司 | 子公司 | 9,108,458               | 63,000             | 63,000       | 2,144        | -                    | 1.38                              | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          |      |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 東霖儀器股份有限公司   | 子公司 | 9,108,458               | 722,745            | 143,000      | 10,767       | -                    | 3.14                              | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          |      |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 華霖股份有限公司     | 子公司 | 9,108,458               | 872,706            | 287,420      | 95,232       | -                    | 6.31                              | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          |      |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 豐霖醫療儀器股份有限公司 | 子公司 | 9,108,458               | 88,605             | -            | -            | -                    | -                                 | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          | (註5) |

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象<br>公司名稱 關係          |     | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註2) | 本期最高<br>背書保證<br>餘額 | 期末背書<br>保證餘額        | 實際動支<br>金額          | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書<br>保證金額佔最<br>近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證<br>(註4) | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證<br>(註4) | 屬對<br>大陸地區<br>背書保證<br>(註4) | 備註 |
|------------|----------------|-----------------------------|-----|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|----|
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 醫世紀健康管理顧問股份有限公司             | 子公司 | 9,108,458               | 787,007            | 30,000              | 30,000              | -                    | 0.66                              | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          |    |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | 新霖生物科技股份有限公司                | 子公司 | 9,108,458               | 36,000             | 36,000              | 28,500              | -                    | 0.79                              | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          |    |
| 0          | 承業生醫投資控股股份有限公司 | CHC Healthcare (HK) Limited | 孫公司 | 9,108,458               | 240,000            | 236,560             | -                   | -                    | 5.19                              | 13,662,687           | Y                            | N                            | N                          |    |
|            |                |                             |     |                         |                    | <u>\$ 3,967,084</u> | <u>\$ 1,421,795</u> |                      |                                   |                      |                              |                              |                            |    |

(註1)發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註2)依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告淨值之 200%。

(註3)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告淨值之 300%。

(註4)屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

(註5)本公司之子公司豐霖和東霖於民國 102 年 1 月 10 日進行合併，合併存續公司為東霖。

(註6)本公司之子公司東穎和醫世紀於民國 102 年 2 月 27 日進行合併，合併存續公司為醫世紀。

(註7)本公司之子公司巨揚和久和醫療於民國 102 年 8 月 1 日進行合併，合併存續公司為久和醫療。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司                           | 有價證券發行種類及名稱 |                              | 與有價證券<br>發行人之關係  | 帳列科目         | 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 | 每股市價<br>(元)   |      |
| 承業生醫投資控股<br>股份有限公司              | 股票          | 久和醫療儀器股份有限公司                 | 子公司              | 採權益法之長期股權投資  | 57,600,000      | \$ 808,442          | 100  | \$ 14.04      | (註1) |
| "                               | "           | 多模式股份有限公司                    | "                | "            | 17,500,000      | 425,068             | 100  | 24.29         | "    |
| "                               | "           | 九和科技股份有限公司                   | "                | "            | 12,400,000      | 130,089             | 100  | 10.49         | "    |
| "                               | "           | 九和生物科技股份有限公司                 | "                | "            | 29,000,000      | 297,674             | 100  | 10.26         | "    |
| "                               | "           | 和新生物科技股份有限公司                 | "                | "            | 9,800,000       | 88,429              | 100  | 9.02          | "    |
| "                               | "           | 新和生物科技股份有限公司                 | "                | "            | 5,000,000       | 56,915              | 100  | 11.38         | "    |
| "                               | "           | 東霖儀器股份有限公司                   | "                | "            | 49,000,000      | 522,694             | 100  | 10.67         | "    |
| "                               | "           | 華霖股份有限公司                     | "                | "            | 81,000,000      | 862,463             | 100  | 10.65         | "    |
| "                               | "           | 新霖生物科技股份有限公司                 | "                | "            | 11,500,000      | 127,269             | 100  | 10.84         | "    |
| "                               | "           | 醫世紀健康管理顧問股份有限公司              | "                | "            | 74,000,000      | 853,715             | 100  | 11.47         | "    |
| "                               | "           | 日亞美生醫股份有限公司                  | "                | "            | 1,830,000       | 10,743              | 61   | 5.87          | "    |
| "                               | "           | CHC Healthcare (BVI) Limited | "                | "            | 250             | 164,441             | 100  | 657,763.08    | "    |
| "                               | "           | 環瑞醫投資控股股份有限公司                | 本公司董事長為<br>該公司董事 | 備供出售金融資產—非流動 | 627,000         | 28,215              | 1    | 45.00         | "    |
| CHC Healthcare<br>(BVI) Limited | "           | CHC Healthcare (HK) Limited  | 孫公司              | 採權益法之長期股權投資  | 100,000<br>(註2) | 3,786               | 100  | 37.86<br>(註2) | "    |
| "                               | "           | 廣州市久和醫療器械有限公司                | "                | "            | (註2)            | 105,097             | 100  | (註2)          | "    |
| "                               | "           | 久和(中國)醫療科技有限公司               | "                | "            | (註2)            | 46,703              | 100  | (註2)          | "    |
|                                 |             |                              |                  |              |                 | <u>\$ 4,531,743</u> |      |               |      |

(註1)因無公開市價，故以每股淨值填寫。

(註2)該轉投資公司性質為有限公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之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。
5. 取得不動產之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。
6. 處分不動產之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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(九)(十一)。
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：

