

股票代碼：6931

青松健康股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第一季

公司地址：臺中市大里區夏田里中投西路三段217號  
電話：(04)2406-0333

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8～9   |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10～11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11    |
| (六)重要會計項目之說明             | 11～34 |
| (七)關係人交易                 | 34～36 |
| (八)質押之資產                 | 36    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 36    |
| (十)重大之災害損失               | 36    |
| (十一)重大之期後事項              | 36    |
| (十二)其 他                  | 37    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 37～40 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 40    |
| 3.大陸投資資訊                 | 40    |
| (十四)部門資訊                 | 40～41 |



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

|        |                   |
|--------|-------------------|
| 電話 Tel | + 886 2 8101 6666 |
| 傳真 Fax | + 886 2 8101 6667 |
| 網址 Web | kpmg.com/tw       |

## 會計師核閱報告

青松健康股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

青松健康股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為210,235千元及198,364千元，分別占合併資產總額之8.01%及8.31%；負債總額分別為87,666千元及104,867千元，分別占合併負債總額之6.10%及8.28%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為4,941千元及187千元，分別占合併綜合損益之14.90%及5.13%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達青松健康股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效，及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

王勇勝



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證審字第1040010193號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國一一五年五月十三日

## 青松健康股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產    |                                  | 115.3.31 |           | 114.12.31 |           | 114.3.31 |           | 負債及權益 |                        | 115.3.31                         |    | 114.12.31 |     | 114.3.31  |     |
|--------|----------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-------|------------------------|----------------------------------|----|-----------|-----|-----------|-----|
|        |                                  | 金 額      | %         | 金 額       | %         | 金 額      | %         |       |                        | 金 額                              | %  | 金 額       | %   | 金 額       | %   |
| 流動資產：  |                                  |          |           |           |           |          |           |       |                        |                                  |    |           |     |           |     |
| 1100   | 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$       | 315,403   | 12        | 398,394   | 16       | 629,577   | 26    | 2102                   | 銀行借款(附註六(十三))                    | \$ | -         | -   | 23,000    | 1   |
|        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))      |          | 421,942   | 16        | 290,709   | 11       | 75,951    | 3     | 2130                   | 合約負債－流動(附註六(二十三))                |    | 1,627     | -   | 655       | -   |
| 1110   | 合約資產－流動(附註六(二十三))                |          | 2,306     | -         | 1,323     | -        | 647       | -     | 2170                   | 應付帳款                             |    | 20,737    | 1   | 10,747    | -   |
| 1140   | 應收票據淨額(附註六(三)及(二十三))             | -        | -         | 176       | -         | -        | -         | -     | 2180                   | 應付帳款－關係人                         |    | 12        | -   | 92        | -   |
| 1150   | 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十三))             |          | 68,201    | 3         | 70,241    | 3        | 64,633    | 3     |                        | 其他應付款(含關係人)(附註六(十四)、(二十一)及(二十四)) |    | 121,104   | 5   | 83,097    | 4   |
| 1170   | 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及(二十三))         |          | 570       | -         | 105       | -        | 358       | -     | 2230                   | 本期所得稅負債                          |    | 16,095    | 1   | 11,524    | -   |
| 1180   | 其他應收款                            |          | 3,843     | -         | 3,582     | -        | 4,823     | -     | 2250                   | 負債準備－流動                          |    | -         | -   | 394       | -   |
| 1200   | 其他應收款－關係人                        |          | 1         | -         | 1         | -        | -         | -     | 2280                   | 租賃負債－流動(附註六(十六)及七)               |    | 69,812    | 3   | 59,324    | 2   |
| 1210   | 本期所得稅資產                          |          | 522       | -         | 522       | -        | 107       | -     |                        | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五)及八)       |    | 14,400    | -   | 21,765    | 1   |
| 1220   | 存貨(附註六(四))                       |          | 880       | -         | 853       | -        | 530       | -     | 2320                   | 其他流動負債                           |    | 12,983    | -   | 12,127    | 1   |
| 130X   | 預付款項                             |          | 6,170     | -         | 5,375     | -        | 3,733     | -     | 2300                   | 流動負債合計                           |    | 256,770   | 10  | 222,725   | 9   |
| 1410   | 其他金融資產－流動(附註六(五))                |          | 116,092   | 5         | 146,418   | 6        | 114,082   | 5     |                        | 非流動負債：                           |    |           |     |           |     |
| 1476   | 其他流動資產－其他                        |          | 1,141     | -         | 890       | -        | 1,282     | -     | 2540                   | 長期借款(附註六(十五)及八)                  |    | 134,800   | 5   | 164,874   | 7   |
|        | 流動資產合計                           |          | 937,071   | 36        | 918,589   | 36       | 895,723   | 37    | 2550                   | 負債準備－非流動                         |    | 3,138     | -   | 2,676     | -   |
| 非流動資產： |                                  |          |           |           |           |          |           |       |                        |                                  |    |           |     |           |     |
| 1517   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(六)) |          | 1,079     | -         | 1,609     | -        | 2,130     | -     | 2570                   | 遞延所得稅負債                          |    | 1,491     | -   | -         | -   |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)              |          | 574,827   | 22        | 557,354   | 21       | 535,681   | 23    | 2580                   | 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)              |    | 987,053   | 38  | 820,732   | 35  |
| 1755   | 使用權資產(附註六(九)及七)                  |          | 886,299   | 34        | 875,503   | 34       | 716,304   | 30    | 2630                   | 長期遞延收入(附註六(十八))                  |    | 7,575     | -   | 11,017    | -   |
| 1760   | 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)               |          | 175,064   | 6         | 178,131   | 7        | 186,951   | 8     | 2640                   | 淨確定福利負債－非流動(附註六(十九))             |    | 109       | -   | -         | -   |
| 1780   | 無形資產(附註六(十一))                    |          | 493       | -         | 425       | -        | 619       | -     | 2645                   | 存入保證金                            |    | 45,278    | 2   | 44,583    | 2   |
| 1840   | 遞延所得稅資產                          |          | 16,416    | 1         | 16,326    | 1        | 16,305    | 1     |                        | 非流動負債合計                          |    | 1,179,444 | 45  | 1,043,882 | 44  |
| 1900   | 其他非流動資產(附註六(十二)及八)               |          | 31,773    | 1         | 33,760    | 1        | 33,248    | 1     |                        | 負債總計                             |    | 1,436,214 | 55  | 1,266,607 | 53  |
|        | 非流動資產合計                          |          | 1,685,951 | 64        | 1,663,108 | 64       | 1,491,238 | 63    | 歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十一))： |                                  |    |           |     |           |     |
|        |                                  |          |           |           |           |          |           |       |                        |                                  |    |           |     |           |     |
|        |                                  |          |           |           |           |          |           |       | 3110                   | 普通股股本                            |    | 661,522   | 25  | 661,522   | 28  |
|        |                                  |          |           |           |           |          |           |       | 3200                   | 資本公積                             |    | 392,122   | 15  | 392,122   | 16  |
|        |                                  |          |           |           |           |          |           |       | 3300                   | 保留盈餘                             |    | 105,863   | 4   | 41,360    | 2   |
|        |                                  |          |           |           |           |          |           |       | 3400                   | 其他權益                             |    | 141       | -   | 1,111     | -   |
|        |                                  |          |           |           |           |          |           |       |                        | 歸屬於母公司業主之權益合計                    |    | 1,159,648 | 44  | 1,096,115 | 46  |
|        |                                  |          |           |           |           |          |           |       | 36XX                   | 非控制權益                            |    | 27,160    | 1   | 24,239    | 1   |
|        |                                  |          |           |           |           |          |           |       |                        | 權益總計                             |    | 1,186,808 | 45  | 1,120,354 | 47  |
|        |                                  |          |           |           |           |          |           |       |                        | 負債及權益總計                          | \$ | 2,623,022 | 100 | 2,386,961 | 100 |
| 資產總計   |                                  | \$       | 2,623,022 | 100       | 2,581,697 | 100      | 2,386,961 | 100   |                        |                                  |    |           |     |           |     |

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



青松健康股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                             | 115年1月至3月  |     | 114年1月至3月 |     |
|------|---------------------------------------------|------------|-----|-----------|-----|
|      |                                             | 金額         | %   | 金額        | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(十七)、(二十三)及七)                       | \$ 304,626 | 100 | 258,048   | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)、(八)、(九)、(十)、(十九)及七)             | 258,191    | 85  | 230,114   | 89  |
|      | 營業毛利                                        | 46,435     | 15  | 27,934    | 11  |
| 6000 | 營業費用(附註六(三)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十九)、(二十四)及七)： |            |     |           |     |
| 6100 | 推銷費用                                        | 2,268      | -   | 2,267     | 1   |
| 6200 | 管理費用                                        | 20,701     | 7   | 20,772    | 8   |
| 6450 | 預期信用迴轉利益                                    | (1,020)    | -   | (29)      | -   |
|      | 營業費用合計                                      | 21,949     | 7   | 23,010    | 9   |
| 6500 | 其他收益及費損淨額                                   | -          | -   | 202       | -   |
|      | 營業利益                                        | 24,486     | 8   | 5,126     | 2   |
| 7000 | 營業外收入及支出(附註六(十六)、(十八)、(二十五)及七)：             |            |     |           |     |
| 7100 | 利息收入                                        | 2,012      | -   | 828       | -   |
| 7010 | 其他收入                                        | 12,433     | 4   | 8,498     | 3   |
| 7020 | 其他利益及損失                                     | 8,768      | 3   | (8,780)   | (3) |
| 7510 | 財務成本                                        | (6,677)    | (2) | (5,903)   | (2) |
|      | 營業外收入及支出合計                                  | 16,536     | 5   | (5,357)   | (2) |
| 9900 | 稅前淨利(損)                                     | 41,022     | 13  | (231)     | -   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(二十))                            | 7,325      | 2   | 3,608     | 1   |
|      | 本期淨利(損)                                     | 33,697     | 11  | (3,839)   | (1) |
| 8300 | 其他綜合損益：                                     |            |     |           |     |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                  |            |     |           |     |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益             | (530)      | -   | 191       | -   |
| 8349 | 減：與不重分類之項目相關之所得稅                            | -          | -   | -         | -   |
|      | 不重分類至損益之項目合計                                | (530)      | -   | 191       | -   |
| 8300 | 本期其他綜合損益                                    | (530)      | -   | 191       | -   |
|      | 本期綜合損益總額                                    | \$ 33,167  | 11  | (3,648)   | (1) |
|      | 本期淨利(損)歸屬於：                                 |            |     |           |     |
| 8610 | 母公司業主                                       | \$ 32,192  | 11  | (3,589)   | (1) |
| 8620 | 非控制權益                                       | 1,505      | -   | (250)     | -   |
|      |                                             | \$ 33,697  | 11  | (3,839)   | (1) |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                                  |            |     |           |     |
| 8710 | 母公司業主                                       | \$ 31,662  | 11  | (3,398)   | (1) |
| 8720 | 非控制權益                                       | 1,505      | -   | (250)     | -   |
|      |                                             | \$ 33,167  | 11  | (3,648)   | (1) |
|      | 每股盈餘(元)(附註六(二十二))                           |            |     |           |     |
|      | 基本每股盈餘(虧損)                                  | \$ 0.49    |     | (0.05)    |     |
|      | 稀釋每股盈餘(虧損)                                  | \$ 0.49    |     | (0.05)    |     |

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：

~5~



會計主管：



青松健康股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                | 歸屬於母公司業主之權益 |         |        |          |          | 其他權益項目                      |            |       |              |         |           |
|----------------|-------------|---------|--------|----------|----------|-----------------------------|------------|-------|--------------|---------|-----------|
|                | 股 本         | 資本公積    | 法定盈餘公積 | 保留盈餘     | 合 計      | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | 確定福利計畫再衡量數 | 合 計   | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益   | 權益總額      |
| 民國一四一年一月一日餘額   | \$ 600,522  | 226     | 9,074  | 35,875   | 44,949   | 920                         | -          | 920   | 646,617      | 25,519  | 672,136   |
| 現金增資           | 61,000      | 391,896 | -      | -        | -        | -                           | -          | -     | 452,896      | -       | 452,896   |
| 本期淨損           | -           | -       | -      | (3,589)  | (3,589)  | -                           | -          | -     | (3,589)      | (250)   | (3,839)   |
| 本期其他綜合損益       | -           | -       | -      | -        | -        | 191                         | -          | 191   | 191          | -       | 191       |
| 本期綜合損益總額       | -           | -       | -      | (3,589)  | (3,589)  | 191                         | -          | 191   | (3,398)      | (250)   | (3,648)   |
| 非控制權益增減        | -           | -       | -      | -        | -        | -                           | -          | -     | -            | (1,030) | (1,030)   |
| 民國一四一年三月三十一日餘額 | \$ 661,522  | 392,122 | 9,074  | 32,286   | 41,360   | 1,111                       | -          | 1,111 | 1,096,115    | 24,239  | 1,120,354 |
| 民國一五一年一月一日餘額   | \$ 661,522  | 392,122 | 18,292 | 71,256   | 89,548   | 769                         | (98)       | 671   | 1,143,863    | 25,189  | 1,169,052 |
| 盈餘指撥及分配：       |             |         |        |          |          |                             |            |       |              |         |           |
| 普通股現金股利        | -           | -       | -      | (15,877) | (15,877) | -                           | -          | -     | (15,877)     | -       | (15,877)  |
| 收購子公司          | -           | -       | -      | -        | -        | -                           | -          | -     | -            | 466     | 466       |
| 本期淨利           | -           | -       | -      | 32,192   | 32,192   | -                           | -          | -     | 32,192       | 1,505   | 33,697    |
| 本期其他綜合損益       | -           | -       | -      | -        | -        | (530)                       | -          | (530) | (530)        | -       | (530)     |
| 本期綜合損益總額       | -           | -       | -      | 32,192   | 32,192   | (530)                       | -          | (530) | 31,662       | 1,505   | 33,167    |
| 民國一五一年三月三十一日餘額 | \$ 661,522  | 392,122 | 18,292 | 87,571   | 105,863  | 239                         | (98)       | 141   | 1,159,648    | 27,160  | 1,186,808 |

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



青松健康股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

| 115年1月至3月 | 114年1月至3月 |
|-----------|-----------|
| \$ 41,022 | (231)     |

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

36,831 34,359

攤銷費用

59 75

預期信用減損迴轉利益

(1,020) (29)

利息費用

6,677 5,903

利息收入

(2,012) (828)

股利收入

(1,721) -

處分及報廢不動產、廠房及設備損失

23 34

租賃修改利益

- (202)

長期遞延收入

(1,341) (1,861)

其他

48 -

收益費損項目合計

37,544 37,451

與營業活動相關之資產／負債變動數：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

(131,233) -

合約資產

(983) (315)

應收票據

176 44

應收帳款

3,060 (6,865)

應收帳款－關係人

(465) (178)

其他應收款

(684) (2,385)

其他應收款－關係人

- 49

存貨

(27) 45

預付款項

(795) (89)

其他流動資產

(251) (999)

其他金融資產

30,326 (5,620)

合約負債

(3,068) (31)

應付帳款

1,365 (1,899)

應付帳款－關係人

(42) 46

其他應付款

8,698 (4,653)

其他流動負債

727 217

調整項目合計

(55,652) 14,818

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~7~



會計主管：



青松健康股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

|                    | 115年1月至3月  | 114年1月至3月 |
|--------------------|------------|-----------|
| 營運產生之現金流(出)入       | (14,630)   | 14,587    |
| 收取之利息              | 2,435      | 713       |
| 收取之股利              | 1,721      | -         |
| 支付之利息              | (6,669)    | (5,908)   |
| 支付之所得稅             | (155)      | (9)       |
| 營業活動之淨現金流(出)入      | (17,298)   | 9,383     |
| 投資活動之現金流量:         |            |           |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -          | (59,404)  |
| 收購子公司之淨現金流入        | 250        | -         |
| 取得不動產、廠房及設備        | (36,382)   | (13,102)  |
| 處分不動產、廠房及設備        | 2          | 46        |
| 存出保證金減少(增加)        | 2,129      | (108)     |
| 投資活動之淨現金流出         | (34,001)   | (72,568)  |
| 籌資活動之現金流量:         |            |           |
| 短期借款減少             | -          | (37,000)  |
| 償還長期借款             | (3,602)    | (5,147)   |
| 存入保證金增加            | 1,335      | 16,882    |
| 租賃本金償還             | (21,487)   | (19,868)  |
| 發放現金股利             | (7,938)    | -         |
| 現金增資               | -          | 452,896   |
| 非控制權益變動            | -          | (1,030)   |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入     | (31,692)   | 406,733   |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數   | (82,991)   | 343,548   |
| 期初現金及約當現金餘額        | 398,394    | 286,029   |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 315,403 | 629,577   |

董事長:



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人:



會計主管:



**青松健康股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一五年及一一四年第一季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

青松健康股份有限公司（以下稱「本公司」）於民國九十六年五月七日奉經濟部核准設立，註冊地點為臺中市大里區夏田里中投西路三段217號。本公司及子公司（以下併稱「合併公司」）主要營業項目為提供長期照顧服務，請詳附註四（二）。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一五年五月十三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」）認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

（二）金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則                     | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 理事會發布之<br>生效日                                                                                             |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 國際財務報導準則第18號<br>「財務報表之表達與揭露」 | <p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul> | <p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p> |

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

合併公司預期下列其他尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱     | 子公司名稱        | 業務性質   | 所持股權百分比  |           |          | 說明    |
|------------|--------------|--------|----------|-----------|----------|-------|
|            |              |        | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |       |
| 本公司        | 青松長照社團法人     | 長期照顧服務 | 99.93    | 99.93     | 99.93    |       |
| 本公司        | 青松達觀股份有限公司   | 長期照顧服務 | 89.47    | 89.47     | 89.47    | 註1    |
| 本公司        | 青松大武股份有限公司   | 長期照顧服務 | 100.00   | 100.00    | 100.00   | 註1    |
| 本公司        | 宜和室內裝修股份有限公司 | 室內裝修業  | 60.00    | 60.00     | 60.00    | 註1    |
| 本公司        | 青松華山股份有限公司   | 長期照顧服務 | 55.00    | 55.00     | 55.00    | 註1    |
| 本公司        | 青松沙鹿股份有限公司   | 長期照顧服務 | 100.00   | 100.00    | 100.00   | 註1    |
| 本公司        | 大齡青松股份有限公司   | 長期照顧服務 | 55.00    | 55.00     | 55.00    | 註1    |
| 大齡青松股份有限公司 | 台灣大齡長照社團法人   | 長期照顧服務 | 99.99    | 99.99     | 99.99    | 註1    |
| 本公司        | 馨滢股份有限公司     | 長期照顧服務 | 51.00    | -         | -        | 註1及註2 |