| 投資公司<br>名稱                   | 被投資公司<br>名稱                  | 所在<br>地區 | 主要營業<br>項目    | 原始投資金額     |            | 期 末 持 有    |     |            | 被投資公司本期損益  | 本期認列之投資損益  | 備註         |
|------------------------------|------------------------------|----------|---------------|------------|------------|------------|-----|------------|------------|------------|------------|
|                              |                              |          |               | 本期期末       | 上期期末       | 股數         | 比率  | 帳面金額       | 金額         | 金額         |            |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 久和醫療儀器股份有限公司                 | 台灣       | 醫療儀器之零售、批發及出租 | \$ 243,588 | \$ 159,800 | 57,600,000 | 100 | \$ 808,442 | \$ 135,561 | \$ 135,561 | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 多模式股份有限公司                    | 台灣       | 醫療儀器之零售、批發及出租 | 113,484    | 113,484    | 17,500,000 | 100 | 425,068    | 53,284     | 53,284     | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 九和科技股份有限公司                   | 台灣       | 醫療儀器之零售、批發及出租 | 115,164    | 115,164    | 12,400,000 | 100 | 130,089 (  | 6,756) (   | 6,756) (   | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 九和生物科技股份有限公司                 | 台灣       | 醫療儀器之出租       | 277,182    | 190,182    | 29,000,000 | 100 | 297,674    | 527        | 527        | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 和新生物科技股份有限公司                 | 台灣       | 醫療儀器之出租       | 109,258    | 96,258     | 9,800,000  | 100 | 88,429 (   | 7,455) (   | 7,455) (   | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 新和生物科技股份有限公司                 | 台灣       | 醫療儀器之出租       | 60,171     | 60,171     | 5,000,000  | 100 | 56,915 (   | 3,581) (   | 3,581) (   | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 東霖儀器股份有限公司                   | 台灣       | 醫療儀器之出租       | 461,183    | 152,002    | 49,000,000 | 100 | 522,694    | 11,739     | 11,739     | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 華霖股份有限公司                     | 台灣       | 醫療儀器之出租       | 775,815    | 351,615    | 81,000,000 | 100 | 862,463    | 14,085     | 14,085     | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 新霖生物科技股份有限公司                 | 台灣       | 醫療儀器之出租       | 120,929    | 120,929    | 11,500,000 | 100 | 127,269    | 4,710      | 4,710      | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 醫世紀健康管理顧問股份有限公司              | 台灣       | 醫療儀器之出租       | 696,151    | 318,246    | 74,000,000 | 100 | 853,715    | 15,395     | 15,395     | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | 日亞美生醫股份有限公司                  | 台灣       | 醫療儀器之零售、批發及出租 | 18,300     | 18,300     | 1,830,000  | 61  | 10,743 (   | 10,434) (  | 6,365) (   | 子公司        |
| 承業生醫投資控股股份有限公司               | CHC Healthcare (BVI) Limited | 英屬維京群島   | 從事控股及轉投資事務    | 195,686    | 147,090    | 250        | 100 | 164,441 (  | 17,586) (  | 17,586) (  | 子公司        |
| CHC Healthcare (BVI) Limited | CHC Healthcare (HK) Limited  | 香港       | 醫療儀器之零售、批發及出租 | 3,838      | 3,872      | 100,000    | 100 | 3,786 (    | 27) (      | 27) (      | 孫公司<br>(註) |

| 投資公司<br>名稱                   | 被投資公司<br>名稱    | 所在<br>地區 | 主要營業<br>項目    | 本期期末       | 上期期末       | 期 末 持 有<br>股數 | 比 率 | 帳面金額       | 被投資公司本期損益<br>金額 | 本期認列之投資損益<br>金額 | 備註         |
|------------------------------|----------------|----------|---------------|------------|------------|---------------|-----|------------|-----------------|-----------------|------------|
| CHC Healthcare (BVI) Limited | 廣州市久和醫療器械有限公司  | 中國大陸     | 醫療儀器之零售、批發及出租 | \$ 138,726 | \$ 139,946 | -             | 100 | \$ 105,097 | (\$ 15,714)     | (\$ 15,714)     | 孫公司<br>(註) |
| CHC Healthcare (BVI) Limited | 久和(中國)醫療科技有限公司 | 中國大陸     | 醫療儀器之零售、批發及出租 | 47,992     | -          | -             | 100 | 46,703     | ( 1,637)        | ( 1,637)        | 孫公司<br>(註) |
|                              |                |          |               |            |            |               |     |            | \$ 4,503,528    | \$ 176,180      |            |

(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. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

| 大陸被投資公司<br>名稱  | 主 要 營 業<br>項 目    | 實收資本額      | 投 資 方 式                                         | 本 期 期 初 自<br>台 灣 匯 出 累<br>積 投 資 金 額 | 本期匯出或收回投資<br>金額 |      | 本期期末自台灣匯<br>出累積投資金額 | 本公司直接或<br>間接投資之持<br>股 比 例 | 本期認列投資<br>損 益 ( 註 ) | 期 末 投 資<br>帳 面 價 值 | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 | 備 註 |
|----------------|-------------------|------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|------|---------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|-----|
|                |                   |            |                                                 |                                     | 匯 出             | 收 回  |                     |                           |                     |                    |                         |     |
| 廣州市久和醫療器械有限公司  | 醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等 | \$ 138,726 | 由本公司100%持股子公司CHC Healthcare (BVI) Limited間接投資大陸 | \$ 138,726                          | \$ -            | \$ - | \$ 138,726          | 100                       | (\$ 15,714)         | \$105,097          | \$ -                    |     |
| 久和(中國)醫療科技有限公司 | 醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等 | 47,992     | 由本公司100%持股子公司CHC Healthcare (BVI) Limited間接投資大陸 | -                                   | 47,992          | -    | 47,992              | 100                       | ( 1,637)            | 46,703             | -                       |     |

註：係依同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列損益。

#### 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<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註) |
|------------------------------|--------------------------|------------------|---------------------------|
| CHC Healthcare (BVI) Limited | \$ 186,718               | \$ 390,071       | \$ 2,736,659              |

註：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。

#### 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。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)產品別及勞務別之資訊

本公司及子公司所營業務範圍均係醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等業務，故有關之產品別及勞務別財務資訊同本公司及子公司合併綜合損益表。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之第三季首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

###### 2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

###### 3. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

###### 4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

###### 5. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」。岱儀智慧股份有限公司於轉換日之公允價值為 \$10,000。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