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司於民國一一五年一月取得馨滢股份有限公司51.00%股權並具控制力，故列入合併財務報告編製主體。

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四)所得稅

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

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

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|          | 115.3.31          | 114.12.31      | 114.3.31       |
|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金     | \$ 1,631          | 2,232          | 1,915          |
| 零用金/週轉金  | 1,290             | 1,260          | 1,160          |
| 銀行存款     | 279,027           | 362,879        | 596,602        |
| 外幣存款     | 853               | 282            | -              |
| 定期存款—新台幣 | -                 | -              | 29,900         |
| 定期存款—外幣  | 32,602            | 31,741         | -              |
|          | <u>\$ 315,403</u> | <u>398,394</u> | <u>629,577</u> |

合併公司金融資產之匯率及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十六)。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                     | 115.3.31          | 114.12.31      | 114.3.31      |
|---------------------|-------------------|----------------|---------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                   |                |               |
| 證券指數股票型基金           | \$ 328,988        | 206,228        | 48,651        |
| 國內上市(櫃)公司股票         | 64,580            | 47,810         | 27,300        |
| 證券指數債券型基金           | 28,374            | 36,671         | -             |
|                     | <u>\$ 421,942</u> | <u>290,709</u> | <u>75,951</u> |

1.信用風險及市場風險請詳附註六(二十六)。

2.截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

|                 | 115.3.31         | 114.12.31     | 114.3.31      |
|-----------------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據            | \$ -             | 176           | -             |
| 應收帳款(包含應收關係人帳款) | 68,935           | 71,538        | 65,020        |
| 減：備抵損失          | 164              | 1,192         | 29            |
|                 | <u>\$ 68,771</u> | <u>70,522</u> | <u>64,991</u> |

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

|            | 115.3.31              |                 |                  |
|------------|-----------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 68,718             | 0.00%           | -                |
| 逾期30天以下    | 47                    | 0.00%           | -                |
| 逾期31~60天   | 6                     | 0.00%           | -                |
| 逾期61~90天   | -                     | 15.43%          | -                |
| 逾期91~120天  | 2                     | 100.00%         | 2                |
| 逾期超過121天以上 | 162                   | 100.00%         | 162              |
|            | <u>\$ 68,935</u>      |                 | <u>164</u>       |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 114.12.31             |                 |                  |
|------------|-----------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 69,768             | 0.00%           | -                |
| 逾期30天以下    | 246                   | 0.00%           | -                |
| 逾期31~60天   | 200                   | 0.00%           | -                |
| 逾期61~90天   | 364                   | 15.43%          | 56               |
| 逾期91~120天  | 307                   | 100.00%         | 307              |
| 逾期超過121天以上 | 829                   | 100.00%         | 829              |
|            | <u>\$ 71,714</u>      |                 | <u>1,192</u>     |

  

|            | 114.3.31              |                 |                  |
|------------|-----------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 63,351             | 0.01%           | 6                |
| 逾期30天以下    | 1,438                 | 0.02%           | -                |
| 逾期31~60天   | 110                   | 0.02%           | -                |
| 逾期61~90天   | 42                    | 0.05%           | -                |
| 逾期91~120天  | 8                     | 0.10%           | -                |
| 逾期超過121天以上 | 71                    | 100%            | 71               |
|            | <u>\$ 65,020</u>      |                 | <u>77</u>        |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | 115年<br>1月至3月 | 114年<br>1月至3月 |
|----------------|---------------|---------------|
| 期初餘額           | \$ 1,192      | 59            |
| 減損損失迴轉         | (1,020)       | (29)          |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (8)           | (1)           |
| 期末餘額           | <u>\$ 164</u> | <u>29</u>     |

(四)存 貨

|      | 115.3.31      | 114.12.31  | 114.3.31   |
|------|---------------|------------|------------|
| 商品存貨 | \$ 866        | 839        | 515        |
| 在製品  | 14            | 14         | 15         |
|      | <u>\$ 880</u> | <u>853</u> | <u>530</u> |

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨成本分別為366千元及250千元。

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)其他金融資產-流動

|                | 115.3.31          | 114.12.31      | 114.3.31       |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| 三個月以上之定期存款-新台幣 | \$ 51,445         | 51,482         | 114,082        |
| 三個月以上之定期存款-外幣  | 64,647            | 94,936         | -              |
|                | <u>\$ 116,092</u> | <u>146,418</u> | <u>114,082</u> |

### (六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                       | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-----------------------|----------|-----------|----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |          |           |          |
| 國內非上市(櫃)公司股票          | \$ 1,079 | 1,609     | 2,130    |

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

- 1.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十六)。
- 3.截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

### (七)取得子公司

#### 1.取得子公司移轉對價

本公司於民國一一五年一月一日(收購日)以現金612千元取得馨滢股份有限公司(以下稱馨滢)普通股208千股，計51.00%之股權因而取得對該公司之控制，並自收購日起將其納入合併個體。馨滢主要提供長期照顧服務。合併公司收購馨滢主係為擴展業務。

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得馨滢之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

|                            |    |            |
|----------------------------|----|------------|
| 現金                         | \$ | 612        |
| 加：非控制權益(以可辨認資產按非控制權益之比例衡量) |    | 466        |
| 減：取得之可辨認淨資產之公允價值：          |    |            |
| 現金及約當現金                    | \$ | 862        |
| 應收帳款                       |    | 1,007      |
| 預付款項                       |    | 28         |
| 不動產、廠房及設備                  |    | 44         |
| 遞延所得稅資產                    |    | 45         |
| 其他非流動資產                    |    | 60         |
| 其他應付款                      |    | (1,063)    |
| 其他流動負債                     |    | (32)       |
| 商 譽                        | \$ | <u>127</u> |

### 3.無形資產

商譽主要係來自馨滢之獲利能力及未來市場發展，預期無所得稅效果。

### (八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

|               | 房屋及建築             | 租賃改良           | 長照設備          | 其 他<br>固定資產   | 未完工程及<br>待驗設備 | 總 計            |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 成本：           |                   |                |               |               |               |                |
| 民國115年1月1日餘額  | \$ 347,607        | 274,029        | 91,444        | 47,688        | 66,190        | 826,958        |
| 因合併而取得        | -                 | -              | 102           | -             | -             | 102            |
| 增 添           | -                 | 484            | 2,209         | 793           | 30,748        | 34,234         |
| 處 分           | -                 | -              | (652)         | (41)          | -             | (693)          |
| 重 分 類         | -                 | 16,795         | 1,466         | 135           | (20,665)      | (2,269)        |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 347,607</u> | <u>291,308</u> | <u>94,569</u> | <u>48,575</u> | <u>76,273</u> | <u>858,332</u> |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 347,607        | 228,908        | 80,723        | 46,334        | 45,614        | 749,186        |
| 增 添           | -                 | 693            | -             | 655           | 14,446        | 15,794         |
| 處 分           | -                 | (23)           | (68)          | (28)          | -             | (119)          |
| 重 分 類         | -                 | -              | -             | 44            | 415           | 459            |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 347,607</u> | <u>229,578</u> | <u>80,655</u> | <u>47,005</u> | <u>60,475</u> | <u>765,320</u> |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                | 房屋及建築             | 租賃改良           | 長照設備          | 其他<br>固定資產    | 未完工程及<br>待驗設備 | 總 計            |
|----------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 折舊：            |                   |                |               |               |               |                |
| 民國115年1月1日餘額   | \$ 105,598        | 73,981         | 57,225        | 32,800        | -             | 269,604        |
| 因合併而取得         | -                 | -              | 58            | -             | -             | 58             |
| 本期折舊           | 3,513             | 5,750          | 3,944         | 1,304         | -             | 14,511         |
| 處 分            | -                 | -              | (627)         | (41)          | -             | (668)          |
| 民國115年3月31日餘額  | <u>\$ 109,111</u> | <u>79,731</u>  | <u>60,600</u> | <u>34,063</u> | <u>-</u>      | <u>283,505</u> |
| 民國114年1月1日餘額   | \$ 91,533         | 52,904         | 43,829        | 27,489        | -             | 215,755        |
| 本期折舊           | 3,516             | 5,117          | 3,633         | 1,657         | -             | 13,923         |
| 處 分            | -                 | (6)            | (16)          | (17)          | -             | (39)           |
| 民國114年12月31日餘額 | <u>\$ 95,049</u>  | <u>58,015</u>  | <u>47,446</u> | <u>29,129</u> | <u>-</u>      | <u>229,639</u> |
| 帳面金額：          |                   |                |               |               |               |                |
| 民國115年1月1日     | <u>\$ 242,009</u> | <u>200,048</u> | <u>34,219</u> | <u>14,888</u> | <u>66,190</u> | <u>557,354</u> |
| 民國115年3月31日    | <u>\$ 238,496</u> | <u>211,577</u> | <u>33,969</u> | <u>14,512</u> | <u>76,273</u> | <u>574,827</u> |
| 民國114年1月1日     | <u>\$ 256,074</u> | <u>176,004</u> | <u>36,894</u> | <u>18,845</u> | <u>45,614</u> | <u>533,431</u> |
| 民國114年3月31日    | <u>\$ 252,558</u> | <u>171,563</u> | <u>33,209</u> | <u>17,876</u> | <u>60,475</u> | <u>535,681</u> |