|               | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換<br>影響數     | 表達<br>差異  | IFRSs        | 說明  |
|---------------|------------------|---------------|-----------|--------------|-----|
| <u>流動資產</u>   |                  |               |           |              |     |
| 現金及約當現金       | \$ 971,511       | \$ -          | \$ -      | \$ 971,511   |     |
| 備供出售金融資產-流動   | -                | 7,980         | -         | 10,000       | (1) |
|               |                  | 2,020         | -         |              | (2) |
| 以成本衡量之金融資產-流動 | 7,980            | ( 7,980)      | -         | -            | (1) |
| 應收票據淨額        | 57,435           | -             | -         | 57,435       |     |
| 應收帳款淨額        | 433,476          | -             | -         | 433,476      |     |
| 其他應收款         | 9,999            | - ( 1,852)    |           | 8,147        | (9) |
| 當期所得稅資產       | -                | -             | 1,852     | 1,852        | (9) |
| 其他金融資產-流動     | 7,510            | - ( 7,510)    |           | -            | (9) |
| 存貨            | 303,200          | -             | -         | 303,200      |     |
| 預付款項          | 116,249          | -             | -         | 116,249      |     |
| 遞延所得稅資產-流動    | 8,043            | ( 8,043)      | -         | -            | (3) |
| 其他流動資產        | 2,704            | -             | 7,510     | 10,214       | (9) |
| 流動資產合計        | 1,918,107        | ( 6,023)      | -         | 1,912,084    |     |
| <u>非流動資產</u>  |                  |               |           |              |     |
| 固定資產-淨額       | 3,111,166        | 33,608        | -         | -            | (4) |
|               |                  | - (3,144,774) |           |              | (9) |
| 不動產、廠房及設備     | -                | -             | 3,144,774 | 3,144,774    | (9) |
| 商譽            | 8,533            | - ( 8,533)    |           | -            | (9) |
| 遞延退休金成本       | 15,226           | ( 15,226)     | -         | -            | (5) |
| 無形資產          | -                | -             | 8,533     | 8,533        | (9) |
| 閒置資產          | 33,608           | ( 33,608)     | -         | -            | (4) |
| 存出保證金         | 147,572          | - ( 147,572)  |           | -            | (9) |
| 遞延費用          | 8,905            | - ( 8,905)    |           | -            | (9) |
| 長期應收票據及款項     | 149,190          | - ( 149,190)  |           | -            | (9) |
| 遞延所得稅資產-非流動   | 1,836            | 8,043         | -         | -            | (3) |
|               |                  | 6,044         | -         |              | (5) |
|               |                  | 59            | -         |              | (6) |
|               |                  | - ( 15,982)   |           |              | (9) |
| 遞延所得稅資產       | -                | -             | 15,982    | 15,982       | (9) |
| 受限制資產         | 54,027           | - ( 54,027)   |           | -            | (9) |
| 其他非流動資產       | -                | -             | 147,572   | 359,694      | (9) |
|               |                  | -             | 8,905     |              | (9) |
|               |                  | -             | 149,190   |              | (9) |
|               |                  | -             | 54,027    |              | (9) |
| 非流動資產合計       | 3,530,063        | ( 1,080)      | -         | 3,528,983    |     |
| 資產總計          | \$ 5,448,170     | (\$ 7,103)    | \$ -      | \$ 5,441,067 |     |

|                     | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換<br>影響數     | 表達<br>差異   | IFRSs            | 說明  |
|---------------------|------------------|---------------|------------|------------------|-----|
| <u>流動負債</u>         |                  |               |            |                  |     |
| 短期借款                | \$ 973,298       | \$ -          | \$ -       | \$ 973,298       |     |
| 應付票據                | 27,546           | -             | -          | 27,546           |     |
| 應付帳款                | 67,683           | -             | -          | 67,683           |     |
| 應付所得稅               | 121,443          | -             | ( 121,443) | -                | (9) |
| 當期所得稅負債             | -                | -             | 121,443    | 121,443          | (9) |
| 應付費用                | 47,397           | 349           | -          | -                | (6) |
|                     |                  | -             | ( 47,746)  |                  | (9) |
| 其他應付款               | 13,611           | -             | 47,746     | 61,016           | (9) |
|                     |                  |               | ( 341)     |                  | (9) |
| 預收款項                | 18,838           | -             | ( 18,838)  | -                | (9) |
| 負債準備-流動             | -                | -             | 341        | 341              | (9) |
| 一年或一營業週期內<br>到期長期負債 | 380,426          | -             | ( 380,426) | -                | (9) |
| 其他流動負債              | 2,381            | -             | 18,838     | 401,645          | (9) |
|                     |                  | -             | 380,426    |                  | (9) |
| 流動負債合計              | <u>1,652,623</u> | <u>349</u>    | <u>-</u>   | <u>1,652,972</u> |     |
| <u>非流動負債</u>        |                  |               |            |                  |     |
| 長期借款                | 809,883          | -             | -          | 809,883          |     |
| 長期應付票據              | 69,308           | -             | ( 69,308)  | -                | (9) |
| 應計退休金負債             | 18,936           | 20,325        | -          | -                | (5) |
|                     |                  | -             | ( 39,261)  |                  | (9) |
| 遞延所得稅負債-非流動         | 1,694            | 625           | -          | -                | (7) |
|                     |                  | -             | ( 2,319)   |                  | (9) |
| 遞延所得稅負債             | -                | -             | 2,319      | 2,319            | (9) |
| 其他非流動負債             | -                | -             | 69,308     | 108,569          | (9) |
|                     |                  | -             | 39,261     |                  | (9) |
| 非流動負債合計             | <u>899,821</u>   | <u>20,950</u> | <u>-</u>   | <u>920,771</u>   |     |
| 負債總計                | <u>2,552,444</u> | <u>21,299</u> | <u>-</u>   | <u>2,573,743</u> |     |

|                       | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換<br>影響數         | 表達<br>差異    | IFRSs               | 說明  |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|-----|
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u>    |                     |                   |             |                     |     |
| 股本                    |                     |                   |             |                     |     |
| 普通股                   | \$ 1,081,036        | \$ -              | \$ -        | \$ 1,081,036        |     |
| 資本公積                  |                     |                   |             |                     |     |
| 普通股溢價                 | 710,014             | -                 | -           | 710,014             |     |
| 長期投資                  | 3,674               | ( 3,674)          | -           | -                   | (7) |
| 保留盈餘                  |                     |                   |             |                     |     |
| 法定盈餘公積                | 48,985              | -                 | -           | 48,985              |     |
| 未分配盈餘                 | 1,024,312           | ( 29,507)         | -           | 1,007,855           | (5) |
|                       |                     | 2,020             | -           |                     | (2) |
|                       |                     | 8,271             | -           |                     | (8) |
|                       |                     | ( 290)            | -           |                     | (6) |
|                       |                     | 3,049             | -           |                     | (7) |
| 其他權益                  |                     |                   |             |                     |     |
| 國外營運機構財務報表換<br>算之兌換差額 | 8,271               | ( 8,271)          | -           | -                   | (8) |
| <u>非控制權益</u>          | <u>19,434</u>       | <u>-</u>          | <u>-</u>    | <u>19,434</u>       |     |
| 權益總計                  | <u>2,895,726</u>    | <u>( 28,402)</u>  | <u>-</u>    | <u>2,867,324</u>    |     |
| 負債及權益總計               | <u>\$ 5,448,170</u> | <u>(\$ 7,103)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,441,067</u> |     |

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本集團因而於轉換日依「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-流動」\$7,980 指定為「備供出售之金融資產-流動」。
- (2) 當喪失重大影響而停止採用權益法時，依中華民國一般公認會計原則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本集團因而於轉換日調增「備供出售之金融資產-流動」\$2,020 及未分配盈餘\$2,020。
- (3) A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依

其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

- B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
  - C. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。
  - D. 本集團因而於轉換日分類「遞延所得稅資產-流動」\$8,043 至「遞延所得稅資產-非流動」項下。
- (4) 本集團供出租使用及閒置資產之固定資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本集團因而於轉換日調減閒置資產\$33,608，並調增出租資產-機器設備\$84,151 及累計折舊\$50,543，上述分類影響固定資產-淨額合計\$33,608。
- (5) 本集團於轉換日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因如下：
- A. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計劃一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
  - B. 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本集團係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
  - C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
  - D. 本集團選擇於轉換日將與員工福利計劃有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。