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備作質押擔保之情形請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

|               | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築   | 其他設備          | 總 計              |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|------------------|
| 使用權資產成本：      |                   |                |               |                  |
| 民國115年1月1日餘額  | \$ 170,138        | 926,305        | 57,299        | 1,153,742        |
| 增 添           | -                 | 27,160         | -             | 27,160           |
| 減 少           | -                 | (3,327)        | (177)         | (3,504)          |
| 租約修改          | 587               | 16             | -             | 603              |
| 重 分 類         | -                 | -              | 2,221         | 2,221            |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 170,725</u> | <u>950,154</u> | <u>59,343</u> | <u>1,180,222</u> |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 131,161        | 748,839        | 57,610        | 937,610          |
| 增 添           | -                 | 29,107         | -             | 29,107           |
| 減 少           | (4)               | (14,655)       | (6)           | (14,665)         |
| 租約修改          | (286)             | -              | (48)          | (334)            |
| 重 分 類         | -                 | (4,542)        | -             | (4,542)          |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 130,871</u> | <u>758,749</u> | <u>57,556</u> | <u>947,176</u>   |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築   | 其他設備          | 總 計            |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 使用權資產之折舊：     |                   |                |               |                |
| 民國115年1月1日餘額  | \$ 34,435         | 199,174        | 44,630        | 278,239        |
| 提列折舊          | 1,448             | 16,283         | 1,457         | 19,188         |
| 減 少           | -                 | (3,327)        | (177)         | (3,504)        |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 35,883</u>  | <u>212,130</u> | <u>45,910</u> | <u>293,923</u> |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 29,004         | 162,729        | 37,644        | 229,377        |
| 提列折舊          | 1,244             | 13,983         | 2,074         | 17,301         |
| 減 少           | -                 | (13,966)       | -             | (13,966)       |
| 租約修改          | -                 | -              | (48)          | (48)           |
| 重 分 類         | -                 | (1,792)        | -             | (1,792)        |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 30,248</u>  | <u>160,954</u> | <u>39,670</u> | <u>230,872</u> |
| 帳面金額：         |                   |                |               |                |
| 民國115年1月1日    | <u>\$ 135,703</u> | <u>727,131</u> | <u>12,669</u> | <u>875,503</u> |
| 民國115年3月31日   | <u>\$ 134,842</u> | <u>738,024</u> | <u>13,433</u> | <u>886,299</u> |
| 民國114年1月1日    | <u>\$ 102,157</u> | <u>586,110</u> | <u>19,966</u> | <u>708,233</u> |
| 民國114年3月31日   | <u>\$ 100,623</u> | <u>597,795</u> | <u>17,886</u> | <u>716,304</u> |

合併公司評估租賃土地、房屋及建築所產生之復原成本係帳列於使用權資產項下。相關之除役負債列於負債準備-流動及負債準備-非流動並依利息法攤銷。

(十)投資性不動產

|               | 自有資產<br>房屋<br>及建築 | 使用權資產<br>土地   | 房屋<br>及建築      | 總 計            |
|---------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|
| 成本：           |                   |               |                |                |
| 民國115年1月1日餘額  | \$ 53,659         | 12,457        | 169,545        | 235,661        |
| 租賃修改          | -                 | 65            | -              | 65             |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 53,659</u>  | <u>12,522</u> | <u>169,545</u> | <u>235,726</u> |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 53,659         | 12,489        | 165,035        | 231,183        |
| 租賃修改          | -                 | (32)          | -              | (32)           |
| 重 分 類         | -                 | -             | 4,542          | 4,542          |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 53,659</u>  | <u>12,457</u> | <u>169,577</u> | <u>235,693</u> |
| 折舊：           |                   |               |                |                |
| 民國115年1月1日餘額  | \$ 12,769         | 3,490         | 41,271         | 57,530         |
| 本年度折舊         | 621               | 126           | 2,385          | 3,132          |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 13,390</u>  | <u>3,616</u>  | <u>43,656</u>  | <u>60,662</u>  |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 自有資產             | 使用權資產        |                |                |
|---------------|------------------|--------------|----------------|----------------|
|               | 房屋<br>及建築        | 土地           | 房屋<br>及建築      | 總 計            |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 10,283        | 2,990        | 30,542         | 43,815         |
| 本年度折舊         | 621              | 126          | 2,388          | 3,135          |
| 重 分 類         | -                | -            | 1,792          | 1,792          |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 10,904</u> | <u>3,116</u> | <u>34,722</u>  | <u>48,742</u>  |
| 帳面金額：         |                  |              |                |                |
| 民國115年1月1日    | <u>\$ 40,890</u> | <u>8,967</u> | <u>128,274</u> | <u>178,131</u> |
| 民國115年3月31日   | <u>\$ 40,269</u> | <u>8,906</u> | <u>125,889</u> | <u>175,064</u> |
| 民國114年1月1日    | <u>\$ 43,376</u> | <u>9,499</u> | <u>134,493</u> | <u>187,368</u> |
| 民國114年3月31日   | <u>\$ 42,755</u> | <u>9,341</u> | <u>134,855</u> | <u>186,951</u> |

投資性不動產包含出租予他人之不動產。相關租金收入請詳附註六(十七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十)。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(十一)無形資產

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日無形資產之成本及攤銷明細如下：

|                 | 商譽            | 電腦軟體         | 總 計          |
|-----------------|---------------|--------------|--------------|
| 成本：             |               |              |              |
| 民國115年1月1日餘額    | \$ -          | 4,918        | 4,918        |
| 合併取得(請詳附註六(七))  | 127           | -            | 127          |
| 民國115年3月31日餘額   | <u>\$ 127</u> | <u>4,918</u> | <u>5,045</u> |
| 民國114年3月31日餘額   | <u>\$ -</u>   | <u>4,918</u> | <u>4,918</u> |
| (即民國114年1月1日餘額) |               |              |              |
| 攤銷：             |               |              |              |
| 民國115年1月1日餘額    | \$ -          | 4,493        | 4,493        |
| 本期攤銷            | -             | 59           | 59           |
| 民國115年3月31日餘額   | <u>\$ -</u>   | <u>4,552</u> | <u>4,552</u> |
| 民國114年1月1日餘額    | \$ -          | 4,224        | 4,224        |
| 本期攤銷            | -             | 75           | 75           |
| 民國114年3月31日餘額   | <u>\$ -</u>   | <u>4,299</u> | <u>4,299</u> |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|             | 商譽     | 電腦軟體 | 總計  |
|-------------|--------|------|-----|
| 帳面價值：       |        |      |     |
| 民國115年1月1日  | \$ -   | 425  | 425 |
| 民國115年3月31日 | \$ 127 | 366  | 493 |
| 民國114年1月1日  | \$ -   | 694  | 694 |
| 民國114年3月31日 | \$ -   | 619  | 619 |

(十二)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

|       | 115.3.31  | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------|-----------|-----------|----------|
| 受限制資產 | \$ 12,713 | 12,713    | 9,824    |
| 存出保證金 | 18,918    | 21,047    | 23,424   |
| 預付設備款 | 142       | -         | -        |
|       | \$ 31,773 | 33,760    | 33,248   |

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

|         | 115.3.31   | 114.12.31 | 114.3.31 |
|---------|------------|-----------|----------|
| 無擔保銀行借款 | \$ -       | -         | 23,000   |
| 尚未使用額度  | \$ 380,000 | 170,000   | 272,000  |
| 利率區間    | -          | -         | 2.15%    |

(十四)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

|       | 115.3.31   | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------|------------|-----------|----------|
| 應付薪資  | \$ 49,371  | 60,314    | 46,594   |
| 應付交割款 | 21,167     | 3,112     | 919      |
| 應付股利  | 15,877     | 7,938     | -        |
| 應付勞保  | 7,049      | 6,844     | 6,339    |
| 應付退休金 | 6,794      | 6,596     | 5,985    |
| 其他    | 20,846     | 21,676    | 23,260   |
|       | \$ 121,104 | 106,480   | 83,097   |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 115.3.31  |      |       |                   |
|-----------|------|-------|-------------------|
| 幣別        | 利率區間 | 到期年度  | 金 額               |
| 無擔保銀行借款   | NTD  | 2.35% | \$ 149,200        |
| 減：一年內到期部分 |      |       | (14,400)          |
|           |      |       | <u>\$ 134,800</u> |
| 尚未使用額度    |      |       | <u>\$ 230,000</u> |

| 114.12.31 |      |              |                   |
|-----------|------|--------------|-------------------|
| 幣別        | 利率區間 | 到期年度         | 金 額               |
| 擔保銀行借款    | NTD  | 2.475%       | \$ 2              |
| 無擔保銀行借款   | NTD  | 2.35%~2.475% | 152,800           |
| 小 計       |      |              | 152,802           |
| 減：一年內到期部分 |      |              | (14,402)          |
|           |      |              | <u>\$ 138,400</u> |
| 尚未使用額度    |      |              | <u>\$ 230,000</u> |

| 114.3.31  |      |               |                   |
|-----------|------|---------------|-------------------|
| 幣別        | 利率區間 | 到期年度          | 金 額               |
| 擔保銀行借款    | NTD  | 2.475%~2.525% | \$ 14,307         |
| 無擔保銀行借款   | NTD  | 2.35%~2.588%  | 172,332           |
| 小 計       |      |               | 186,639           |
| 減：一年內到期部分 |      |               | (21,765)          |
|           |      |               | <u>\$ 164,874</u> |
| 尚未使用額度    |      |               | <u>\$ 252,268</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 115.3.31          | 114.12.31      | 114.3.31       |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 流動  | <u>\$ 69,812</u>  | <u>67,365</u>  | <u>59,324</u>  |
| 非流動 | <u>\$ 987,053</u> | <u>983,159</u> | <u>820,732</u> |