- (6) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因而於轉換日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。
- (7) 本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依中華民國一般公認會計原則處理所產生不符合 IFRSs 之資本公積-長期投資\$3,674，於轉換日調整未分配盈餘\$3,049 及遞延所得稅負債-非流動\$625。
- (8) 本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因而於轉換日調減累積換算調整數\$8,271，並調增未分配盈餘\$8,271。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本集團轉換日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少，故無須提列相對之特別盈餘公積。
- (9) 本集團為配合 IFRSs 之財務報告表達方式，將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。

## 2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

|              | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換<br>影響數  | 表達<br>差異    | IFRSs        | 說明   |
|--------------|------------------|------------|-------------|--------------|------|
| <u>流動資產</u>  |                  |            |             |              |      |
| 現金及約當現金      | \$ 1,042,206     | \$ -       | \$ -        | \$ 1,042,206 |      |
| 應收票據淨額       | 103,409          | -          | -           | 103,409      |      |
| 應收帳款淨額       | 620,240          | -          | -           | 620,240      |      |
| 其他應收款        | 29,170           | -          | ( 3,469)    | 25,701       | (10) |
| 當期所得稅資產      | -                | -          | 3,469       | 3,469        | (10) |
| 其他金融資產-流動    | 61,508           | -          | ( 61,508)   | -            | (10) |
| 存貨           | 310,904          | -          | -           | 310,904      |      |
| 預付款項         | 168,504          | -          | -           | 168,504      |      |
| 遞延所得稅資產-流動   | 9,830            | 173        | -           | -            | (3)  |
|              |                  | ( 10,003)  | -           |              | (3)  |
| 其他流動資產       | 4,222            | -          | 61,508      | 65,730       | (10) |
| 流動資產合計       | 2,349,993        | ( 9,830)   | -           | 2,340,163    |      |
| <u>非流動資產</u> |                  |            |             |              |      |
| 固定資產-淨額      | 3,872,161        | 10,647     | -           | -            | (4)  |
|              |                  | ( 94,767)  | -           |              | (6)  |
|              |                  | -          | (3,788,041) |              | (10) |
| 不動產、廠房及設備    | -                | -          | 3,788,041   | 3,788,041    | (10) |
| 商譽           | 11,129           | -          | ( 11,129)   | -            | (10) |
| 遞延退休金成本      | 8,370            | ( 15,226)  | -           | -            | (5)  |
|              |                  | 6,856      | -           |              | (5)  |
| 無形資產         | -                | -          | 11,129      | 11,129       | (10) |
| 閒置資產         | 10,647           | ( 10,647)  | -           | -            | (4)  |
| 存出保證金        | 166,435          | -          | ( 166,435)  | -            | (10) |
| 遞延費用         | 7,129            | -          | ( 7,129)    | -            | (10) |
| 長期應收票據及款項    | 208,247          | -          | ( 208,247)  | -            | (10) |
| 遞延所得稅資產-非流動  | 876              | 10,003     | -           | -            | (3)  |
|              |                  | 6,044      | -           |              | (5)  |
|              |                  | ( 614)     | -           |              | (5)  |
|              |                  | 59         | -           |              | (7)  |
|              |                  | 4          | -           |              | (7)  |
|              |                  | -          | ( 16,372)   |              | (10) |
| 遞延所得稅資產      | -                | -          | 16,372      | 16,372       | (10) |
| 受限制資產        | 40,282           | -          | ( 40,282)   | -            | (10) |
| 其他非流動資產      | -                | 94,767     | -           | 516,860      | (6)  |
|              |                  | -          | 166,435     |              | (10) |
|              |                  | -          | 7,129       |              | (10) |
|              |                  | -          | 208,247     |              | (10) |
|              |                  | -          | 40,282      |              | (10) |
| 非流動資產合計      | 4,325,276        | 7,126      | -           | 4,332,402    |      |
| 資產總計         | \$ 6,675,269     | (\$ 2,704) | \$ -        | \$ 6,672,565 |      |

|                     | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換<br>影響數     | 表達<br>差異   | IFRSs            | 說明   |
|---------------------|------------------|---------------|------------|------------------|------|
| <u>流動負債</u>         |                  |               |            |                  |      |
| 短期借款                | \$ 973,621       | \$ -          | \$ -       | \$ 973,621       |      |
| 應付票據                | 46,949           | -             | -          | 46,949           |      |
| 應付帳款                | 52,267           | -             | -          | 52,267           |      |
| 應付所得稅               | 49,906           | -             | ( 49,906)  | -                | (10) |
| 當期所得稅負債             | -                | -             | 49,906     | 49,906           | (10) |
| 應付費用                | 38,187           | 349           | -          | -                | (7)  |
|                     |                  | 23            | -          |                  | (7)  |
|                     |                  | -             | ( 38,559)  |                  | (10) |
| 其他應付款               | 31,761           | -             | 38,559     | 62,325           | (10) |
|                     |                  | -             | ( 7,995)   |                  | (10) |
| 預收款項                | 18,444           | -             | ( 18,444)  | -                | (10) |
| 負債準備-流動             | -                | -             | 7,995      | 7,995            | (10) |
| 一年或一營業週期內<br>到期長期負債 | 514,283          | -             | ( 514,283) | -                | (10) |
| 其他流動負債              | 7,727            | -             | 18,444     | 540,454          | (10) |
|                     |                  | -             | 514,283    |                  | (10) |
| 流動負債合計              | <u>1,733,145</u> | <u>372</u>    | <u>-</u>   | <u>1,733,517</u> |      |
| <u>非流動負債</u>        |                  |               |            |                  |      |
| 長期借款                | 1,039,733        | -             | -          | 1,039,733        |      |
| 長期應付票據              | 52,039           | -             | ( 52,039)  | -                | (10) |
| 應計退休金負債             | 15,232           | 20,325        | -          | -                | (5)  |
|                     |                  | 3,245         | -          |                  | (5)  |
|                     |                  | ( 12,308)     | -          |                  | (5)  |
|                     |                  | -             | ( 26,494)  |                  | (10) |
| 遞延所得稅負債-非流動         | 913              | 173           | -          | -                | (3)  |
|                     |                  | 625           | -          |                  | (8)  |
|                     |                  | 2,092         | -          |                  | (5)  |
|                     |                  | -             | ( 3,803)   |                  | (10) |
| 遞延所得稅負債             | -                | -             | 3,803      | 3,803            | (10) |
| 其他非流動負債             | -                | -             | 52,039     | 78,533           | (10) |
|                     |                  | -             | 26,494     |                  | (10) |
| 非流動負債合計             | <u>1,107,917</u> | <u>14,152</u> | <u>-</u>   | <u>1,122,069</u> |      |
| 負債總計                | <u>2,841,062</u> | <u>14,524</u> | <u>-</u>   | <u>2,855,586</u> |      |

|                       | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換<br>影響數         | 表達<br>差異    | IFRSs               | 說明  |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|-----|
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u>    |                     |                   |             |                     |     |
| 股本                    |                     |                   |             |                     |     |
| 普通股                   | \$ 1,200,000        | \$ -              | \$ -        | \$ 1,200,000        |     |
| 資本公積                  |                     |                   |             |                     |     |
| 普通股溢價                 | 1,531,623           | -                 | -           | 1,531,623           |     |
| 長期投資                  | 3,674               | ( 3,674)          | -           | -                   | (8) |
| 員工認股權                 | 11,947              | -                 | -           | 11,947              |     |
| 保留盈餘                  |                     |                   |             |                     |     |
| 法定盈餘公積                | 107,330             | -                 | -           | 107,330             |     |
| 未分配盈餘                 | 964,238             | ( 29,507)         | -           | 958,955             | (5) |
|                       |                     | 2,020             | -           |                     | (2) |
|                       |                     | ( 2,020)          | -           |                     | (2) |
|                       |                     | 2,997             | -           |                     | (5) |
|                       |                     | 10,216            | -           |                     | (5) |
|                       |                     | ( 290)            | -           |                     | (7) |
|                       |                     | ( 19)             | -           |                     | (7) |
|                       |                     | 8,271             | -           |                     | (9) |
|                       |                     | 3,049             | -           |                     | (8) |
| 其他權益                  |                     |                   |             |                     |     |
| 國外營運機構財務報表換<br>算之兌換差額 | 4,457               | ( 8,271)          | -           | ( 3,814)            | (9) |
| <u>非控制權益</u>          | <u>10,938</u>       | <u>-</u>          | <u>-</u>    | <u>10,938</u>       |     |
| 權益總計                  | <u>3,834,207</u>    | <u>( 17,228)</u>  | <u>-</u>    | <u>3,816,979</u>    |     |
| 負債及權益總計               | <u>\$ 6,675,269</u> | <u>(\$ 2,704)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,672,565</u> |     |

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

|                       | 中華民國一般<br>公認會計原則  | 轉換<br>影響數        | 表達<br>差異           | IFRSs             | 說明   |
|-----------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|------|
| 營業收入                  | \$ 1,989,670      | \$ -             | \$ -               | \$ 1,989,670      |      |
| 營業成本                  | ( 1,155,846)      | ( 9,310)         | -                  | ( 1,165,156)      | (4)  |
| 營業毛利                  | <u>833,824</u>    | <u>( 9,310)</u>  | -                  | <u>824,514</u>    |      |
| 營業費用                  |                   |                  |                    |                   |      |
| 推銷費用                  | ( 99,763)         | -                | -                  | ( 99,763)         |      |
| 管理費用                  | ( 163,623)        | 3,611            | -                  | ( 160,035)        | (5)  |
|                       |                   | <u>( 23)</u>     | -                  |                   | (7)  |
| 營業費用合計                | <u>( 263,386)</u> | <u>3,588</u>     | -                  | <u>( 259,798)</u> |      |
| 營業利益                  | <u>570,438</u>    | <u>( 5,722)</u>  | -                  | <u>564,716</u>    |      |
| 營業外收入及支出              |                   |                  |                    |                   |      |
| 利息收入                  | 5,587             | -                | ( 5,587)           | -                 | (10) |
| 處分投資利益                | 2,020             | ( 2,020)         | -                  | -                 | (2)  |
| 兌換利益                  | 12,891            | -                | ( 12,891)          | -                 | (10) |
| 租金收入                  | 616               | -                | ( 616)             | -                 | (10) |
| 壞帳轉回利益                | 2,218             | -                | ( 2,218)           | -                 | (10) |
| 什項收入                  | 3,842             | -                | ( 3,842)           | -                 | (10) |
| 利息費用                  | ( 19,277)         | -                | 19,277             | -                 | (10) |
| 處分固定資產損失              | ( 613)            | -                | 613                | -                 | (10) |
| 閒置資產折舊                | ( 9,310)          | 9,310            | -                  | -                 | (4)  |
| 什項支出                  | ( 25,819)         | -                | 25,819             | -                 | (10) |
| 其他收入                  | -                 | -                | 12,263             | 12,263            | (10) |
| 其他利益及損失               | -                 | -                | ( 13,541)          | ( 13,541)         | (10) |
| 財務成本                  | -                 | -                | ( 19,277)          | ( 19,277)         | (10) |
| 稅前淨利                  | 542,593           | 1,568            | -                  | 544,161           |      |
| 所得稅費用                 | ( 112,199)        | ( 614)           | -                  | ( 112,809)        | (5)  |
|                       |                   | <u>4</u>         | -                  |                   | (7)  |
| 本期淨利                  | <u>430,394</u>    | <u>958</u>       | -                  | <u>431,352</u>    |      |
| 其他綜合損益                |                   |                  |                    |                   |      |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | -                 | -                | ( 4,595)           | ( 4,595)          |      |
| 確定福利之精算損益             | -                 | 12,308           | -                  | 12,308            | (5)  |
| 與其他綜合損益組成部<br>分相關之所得稅 | -                 | -                | 781                | ( 1,311)          |      |
|                       |                   | <u>( 2,092)</u>  | -                  |                   | (5)  |
| 本期其他綜合損益(稅後<br>淨額)    | <u>-</u>          | <u>10,216</u>    | <u>( 3,814)</u>    | <u>6,402</u>      |      |
| 本期綜合損益總額              | <u>\$ 430,394</u> | <u>\$ 11,174</u> | <u>( \$ 3,814)</u> | <u>\$ 437,754</u> |      |

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非

重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日依「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-流動」\$7,980 指定為「備供出售之金融資產-流動」，加列下述第(2)點調增金額\$2,020 後，並於民國 101 年 2 月以價款\$10,000 出售全數股權，故期末已無餘額。

(2)當喪失重大影響而停止採用權益法時，依中華民國一般公認會計原則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增「備供出售之金融資產-流動」\$2,020(期末已無餘額，相關說明請詳上述第(1)點)及未分配盈餘\$2,020，並於民國 101 年 12 月 31 日調減「處分投資利益」\$2,020。