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

合併公司向關係人承租營業場所，相關資訊請詳附註七(二)。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

|           | 115年<br>1月至3月   | 114年<br>1月至3月 |
|-----------|-----------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>5,731</u> | <u>4,463</u>  |
| 短期租賃之費用   | \$ <u>277</u>   | <u>54</u>     |

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 115年<br>1月至3月    | 114年<br>1月至3月 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>27,495</u> | <u>24,385</u> |

(十七)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產及部分長照設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。

應收租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

|             | 115.3.31          | 114.12.31      | 114.3.31       |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 低於一年        | \$ 10,093         | 10,780         | 13,277         |
| 一至二年        | 11,638            | 12,000         | 12,684         |
| 二至三年        | 11,866            | 11,737         | 11,638         |
| 三至四年        | 11,925            | 11,982         | 11,938         |
| 四至五年        | 11,667            | 11,753         | 11,925         |
| 五年以上        | 122,644           | 123,426        | 124,988        |
| 未折現應收租賃給付總額 | \$ <u>179,833</u> | <u>181,678</u> | <u>186,450</u> |

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為3,882千元及3,826千元。

(十八)長期遞延收入

合併公司長期遞延收入之明細如下：

|           | 115.3.31        | 114.12.31    | 114.3.31      |
|-----------|-----------------|--------------|---------------|
| 遞延政府補助收入  | \$ 12,552       | 13,893       | 16,591        |
| 減：一年內轉列收入 | (4,977)         | (4,930)      | (5,574)       |
|           | \$ <u>7,575</u> | <u>8,963</u> | <u>11,017</u> |

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列相關補助收入分別為1,341千元及1,861千元，帳列其他收入。

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | 115年<br>1月至3月 | 114年<br>1月至3月 |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ <u>4</u>   | <u>-</u>      |

#### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

|      | 115年<br>1月至3月   | 114年<br>1月至3月 |
|------|-----------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 6,137        | 5,348         |
| 營業費用 | 719             | 640           |
| 合 計  | \$ <u>6,856</u> | <u>5,988</u>  |

### (二十)所得稅

#### 1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

|             | 115年<br>1月至3月   | 114年<br>1月至3月 |
|-------------|-----------------|---------------|
| 當期所得稅費用     |                 |               |
| 當期產生        | \$ 7,301        | 4,413         |
| 遞延所得稅費用(利益) |                 |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 24              | (805)         |
| 所得稅費用       | \$ <u>7,325</u> | <u>3,608</u>  |

#### 2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

### (二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年年度合併財務報告附註六(二十)。

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,200,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為66,152千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之流通在外股數調節表如下：

|           | (以千股表達)          |               |
|-----------|------------------|---------------|
|           | 115年1月至3月        | 114年1月至3月     |
| 1月1日期初餘額  | \$ 66,152        | 60,052        |
| 現金增資      | -                | 6,100         |
| 3月31日期末餘額 | <u>\$ 66,152</u> | <u>66,152</u> |

### 1. 普通股發行

本公司於民國一一三年十一月二十九日經董事會決議，為配合初次上市前公開承銷，辦理現金增資發行普通股6,100千股，每股面額10元，以每股67元增資發行，並以民國一一四年一月十三日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|            | 115.3.31          | 114.12.31      | 114.3.31       |
|------------|-------------------|----------------|----------------|
| 發行股票溢價     | \$ 391,896        | 391,896        | 391,896        |
| 子公司所有權權益變動 | 226               | 226            | 226            |
|            | <u>\$ 392,122</u> | <u>392,122</u> | <u>392,122</u> |

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會。

分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補以往年度虧損及提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，不在此限，必要時得依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘得併同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

青松長照社團法人及台灣大齡長照社團法人依章程規定，應提撥前一會計年度收支結餘之百分之十以上為特別盈餘公積，辦理有關研究發展、人才培訓、長照宣導教育及社會福利；另應提撥百分之二十以上為法定盈餘公積，做為營運資金；結餘之分配，應依前述規定提撥後，再由社員總會決議結餘之分派。

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)本公司分別於民國一一五年三月十二日經董事會決議民國一一四年度第四季盈餘分配案之現金股利金額，及民國一一四年六月二十五日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|             | <u>114年度</u>         | <u>113年度</u>  |
|-------------|----------------------|---------------|
| 分派予普通股業主之股利 |                      |               |
| 現金          | \$ <u>15,877</u> (註) | <u>31,753</u> |

註：截至民國一一五年三月三十一日尚未給付，帳列其他應付款項下。

- (2)本公司於民國一一五年五月十三日經董事會決議民國一一五年第一季度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|             | <u>115年第一季</u>  |
|-------------|-----------------|
| 分派予普通股業主之股利 |                 |
| 現金          | \$ <u>7,938</u> |

### 4.其他權益(稅後淨額)

|                               | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現評價損益 | 確定福利計<br>畫再衡量數 | 合 計          |
|-------------------------------|-----------------------------------------|----------------|--------------|
| 民國115年1月1日餘額                  | \$ 769                                  | (98)           | 671          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產未實現損失 | (530)                                   | -              | (530)        |
| 民國115年3月31日餘額                 | \$ <u>239</u>                           | <u>(98)</u>    | <u>141</u>   |
|                               | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現評價損益 | 確定福利計<br>畫再衡量數 | 合 計          |
| 民國114年1月1日餘額                  | \$ 920                                  | -              | 920          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產未實現利益 | 191                                     | -              | 191          |
| 民國114年3月31日餘額                 | \$ <u>1,111</u>                         | <u>-</u>       | <u>1,111</u> |

### (二十二)每股盈餘(虧損)

合併公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

#### 1.基本每股盈餘(虧損)

|                | <u>115年<br/>1月至3月</u> | <u>114年<br/>1月至3月</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) | \$ <u>32,192</u>      | <u>(3,589)</u>        |
| 普通股加權平均流通在外股數  | <u>66,152</u>         | <u>65,339</u>         |
| 基本每股盈餘(虧損)(元)  | \$ <u>0.49</u>        | <u>(0.05)</u>         |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

|                      | 115年<br>1月至3月    | 114年<br>1月至3月  |
|----------------------|------------------|----------------|
| 歸屬於本公司之本期淨利(損)       | \$ <u>32,192</u> | <u>(3,589)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數        | 66,152           | 65,339         |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響－員工股票酬勞 | 32               | -              |
|                      | \$ <u>66,184</u> | <u>65,339</u>  |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(元)        | \$ <u>0.49</u>   | <u>(0.05)</u>  |

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

|            | 115年<br>1月至3月     | 114年<br>1月至3月  |
|------------|-------------------|----------------|
| 主要地區市場：    |                   |                |
| 臺灣         | \$ <u>304,626</u> | <u>258,048</u> |
| 主要產品/服務線：  |                   |                |
| 勞務收入       | \$ 283,058        | 247,870        |
| 設計服務       | 14,426            | 3,913          |
| 租賃服務       | 4,202             | 4,137          |
| 其他         | 2,940             | 2,128          |
|            | \$ <u>304,626</u> | <u>258,048</u> |
| 收入認列時點：    |                   |                |
| 隨時間逐步移轉之勞務 | \$ 289,847        | 253,933        |
| 隨時間逐步移轉之工程 | 14,426            | 3,913          |
| 於某一時點移轉之商品 | 353               | 202            |
|            | \$ <u>304,626</u> | <u>258,048</u> |

2.合約餘額

|                 | 115.3.31         | 114.12.31     | 114.3.31      |
|-----------------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據及應收帳款(含關係人) | \$ 68,935        | 71,714        | 65,020        |
| 減：備抵損失          | (164)            | (1,192)       | (29)          |
| 合計              | \$ <u>68,771</u> | <u>70,522</u> | <u>64,991</u> |
| 合約資產－工程合約       | \$ <u>2,306</u>  | <u>1,323</u>  | <u>647</u>    |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|           | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 合約負債－工程合約 | \$ 1,183 | 4,486     | 576      |
| 合約負債－照顧服務 | 444      | 209       | 79       |
| 合 計       | \$ 1,627 | 4,695     | 655      |

3.應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

4.合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

5.合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉為應收帳款，其信用風險特性與同類合約資產之應收帳款相同，故按應收帳款之預期信用損失率評估合約資產備抵損失。另，若合約資產自原始認列信用風險已顯著增加，則按個別評估認列合約資產之備抵損失。

6.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

合併公司工程之合約存續期間皆為一年以內，合併公司採用準則之實務權宜作法，未揭露該等合約分攤至尚未履行之履約義務之交易價格。

(二十四)員工酬勞及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於0.5%)及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列之金額分別為324千元及0千元，董事酬勞估列金額分別為217千元及0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞提列金額分別為1,302千元及408千元，董事酬勞提列金額分別為865千元及1,100千元，與本公司董事會決議之分派情形並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

|        | 115年<br>1月至3月   | 114年<br>1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 1,470        | 618           |
| 其他利息收入 | 542             | 210           |
| 利息收入合計 | <u>\$ 2,012</u> | <u>828</u>    |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|           | 115年<br>1月至3月    | 114年<br>1月至3月 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租金收入      | \$ 599           | 598           |
| 股利收入      | 1,721            | 38            |
| 其他收入－其他   |                  |               |
| 政府補助收入    | 9,482            | 7,492         |
| 其    他    | 631              | 370           |
| 其他收入－其他小計 | 10,113           | 7,862         |
| 其他收入合計    | <u>\$ 12,433</u> | <u>8,498</u>  |

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                        | 115年<br>1月至3月   | 114年<br>1月至3月  |
|------------------------|-----------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失          | \$ (23)         | (34)           |
| 外幣兌換利益                 | 2,097           | -              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產處分利益   | 6,695           | 161            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損)益 | 338             | (8,832)        |
| 賠償損失                   | (240)           | -              |
| 什項支出                   | (99)            | (75)           |
| 其他利益及(損失)淨額            | <u>\$ 8,768</u> | <u>(8,780)</u> |

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|          | 115年<br>1月至3月     | 114年<br>1月至3月  |
|----------|-------------------|----------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ (886)          | (1,377)        |
| 租賃負債     | (5,731)           | (4,463)        |
| 其他       | (60)              | (63)           |
| 財務成本淨額   | <u>\$ (6,677)</u> | <u>(5,903)</u> |

### (二十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一四年度合併財務報告附註六(二十五)

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

##### (3)應收款項及合約資產之信用風險

應收帳款及合約資產之信用風險暴險資訊請分別詳附註六(三)及附註六(二十三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括定期存款及其他應收款，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 1年以內           | 1-2年           | 2-5年           | 超過5年           |
|-------------------|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>115年3月31日</b>  |                     |                  |                |                |                |                |
| 應付帳款(含關係人)        | \$ 20,749           | 20,749           | 20,749         | -              | -              | -              |
| 其他應付款(含關係人)       | 121,104             | 121,104          | 121,104        | -              | -              | -              |
| 長期借款              | 149,200             | 165,253          | 17,751         | 17,413         | 50,208         | 79,881         |
| 租賃負債              | 1,056,865           | 1,274,659        | 91,890         | 89,261         | 257,571        | 835,937        |
| 存入保證金             | 45,278              | 45,277           | 441            | -              | 90             | 44,746         |
|                   | <u>\$ 1,393,196</u> | <u>1,627,042</u> | <u>251,935</u> | <u>106,674</u> | <u>307,869</u> | <u>960,564</u> |
| <b>114年12月31日</b> |                     |                  |                |                |                |                |
| 應付帳款(含關係人)        | \$ 19,426           | 19,426           | 19,426         | -              | -              | -              |
| 其他應付款(含關係人)       | 106,480             | 106,480          | 106,480        | -              | -              | -              |
| 長期借款              | 152,802             | 169,745          | 17,838         | 17,497         | 50,461         | 83,949         |
| 租賃負債              | 1,050,524           | 1,156,994        | 85,653         | 83,652         | 232,093        | 755,596        |
| 存入保證金             | 43,943              | 43,943           | 1,100          | -              | 57             | 42,786         |
|                   | <u>\$ 1,373,175</u> | <u>1,496,588</u> | <u>230,497</u> | <u>101,149</u> | <u>282,611</u> | <u>882,331</u> |

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 114年3月31日  | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 1年以內           | 1-2年           | 2-5年           | 超過5年           |
|------------|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 應付帳款(含關係人) | \$ 10,839           | 10,839           | 10,839         | -              | -              | -              |
| 其他應付款      | 83,097              | 83,097           | 83,097         | -              | -              | -              |
| 短期借款       | 23,000              | 23,042           | 23,042         | -              | -              | -              |
| 長期借款       | 186,639             | 207,806          | 25,949         | 25,887         | 55,578         | 100,392        |
| 租賃負債       | 880,056             | 1,035,526        | 76,912         | 75,430         | 217,727        | 665,457        |
| 存入保證金      | 44,583              | 44,583           | 447            | -              | 90             | 44,046         |
|            | <u>\$ 1,228,214</u> | <u>1,404,893</u> | <u>220,286</u> | <u>101,317</u> | <u>273,395</u> | <u>809,895</u> |

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

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

|       | 115.3.31 |        |        | 114.12.31 |        |         | 114.3.31 |    |    |
|-------|----------|--------|--------|-----------|--------|---------|----------|----|----|
|       | 外幣       | 匯率     | 台幣     | 外幣        | 匯率     | 台幣      | 外幣       | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產  |          |        |        |           |        |         |          |    |    |
| 貨幣性項目 |          |        |        |           |        |         |          |    |    |
| 美金    | \$ 3,066 | 31.995 | 98,102 | 4,039     | 31.430 | 126,959 | -        | -  | -  |

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及其他金融資產一流動，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少981千元及0千元。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

| 美金 | 115年1月至3月 |        | 114年1月至3月 |      |
|----|-----------|--------|-----------|------|
|    | 兌換(損)益    | 平均匯率   | 兌換(損)益    | 平均匯率 |
|    | \$ 2,097  | 31.419 | -         | -    |

#### (2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一五年及一四四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加373千元及524千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 4.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 115年1月至3月      |         | 114年1月至3月      |       |
|---------|----------------|---------|----------------|-------|
|         | 其他綜合損<br>益稅後金額 | 稅後損益    | 其他綜合損<br>益稅後金額 | 稅後損益  |
| 上漲1%    | \$ 11          | 4,219   | 21             | 760   |
| 下跌1%    | \$ (11)        | (4,219) | (21)           | (760) |

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，包括按攤銷後成本衡量之現金及約當現金、合約資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款及存入保證金，以及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                      | 115.3.31   |         |     |       |         |
|----------------------|------------|---------|-----|-------|---------|
|                      | 帳面金額       | 公允價值    |     |       | 合 計     |
|                      |            | 第一級     | 第二級 | 第三級   |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |            |         |     |       |         |
| 證券指數股票型基金            | \$ 328,988 | 328,988 | -   | -     | 328,988 |
| 國內上市(櫃)公司股票          | 64,580     | 64,580  | -   | -     | 64,580  |
| 證券指數債券型基金            | 28,374     | 28,374  | -   | -     | 28,374  |
| 小 計                  | 421,942    | 421,942 | -   | -     | 421,942 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |         |     |       |         |
| 國內非上市(櫃)股票           | 1,079      | -       | -   | 1,079 | 1,079   |
| 合 計                  | \$ 423,021 | 421,942 | -   | 1,079 | 423,021 |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 114.12.31            |            |         |     |       |         |
|----------------------|------------|---------|-----|-------|---------|
| 公允價值                 |            |         |     |       |         |
|                      | 帳面金額       | 第一級     | 第二級 | 第三級   | 合 計     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |            |         |     |       |         |
| 證券指數股票型基金            | \$ 206,228 | 206,228 | -   | -     | 206,228 |
| 國內上市(櫃)公司股票          | 47,810     | 47,810  | -   | -     | 47,810  |
| 證券指數債券型基金            | 36,671     | 36,671  | -   | -     | 36,671  |
| 小 計                  | 290,709    | 290,709 | -   | -     | 290,709 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |         |     |       |         |
| 國內非上市(櫃)股票           | 1,609      | -       | -   | 1,609 | 1,609   |
| 合 計                  | \$ 292,318 | 290,709 | -   | 1,609 | 292,318 |

  

| 114.3.31             |           |        |     |       |        |
|----------------------|-----------|--------|-----|-------|--------|
| 公允價值                 |           |        |     |       |        |
|                      | 帳面金額      | 第一級    | 第二級 | 第三級   | 合 計    |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |           |        |     |       |        |
| 證券指數股票型基金            | \$ 48,651 | 48,651 | -   | -     | 48,651 |
| 上市(櫃)公司股票            | 27,300    | 27,300 | -   | -     | 27,300 |
| 小 計                  | 75,951    | 75,951 | -   | -     | 75,951 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |           |        |     |       |        |
| 國內非上市(櫃)股票           | 2,130     | -      | -   | 2,130 | 2,130  |
| 合 計                  | \$ 78,081 | 75,951 | -   | 2,130 | 78,081 |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術-非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。合併公司持有之無公開報價之權益工具係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設係以該投資之可回收金額予以折現後衡量之。

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

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

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

|             | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>無公開報價之權益<br>工具 |
|-------------|---------------------------------------|
| 民國115年1月1日  | \$ 1,609                              |
| 總利益或損失      |                                       |
| 認列於其他綜合損益   | (530)                                 |
| 民國115年3月31日 | \$ 1,079                              |
| 民國114年1月1日  | \$ 1,939                              |
| 總利益或損失      |                                       |
| 認列於其他綜合損益   | 191                                   |
| 民國114年3月31日 | \$ 2,130                              |

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益」。

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要是透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                              | 評價技術        | 重大不可觀察輸入值                                                                                                                                                  | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係                                                                               |
|---------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－國內非上市(櫃)股票 | 市場法(可類比公司法) | <ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為1.84、2.15及2.37)</li> <li>缺乏市場流通性折價(115.3.31、114.12.31及114.3.31皆為30%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul> |

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|                      | 輸入值   | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 |       |
|----------------------|-------|--------|-----------------|-------|
|                      |       |        | 有利變動            | 不利變動  |
| <b>民國115年3月31日</b>   |       |        |                 |       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |       |        |                 |       |
| 國內非上市(櫃)股票           | 股票淨值比 | 10%    | 108             | (108) |
|                      | 流動性折價 | 10%    | 46              | (46)  |
| <b>民國114年12月31日</b>  |       |        |                 |       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |       |        |                 |       |
| 國內非上市(櫃)股票           | 股票淨值比 | 10%    | 160             | (160) |
|                      | 流動性折價 | 10%    | 69              | (69)  |
| <b>民國114年3月31日</b>   |       |        |                 |       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |       |        |                 |       |
| 國內非上市(櫃)股票           | 股票淨值比 | 10%    | 213             | (213) |
|                      | 流動性折價 | 10%    | 91              | (91)  |