(3)A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

C. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

D. 本集團因而於民國 101 年 12 月 31 日分類「遞延所得稅資產-流動」\$173 至「遞延所得稅負債-非流動」項下，經上述分類後「遞延所得稅資產-流動」餘額\$10,003 並予分類至「遞延所得稅資產-非流動」項下。

(4)本集團供出租使用及閒置資產之固定資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本集

團因而於民國 101 年 12 月 31 日調減閒置資產\$10,647，並調增出租資產-機器設備\$21,294 及累計折舊\$10,647，同時重分類表列「閒置資產折舊」\$9,310 至「營業成本」項下。上述分類影響固定資產-淨額合計\$10,647。

- (5) 本集團於民國 101 年 1 月 1 日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因請詳附註十五(二)1.(5)A. 至 C. 說明，另於民國 101 年 12 月 31 日評估調減營業費用\$3,611 及遞延所得稅資產-非流動\$614，並調增遞延退休金成本\$6,856、應計退休金負債\$3,245 及所得稅費用\$614。且本集團退休金精算損益依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，本集團選擇立即認列於其他綜合損益中，因而於民國 101 年 12 月 31 日調減應計退休金負債\$12,308，並調增遞延所得稅負債-非流動\$2,092、其他綜合損益-確定福利精算損益\$12,308 及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅\$2,092。
- (6) 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本集團因此於轉換日調減未完工程及預付設備款\$94,767，並調增預付設備款\$94,767。
- (7) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。另於民國 101 年 12 月 31 日評估調增遞延所得稅資產-非流動\$4、應付費用\$23 及營業費用\$23，並調減所得稅費用\$4。
- (8) 本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依中華民國一般公認會計原則處理所產生不符合 IFRSs 之資本公積-長期投資\$3,674，於民國 101 年 1 月 1 日調整未分配盈餘\$3,049 及遞延所得稅負債-非流動\$625。
- (9) 本集團選擇於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因而調減累積換算調整數\$8,271，並調增未分配盈餘\$8,271。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本集團民國 101 年 1 月 1 日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少，故無須提列相對之特別盈餘公積。
- (10) 本集團為配合 IFRSs 之財務報告表達方式，將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。

#### 4. 民國 101 年 9 月 30 日權益之調節

|              | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換<br>影響數  | 表達<br>差異    | IFRSs        | 說明   |
|--------------|------------------|------------|-------------|--------------|------|
| <u>流動資產</u>  |                  |            |             |              |      |
| 現金及約當現金      | \$ 459,336       | \$ -       | \$ -        | \$ 459,336   |      |
| 應收票據淨額       | 60,297           | -          | -           | 60,297       |      |
| 應收帳款淨額       | 408,073          | -          | -           | 408,073      |      |
| 其他應收款        | 42,589           | -          | ( 12,724)   | 29,865       | (10) |
| 當期所得稅資產      | -                | -          | 14,887      | 14,887       | (10) |
| 其他金融資產-流動    | 44,921           | -          | ( 44,921)   | -            | (10) |
| 存貨           | 444,154          | -          | -           | 444,154      |      |
| 預付款項         | 202,440          | -          | ( 17,468)   | 184,972      |      |
| 遞延所得稅資產-流動   | 10,169           | 444        | -           | -            | (3)  |
|              |                  | ( 10,613)  |             |              | (3)  |
| 其他流動資產       | 951              | -          | 44,921      | 45,872       | (10) |
| 流動資產合計       | 1,672,930        | ( 10,169)  | ( 15,305)   | 1,647,456    |      |
| <u>非流動資產</u> |                  |            |             |              |      |
| 固定資產-淨額      | 3,671,704        | 40,112     | -           | -            | (4)  |
|              |                  | ( 1,455)   | -           |              | (5)  |
|              |                  | -          | (3,710,361) |              | (10) |
| 不動產、廠房及設備    | -                | -          | 3,710,361   | 3,710,361    | (10) |
| 商譽           | 11,129           | -          | ( 11,129)   | -            | (10) |
| 遞延退休金成本      | 15,226           | ( 15,226)  | -           | -            | (6)  |
| 無形資產         | -                | -          | 11,129      | 11,129       | (10) |
| 閒置資產         | 40,112           | ( 40,112)  | -           | -            | (4)  |
| 存出保證金        | 172,587          | -          | ( 172,587)  | -            | (10) |
| 遞延費用         | 7,578            | -          | ( 7,578)    | -            | (10) |
| 長期應收票據及款項    | 163,359          | -          | ( 163,359)  | -            | (10) |
| 遞延所得稅資產-非流動  | 1                | 10,613     | -           | -            | (3)  |
|              |                  | 936        | -           |              | (3)  |
|              |                  | 6,044      | -           |              | (6)  |
|              |                  | ( 275)     | -           |              | (6)  |
|              |                  | 59         | -           |              | (7)  |
|              |                  | 136        | -           |              | (7)  |
|              |                  | -          | ( 17,514)   |              | (10) |
| 遞延所得稅資產      | -                | -          | 17,514      | 17,514       | (10) |
| 受限制資產        | 53,319           | -          | ( 53,319)   | -            | (10) |
| 其他非流動資產      | -                | 1,455      | -           | 398,298      | (5)  |
|              |                  | -          | 172,587     |              | (10) |
|              |                  | -          | 7,578       |              | (10) |
|              |                  | -          | 163,359     |              | (10) |
|              |                  | -          | 53,319      |              | (10) |
| 非流動資產合計      | 4,135,015        | 2,287      | -           | 4,137,302    |      |
| 資產總計         | \$ 5,807,945     | (\$ 7,882) | (\$ 15,305) | \$ 5,784,758 |      |