### (二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

### (二十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十七)。

### (二十九)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(九)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|             | 115.1.1             | 現金流量            | 非現金之變動     |               |          | 115.3.31         |
|-------------|---------------------|-----------------|------------|---------------|----------|------------------|
|             |                     |                 | 租賃修改       | 租賃新增          | 其他       |                  |
| 長期借款        | \$ 152,802          | (3,602)         | -          | -             | -        | 149,200          |
| 租賃負債        | 1,050,524           | (21,487)        | 668        | 27,160        | -        | 1,056,865        |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,203,326</u> | <u>(25,089)</u> | <u>668</u> | <u>27,160</u> | <u>-</u> | <u>1,206,065</u> |

  

|             | 114.1.1             | 現金流量            | 非現金之變動       |               |              | 114.3.31         |
|-------------|---------------------|-----------------|--------------|---------------|--------------|------------------|
|             |                     |                 | 租賃修改         | 租賃新增          | 本期除列         |                  |
| 長期借款        | \$ 191,786          | (5,147)         | -            | -             | -            | 186,639          |
| 短期借款        | 60,000              | (37,000)        | -            | -             | -            | 23,000           |
| 租賃負債        | 872,032             | (19,868)        | (328)        | 29,107        | (887)        | 880,056          |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,123,818</u> | <u>(62,015)</u> | <u>(328)</u> | <u>29,107</u> | <u>(887)</u> | <u>1,089,695</u> |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.僅有部分現金支付之投資活動

|                 | 115.3.31         | 114.12.31     | 114.3.31      |
|-----------------|------------------|---------------|---------------|
| 購置不動產、廠房及設備     | \$ 34,234        | 82,155        | 15,794        |
| 加：期初應付設備款(含關係人) | 4,376            | 3,018         | 3,018         |
| 加：期末預付設備款       | 142              | -             | -             |
| 減：期末應付設備款(含關係人) | (2,370)          | (4,376)       | (5,710)       |
| 減：期初應付設備款迴轉     | -                | (308)         | -             |
| 本期支付現金          | <u>\$ 36,382</u> | <u>80,489</u> | <u>13,102</u> |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱         | 與本公司之關係          |
|---------------|------------------|
| 群本股份有限公司      | 本公司之董事           |
| 有盛股份有限公司      | 本公司之董事           |
| 隆蔚有限公司        | 子公司之董事           |
| 希望森林有限公司      | 本公司主要管理人員具控制力之個體 |
| 群享診所          | 本公司主要管理人員具控制力之個體 |
| 七醫健康股份有限公司    | 實質關係人            |
| 綠之園健康事業股份有限公司 | 實質關係人            |
| 煌成股份有限公司      | 其董事與本公司董事長係二親等關係 |
| 其他關係人         | 合併公司董事之二親等關係     |
| 其他關係人         | 合併公司之主要管理人員      |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

|            | 115年<br>1月至3月   | 114年<br>1月至3月 |
|------------|-----------------|---------------|
| 七醫健康股份有限公司 | \$ 4,928        | 4,693         |
| 其他關係人      | 1,342           | 7             |
|            | <u>\$ 6,270</u> | <u>4,700</u>  |

合併公司與關係人交易條件與非關係人無顯著不同。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.租 賃

合併公司與關係人之租賃合約明細如下：

(1)處分使用權資產

| 帳列項目  | 關係人類別    | 115年<br>1月至3月 | 114年<br>1月至3月 |
|-------|----------|---------------|---------------|
| 使用權資產 | 有盛股份有限公司 | \$ -          | 14,655        |
| 累計折舊  | 有盛股份有限公司 | -             | (13,966)      |
|       |          | <u>\$ -</u>   | <u>689</u>    |

(2)期末餘額

| 帳列項目 | 關係人類別       | 115.3.31          | 114.12.31      | 114.3.31       |
|------|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 租賃負債 | 有盛股份有限公司    | \$ 60,507         | 61,341         | 8,249          |
| 租賃負債 | 煌成股份有限公司    | 22,060            | 22,401         | 23,405         |
| 租賃負債 | 合併公司之主要管理人員 | 12,503            | 12,951         | 14,386         |
| 租賃負債 | 其他關係人       | 49,564            | 51,500         | 57,227         |
|      |             | <u>\$ 144,634</u> | <u>148,193</u> | <u>103,267</u> |

(3)利息費用

| 關係人類別       | 115年<br>1月至3月 | 114年<br>1月至3月 |
|-------------|---------------|---------------|
| 有盛股份有限公司    | \$ 367        | 46            |
| 煌成股份有限公司    | 104           | 110           |
| 合併公司之主要管理人員 | 59            | 68            |
| 其他關係人       | 236           | 271           |
|             | <u>\$ 766</u> | <u>495</u>    |

(4)短期租賃之費用

| 關係人類別       | 115年<br>1月至3月 | 114年<br>1月至3月 |
|-------------|---------------|---------------|
| 合併公司之主要管理人員 | \$ 18         | -             |
| 其他關係人       | 51            | -             |
|             | <u>\$ 69</u>  | <u>-</u>      |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)租賃之現金流出總額

| 關係人類別       | 115年<br>1月至3月   | 114年<br>1月至3月 |
|-------------|-----------------|---------------|
| 有盛股份有限公司    | \$ 1,201        | 1,202         |
| 煌成股份有限公司    | 445             | 430           |
| 合併公司之主要管理人員 | 560             | 541           |
| 其他關係人       | 2,223           | 2,163         |
|             | <u>\$ 4,429</u> | <u>4,336</u>  |

合併公司與關係人承租營業場所係參考鄰近地區租金行情，與非關係人無顯著不同。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 115年<br>1月至3月   | 114年<br>1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,195        | 3,987         |
| 退職後福利  | 171             | 165           |
|        | <u>\$ 4,366</u> | <u>4,152</u>  |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱         | 質押擔保標的 | 115.3.31          | 114.12.31      | 114.3.31       |
|--------------|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 不動產、廠房及設備    | 銀行借款   | \$ 227,149        | 230,831        | 241,878        |
| 其他非流動資產-定期存款 | 履約保證   | 12,713            | 12,713         | 9,824          |
|              |        | <u>\$ 239,862</u> | <u>243,544</u> | <u>251,702</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 115年1月至3月   |             |         | 114年1月至3月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 138,164     | 14,132      | 152,296 | 122,026     | 13,154      | 135,180 |
| 勞健保費用          | 15,801      | 1,592       | 17,393  | 13,963      | 1,436       | 15,399  |
| 退休金費用          | 6,141       | 719         | 6,860   | 5,348       | 640         | 5,988   |
| 其他員工福利費用       | 6,754       | 883         | 7,637   | 6,368       | 818         | 7,186   |
| 折舊費用           | 36,520      | 311         | 36,831  | 33,785      | 574         | 34,359  |
| 攤銷費用           | -           | 59          | 59      | -           | 75          | 75      |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金<br>之 公 司 | 貸與<br>對象     | 往來<br>科目 | 是否為<br>關係人 | 本期最<br>高餘額 | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間 | 資金貸<br>與性質<br>(註3) | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵呆帳<br>金 額 | 擔 保 品 |    | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額(註1) | 資金貸與<br>總限額<br>(註2) |
|----|---------------|--------------|----------|------------|------------|----------|------------|----------|--------------------|------------|----------------------|-------------------|-------|----|-------------------------|---------------------|
|    |               |              |          |            |            |          |            |          |                    |            |                      |                   | 名稱    | 價值 |                         |                     |
| 0  | 青松健康股份有限公司    | 青松達觀股份有限公司   | 其他應收款    | 是          | 10,000     | 10,000   | 5,000      | 2.20%    | 2                  | -          | 營業週轉                 | -                 | 無     | 無  | 115,965                 | 463,859             |
| 0  | 青松健康股份有限公司    | 青松大武股份有限公司   | 其他應收款    | 是          | 15,000     | 15,000   | 8,000      | 2.20%    | 2                  | -          | 營業週轉                 | -                 | 無     | 無  | 115,965                 | 463,859             |
| 0  | 青松健康股份有限公司    | 青松華山股份有限公司   | 其他應收款    | 是          | 15,000     | 15,000   | 8,000      | 2.20%    | 2                  | -          | 營業週轉                 | -                 | 無     | 無  | 115,965                 | 463,859             |
| 0  | 青松健康股份有限公司    | 宜和室內裝修股份有限公司 | 其他應收款    | 是          | 10,000     | 10,000   | -          | 2.20%    | 2                  | -          | 營業週轉                 | -                 | 無     | 無  | 115,965                 | 463,859             |
| 0  | 青松健康股份有限公司    | 磐澄股份有限公司     | 其他應收款    | 是          | 10,000     | 10,000   | 1,000      | 2.20%    | 2                  | -          | 營業週轉                 | -                 | 無     | 無  | 115,965                 | 463,859             |