|                     | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換<br>影響數     | 表達<br>差異         | IFRSs            | 說明   |
|---------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|------|
| <u>流動負債</u>         |                  |               |                  |                  |      |
| 短期借款                | \$ 1,252,200     | \$ -          | \$ -             | \$ 1,252,200     |      |
| 應付票據                | 42,261           | -             | -                | 42,261           |      |
| 應付帳款                | 32,105           | -             | -                | 32,105           |      |
| 應付所得稅               | 42,915           | -             | ( 42,915)        | -                | (10) |
| 當期所得稅負債             | -                | -             | 27,610           | 27,610           | (10) |
| 應付費用                | 38,230           | 349           | -                | -                | (7)  |
|                     |                  | 796           | -                |                  | (7)  |
|                     |                  | -             | ( 39,375)        |                  | (10) |
| 其他應付款               | 15,013           | -             | 39,375           | 54,388           | (10) |
| 預收款項                | 27,767           | -             | ( 27,767)        | -                | (10) |
| 負債準備-流動             | -                | -             | 1,757            | 1,757            | (10) |
| 一年或一營業週期內<br>到期長期負債 | 508,450          | -             | ( 508,450)       | -                | (10) |
| 其他流動負債              | 5,313            | -             | 27,767           | 539,773          | (10) |
|                     |                  | -             | ( 1,757)         |                  | (10) |
|                     |                  | -             | 508,450          |                  | (10) |
| 流動負債合計              | <u>1,964,254</u> | <u>1,145</u>  | <u>( 15,305)</u> | <u>1,950,094</u> |      |
| <u>非流動負債</u>        |                  |               |                  |                  |      |
| 長期借款                | 1,037,598        | -             | -                | 1,037,598        |      |
| 長期應付票據              | 56,422           | -             | ( 56,422)        | -                | (10) |
| 應計退休金負債             | 20,659           | 20,325        | -                | -                | (6)  |
|                     |                  | ( 1,615)      | -                |                  | (6)  |
|                     |                  | -             | ( 39,369)        |                  | (10) |
| 遞延所得稅負債-非流動         | -                | 444           | -                | -                | (3)  |
|                     |                  | 936           |                  |                  | (3)  |
|                     |                  | 625           | -                |                  | (8)  |
|                     |                  | -             | ( 2,005)         |                  | (10) |
| 遞延所得稅負債             | -                | -             | 2,005            | 2,005            | (10) |
| 其他非流動負債             | -                | -             | 56,422           | 95,791           | (10) |
|                     |                  | -             | 39,369           |                  | (10) |
| 非流動負債合計             | <u>1,114,679</u> | <u>20,715</u> | <u>-</u>         | <u>1,135,394</u> |      |
| 負債總計                | <u>3,078,933</u> | <u>21,860</u> | <u>( 15,305)</u> | <u>3,085,488</u> |      |

|                    | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換<br>影響數         | 表達<br>差異           | IFRSs               | 說明  |
|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----|
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> |                     |                   |                    |                     |     |
| 股本                 |                     |                   |                    |                     |     |
| 普通股                | \$ 1,081,036        | \$ -              | \$ -               | \$ 1,081,036        |     |
| 資本公積               |                     |                   |                    |                     |     |
| 普通股溢價              | 710,014             | -                 | -                  | 710,014             |     |
| 長期投資               | 3,674               | ( 3,674)          | -                  | -                   | (8) |
| 員工認股權              | 3,274               | -                 | -                  | 3,274               |     |
| 保留盈餘               |                     |                   |                    |                     |     |
| 法定盈餘公積             | 107,330             | -                 | -                  | 107,330             |     |
| 未分配盈餘              | 807,685             | 2,020             | -                  | 789,888             | (2) |
|                    |                     | ( 2,020)          | -                  |                     | (2) |
|                    |                     | ( 29,507)         | -                  |                     | (6) |
|                    |                     | 1,340             | -                  |                     | (6) |
|                    |                     | ( 290)            | -                  |                     | (7) |
|                    |                     | ( 660)            | -                  |                     | (7) |
|                    |                     | 8,271             | -                  |                     | (9) |
|                    |                     | 3,049             | -                  |                     | (8) |
| 其他權益               |                     |                   |                    |                     |     |
| 國外營運機構財務報<br>表     | 4,570               | ( 8,271)          | -                  | ( 3,701)            | (9) |
| <u>非控制權益</u>       | <u>11,429</u>       | <u>-</u>          | <u>-</u>           | <u>11,429</u>       |     |
| 權益總計               | <u>2,729,012</u>    | <u>( 29,742)</u>  | <u>-</u>           | <u>2,699,270</u>    |     |
| 負債及權益總計            | <u>\$ 5,807,945</u> | <u>(\$ 7,882)</u> | <u>(\$ 15,305)</u> | <u>\$ 5,784,758</u> |     |

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

|                       | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換<br>影響數  | 表達<br>差異   | IFRSs        | 說明   |
|-----------------------|------------------|------------|------------|--------------|------|
| 營業收入                  | \$ 1,264,304     | \$ -       | \$ -       | \$ 1,264,304 |      |
| 營業成本                  | ( 722,654)       | ( 7,863)   | -          | ( 730,517)   | (4)  |
| 營業毛利                  | 541,650          | ( 7,863)   | -          | 533,787      |      |
| 營業費用                  |                  |            |            |              |      |
| 推銷費用                  | ( 65,397)        | -          | -          | ( 65,397)    |      |
| 管理費用                  | ( 103,724)       | 1,615      | -          | ( 102,905)   | (6)  |
|                       | -                | ( 796)     | -          | -            | (7)  |
| 營業費用合計                | ( 169,121)       | 819        | -          | ( 168,302)   |      |
| 營業利益                  | 372,529          | ( 7,044)   | -          | 365,485      |      |
| 營業外收入及支出              |                  |            |            |              |      |
| 利息收入                  | 4,587            | -          | ( 4,587)   | -            | (10) |
| 處分投資利益                | 2,020            | ( 2,020)   | -          | -            | (2)  |
| 兌換利益                  | 14,740           | -          | ( 14,740)  | -            | (10) |
| 租金收入                  | 464              | -          | ( 464)     | -            | (10) |
| 壞帳轉回利益                | 2,463            | -          | ( 2,463)   | -            | (10) |
| 什項收入                  | 3,648            | -          | ( 3,648)   | -            | (10) |
| 利息費用                  | ( 13,853)        | -          | 13,853     | -            | (10) |
| 處分固定資產損失              | ( 613)           | -          | 613        | -            | (10) |
| 閒置資產折舊                | ( 7,863)         | 7,863      | -          | -            | (4)  |
| 什項支出                  | ( 25,800)        | -          | 25,800     | -            | (10) |
| 其他收入                  | -                | -          | 11,162     | 11,162       | (10) |
| 其他利益及損失               | -                | -          | ( 11,673)  | ( 11,673)    | (10) |
| 財務成本                  | -                | -          | ( 13,853)  | ( 13,853)    | (10) |
| 稅前淨利                  | 352,322          | ( 1,201)   | -          | 351,121      |      |
| 所得稅費用                 | ( 77,990)        | ( 275)     | -          | ( 78,129)    | (6)  |
|                       | -                | 136        | -          | -            | (7)  |
| 本期淨利                  | 274,332          | ( 1,340)   | -          | 272,992      |      |
| 其他綜合損益                |                  |            |            |              |      |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | -                | -          | ( 4,459)   | ( 4,459)     |      |
| 與其他綜合損益組成部<br>分相關之所得稅 | -                | -          | 758        | 758          |      |
| 本期其他綜合損益(稅後<br>淨額)    | -                | -          | ( 3,701)   | ( 3,701)     |      |
| 本期綜合損益總額              | \$ 274,332       | (\$ 1,340) | (\$ 3,701) | \$ 269,291   |      |

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非

重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日依「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-流動」\$7,980 指定為「備供出售之金融資產-流動」，加列下述第(2)點調增金額\$2,020 後，並於民國 101 年 2 月以價款\$10,000 出售全數股權，故期末已無餘額。

- (2)當喪失重大影響而停止採用權益法時，依中華民國一般公認會計原則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增「備供出售之金融資產-流動」\$2,020(期末已無餘額，相關說明請詳上述第(1)點)及未分配盈餘\$2,020，並於民國 101 年 9 月 30 日調減「處分投資利益」\$2,020。

- (3)A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

- B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

- C. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

- D. 本集團因而於民國 101 年 9 月 30 日分類「遞延所得稅資產-流動」貸餘\$444 及「遞延所得稅資產-非流動」貸餘\$936 至「遞延所得稅負債-非流動」；「遞延所得稅資產-流動」\$10,613 至「遞延所得稅資產-非流動」項下。

- (4)本集團供出租使用及閒置資產之固定資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、

廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本集團因而於民國 101 年 9 月 30 日調減閒置資產\$40,112，並調增機器設備\$98,801、其他設備\$6,644 及累計折舊\$65,333，同時重分類表列「閒置資產折舊」\$7,863 至「營業成本」項下。上述分類影響固定資產-淨額合計\$40,112。

- (5) 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本集團因此於轉換日調減未完工程及預付設備款\$1,455，並調增預付設備款\$1,455。
- (6) 本集團於民國 101 年 1 月 1 日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因請詳附註十五(二)1.(5)A. 至 C. 說明，並於民國 101 年 9 月 30 日調整依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號與依國際會計準則第 19 號公報精算應認列淨退休金成本之差異，調減遞延所得稅資產-非流動\$275、應計退休金負債\$1,615 及營業費用\$1,615，並調增所得稅費用\$275。
- (7) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。另於民國 101 年 9 月 30 日評估調增遞延所得稅資產-非流動\$136、應付費用\$796 及營業費用\$796，並調減所得稅費用\$136。
- (8) 本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依中華民國一般公認會計原則處理所產生不符合 IFRSs 之資本公積-長期投資\$3,674，於民國 101 年 1 月 1 日調整未分配盈餘\$3,049 及遞延所得稅負債-非流動\$625。
- (9) 本集團選擇於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因而調減累積換算調整數\$8,271，並調增未分配盈餘\$8,271。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本集團民國 101 年 1 月 1 日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少，故無須提列相對之特別盈餘公積。
- (10) 本集團為配合 IFRSs 之財務報告表達方式，將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。

6. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

|                       | 中華民國一般<br>公認會計原則  | 轉換<br>影響數       | 表達<br>差異          | IFRSs             | 說明  |
|-----------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----|
| 營業收入                  | \$ 426,063        | \$ -            | \$ -              | \$ 426,063        |     |
| 營業成本                  | ( 235,940)        | ( 4,510)        | -                 | ( 240,450)        | (1) |
| 營業毛利                  | <u>190,123</u>    | <u>( 4,510)</u> | -                 | <u>185,613</u>    |     |
| 營業費用                  |                   |                 |                   |                   |     |
| 推銷費用                  | ( 18,914)         | -               | -                 | ( 18,914)         |     |
| 管理費用                  | ( 37,879)         | 269             | -                 | ( 37,394)         | (2) |
|                       | -                 | 216             | -                 |                   | (3) |
| 營業費用合計                | <u>( 56,793)</u>  | <u>485</u>      | -                 | <u>( 56,308)</u>  |     |
| 營業利益                  | <u>133,330</u>    | <u>( 4,025)</u> | -                 | <u>129,305</u>    |     |
| 營業外收入及支出              |                   |                 |                   |                   |     |
| 利息收入                  | ( 644)            | -               | 644               | -                 | (4) |
| 處分投資利益                | -                 | -               | -                 | -                 |     |
| 兌換利益                  | 10,001            | -               | ( 10,001)         | -                 | (4) |
| 租金收入                  | 143               | -               | ( 143)            | -                 | (4) |
| 壞帳轉回利益                | ( 187)            | -               | 187               | -                 | (4) |
| 什項收入                  | 765               | -               | ( 765)            | -                 | (4) |
| 利息費用                  | ( 6,453)          | -               | 6,453             | -                 | (4) |
| 處分固定資產利益              | 160               | -               | ( 160)            | -                 | (4) |
| 閒置資產折舊                | ( 4,510)          | 4,510           | -                 | -                 | (1) |
| 什項支出                  | 20,207            | -               | ( 20,207)         | -                 | (4) |
| 其他收入                  | -                 | -               | 77                | 77                | (4) |
| 其他利益及損失               | -                 | -               | 30,368            | 30,368            | (4) |
| 財務成本                  | -                 | -               | ( 6,453)          | ( 6,453)          | (4) |
| 稅前淨利                  | 152,812           | 485             | -                 | 153,297           |     |
| 所得稅費用                 | ( 27,629)         | ( 46)           | -                 | ( 27,711)         | (2) |
|                       | -                 | ( 36)           | -                 |                   | (3) |
| 本期淨利                  | <u>125,183</u>    | <u>403</u>      | -                 | <u>125,586</u>    |     |
| 其他綜合損益                |                   |                 |                   |                   |     |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | -                 | -               | ( 1,827)          | ( 1,827)          |     |
| 與其他綜合損益組成部<br>分相關之所得稅 | -                 | -               | 311               | 311               |     |
| 本期其他綜合損益(稅後<br>淨額)    | -                 | -               | ( 1,516)          | ( 1,516)          |     |
| 本期綜合損益總額              | <u>\$ 125,183</u> | <u>\$ 403</u>   | <u>(\$ 1,516)</u> | <u>\$ 124,070</u> |     |

重大差異項目調節原因說明：

(1) 本集團供出租使用及閒置資產之固定資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本集團因而於民國 101 年 9 月 30 日調減閒置資產 \$40,112，並調增機器設備 \$98,801、其他設備 \$6,644 及累計折舊 \$65,333，同時重分類民

國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之表列「閒置資產折舊」\$4,510 至「營業成本」項下。

(2)本集團於民國 101 年 1 月 1 日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因請詳附註十五(二)1.(5)A.至 C.說明，並於民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日調整依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號與依國際會計準則第 19 號公報精算應認列淨退休金成本之差異，調減民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之營業費用\$269，並調增所得稅費用\$46。

(3)中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。另於民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日評估調減營業費用\$216，並調增所得稅費用\$36。

(4)本集團為配合 IFRSs 之財務報告表達方式，將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。

#### 7. 民國 101 年度及民國 101 年度 1 至 9 月現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。