註1：貸與有短期資金融通必要者或子公司之金額，不得超過本公司淨值百分之十。

註2：資金貸與他人之總限額以貸出資金公司淨值百分之四十為限。

註3：資金貸與性質及填寫方法：

1. 有業務往來者請填寫1。
2. 有短期融通資金之必要者請填寫2。

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象<br>公司名稱 關係<br>(註2) | 對單一企業背書保證限額<br>(註3) | 本期最高背書保證餘額<br>(註4) | 期末背書保證餘額<br>(註5) | 實際動支金額<br>(註6) | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額<br>(註3) | 屬母公司對子公司背書保證<br>(註7) | 屬子公司對母公司背書保證<br>(註7) | 屬對大陸地區背書保證<br>(註7) |
|------------|------------|----------------------------|---------------------|--------------------|------------------|----------------|--------------|-----------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 0          | 青松健康股份有限公司 | 青松大武股份有限公司                 | 2                   | 579,824            | 20,000           | 20,000         | -            | 1.72 %                | 579,824          | Y                    | N                    | N                  |
| 0          | 青松健康股份有限公司 | 青松華山股份有限公司                 | 2                   | 579,824            | 20,000           | 20,000         | -            | 1.72 %                | 579,824          | Y                    | N                    | N                  |
| 0          | 青松健康股份有限公司 | 青松達觀股份有限公司                 | 2                   | 579,824            | 20,000           | 20,000         | -            | 1.72 %                | 579,824          | Y                    | N                    | N                  |

註1：編號欄之說明如下：

1.本公司填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被書對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：對單一企業背書保證之限額以不超過背書保證者公司淨值之50%為限，背書保證總額不得超過背書保證者公司淨值之50%為限，但本公司直接持股達100%公司間背書保證金額不受此限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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

單位：新台幣千元

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱              | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末       |        |         |        | 備 註 |
|------------|------------------------|-------------|--------------------------|-----------|--------|---------|--------|-----|
|            |                        |             |                          | 股 數       | 帳面金額   | 持股比率    | 市 價    |     |
| 青松健康股份有限公司 | 長愛股份有限公司股票             | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 71,860    | 1,079  | 15.29 % | 1,079  |     |
| 青松健康股份有限公司 | 統一 NYSE FANG+ 證券投資信託基金 | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 586,000   | 59,274 | - %     | 59,274 |     |
| 青松健康股份有限公司 | 元大台灣卓越50證券投資信託基金       | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 851,000   | 61,570 | - %     | 61,570 |     |
| 青松健康股份有限公司 | 元大台灣高股息低波動ETF證券投資信託基金  | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 350,000   | 17,727 | - %     | 17,727 |     |
| 青松健康股份有限公司 | 群益台灣精選高息ETF證券投資信託基金    | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 400,000   | 8,808  | - %     | 8,808  |     |
| 青松健康股份有限公司 | 國泰台灣ESG永續高股息ETF基金      | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 400,000   | 8,724  | - %     | 8,724  |     |
| 青松健康股份有限公司 | 主動統一台股增長主動式ETF基金       | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 1,062,000 | 20,688 | - %     | 20,688 |     |
| 青松健康股份有限公司 | 群益台灣精選強棒主動式ETF證券投資信託基金 | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 252,000   | 3,954  | - %     | 3,954  |     |
| 青松健康股份有限公司 | 統一美國50ETF證券投資信託基金      | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 2,758,000 | 29,621 | - %     | 29,621 |     |

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 持有之公司        | 有價證券<br>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 |
|--------------|-------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------|--------|------|--------|-----|
|              |                                                       |                 |                     | 股 數       | 帳面金額   | 持股比率 | 市 價    |     |
| 青松健康股份有限公司   | 群益ESG 20年期以上BBB投資等級公司債ETF證券投資信託基金                     | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 774,000   | 11,510 | - %  | 11,510 |     |
| 青松健康股份有限公司   | 中國信託多元收益債券ETF傘型證券投資信託基金之中國信託10年期以上優先順位金融債券ETF證券投資信託基金 | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 437,000   | 15,736 | - %  | 15,736 |     |
| 青松健康股份有限公司   | 中國信託日本商社及批發ETF證券投資信託基金                                | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,930,000 | 29,973 | - %  | 29,973 |     |
| 青松健康股份有限公司   | 統一全球創新主動式ETF證券投資信託基金                                  | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,627,000 | 19,280 | - %  | 19,280 |     |
| 青松健康股份有限公司   | 元大全球AI新經濟主動式ETF證券投資信託基金                               | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,280,000 | 14,464 | - %  | 14,464 |     |
| 青松健康股份有限公司   | 復華台灣未來50主動式ETF證券投資信託基金                                | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,050,000 | 12,338 | - %  | 12,338 |     |
| 青松健康股份有限公司   | 台灣積體電路製造股份有限公司                                        | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 6,000     | 10,560 | - %  | 10,560 |     |
| 青松健康股份有限公司   | 中國信託美國傘型證券投資信託基金之中國信託NASDAQ 100 ETF 證券投資信託基金          | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 800,000   | 8,264  | - %  | 8,264  |     |
| 青松長照社團法人     | 台灣積體電路製造股份有限公司                                        | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 29,000    | 51,040 | - %  | 51,040 |     |
| 青松長照社團法人     | 聯發科技股份有限公司                                            | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 2,000     | 2,980  | - %  | 2,980  |     |
| 青松長照社團法人     | 元大台灣卓越50證券投資信託基金                                      | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 179,000   | 12,950 | - %  | 12,950 |     |
| 宜和室內裝修股份有限公司 | 元大美國政府20年期(以上)債券ETF傘型證券投資信託基金                         | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 41,000    | 1,128  | - %  | 1,128  |     |
| 宜和室內裝修股份有限公司 | 元大台灣高股息低波動ETF證券投資信託基金                                 | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 45,000    | 2,279  | - %  | 2,279  |     |
| 宜和室內裝修股份有限公司 | 國泰台灣ESG永續高股息ETF基金                                     | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 70,000    | 1,527  | - %  | 1,527  |     |
| 宜和室內裝修股份有限公司 | 群益台灣精選高息ETF證券投資信託基金                                   | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 82,000    | 1,805  | - %  | 1,805  |     |
| 宜和室內裝修股份有限公司 | 統一台股增長主動式ETF基金                                        | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 408,000   | 7,948  | - %  | 7,948  |     |
| 宜和室內裝修股份有限公司 | 群益台灣精選強棒主動式ETF                                        | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 88,000    | 1,381  | - %  | 1,381  |     |
| 宜和室內裝修股份有限公司 | 統一全球創新主動式ETF證券投資信託基金                                  | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 454,000   | 5,380  | - %  | 5,380  |     |
| 宜和室內裝修股份有限公司 | 中國信託美國傘型證券投資信託基金之中國信託NASDAQ 100 ETF 證券投資信託基金          | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 100,000   | 1,033  | - %  | 1,033  |     |

## 青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱        | 交易往來對象   | 與交易人<br>人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |        |      |                     |
|------------|--------------|----------|----------------------|--------|--------|------|---------------------|
|            |              |          |                      | 科目     | 金額     | 交易條件 | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0          | 本公司          | 青松長照社團法人 | 1                    | 租賃收入   | 6,426  | 一般   | 2.11 %              |
| 1          | 宜和室內裝修股份有限公司 | 青松長照社團法人 | 3                    | 設計收入   | 11,352 | 一般   | 3.73 %              |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製欄註明，編製之填寫方式如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。

如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露其占合併營收或資產達1%之資料，其相對之不動產、廠房及設備、使用權資產不再贅述。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (二)轉投資事業相關資訊：

單位：新台幣千元

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱  | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額  |         | 期末持有      |          |         | 期中最高<br>持股比例 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註  |
|------------|--------------|----------|------------|---------|---------|-----------|----------|---------|--------------|-----------------|-----------------|-----|
|            |              |          |            | 本期期末    | 去年年底    | 股數        | 比率       | 帳面金額    |              |                 |                 |     |
| 青松健康股份有限公司 | 青松達觀股份有限公司   | 台灣       | 長期照護服務     | 12,750  | 12,750  | 1,275,000 | 89.47 %  | 8,956   | 89.47 %      | (206)           | (184)           | 子公司 |
| 青松健康股份有限公司 | 宜和室內裝修股份有限公司 | 台灣       | 室內裝修業      | 1,329   | 1,329   | 180,000   | 60.00 %  | 1,920   | 60.00 %      | 4,783           | 2,168           | 子公司 |
| 青松健康股份有限公司 | 青松長照社團法人     | 台灣       | 長期照護服務     | 149,900 | 149,900 | -         | 99.93 %  | 314,968 | 99.93 %      | 31,804          | 31,897          | 子公司 |
| 青松健康股份有限公司 | 青松大武股份有限公司   | 台灣       | 長期照護服務     | 23,500  | 23,500  | 2,350,000 | 100.00 % | 15,118  | 100.00 %     | 558             | 672             | 子公司 |
| 青松健康股份有限公司 | 青松華山股份有限公司   | 台灣       | 長期照護服務     | 7,150   | 7,150   | 715,000   | 55.00 %  | 6,156   | 55.00 %      | 1,069           | 588             | 子公司 |
| 青松健康股份有限公司 | 青松沙鹿股份有限公司   | 台灣       | 長期照護服務     | 1,000   | 1,000   | 100,000   | 100.00 % | 472     | 100.00 %     | (307)           | (307)           | 子公司 |
| 青松健康股份有限公司 | 大齡青松股份有限公司   | 台灣       | 長期照護服務     | 27,500  | 27,500  | 2,750,000 | 55.00 %  | 24,121  | 55.00 %      | (316)           | (174)           | 子公司 |
| 大齡青松股份有限公司 | 台灣大齡長照社團法人   | 台灣       | 長期照護服務     | 29,996  | 29,996  | -         | 99.99 %  | 30,403  | 99.99 %      | 48              | 48              | 子公司 |
| 青松健康股份有限公司 | 馨滢股份有限公司     | 台灣       | 長期照護服務     | 612     | -       | 208,000   | 51.00 %  | 332     | 51.00 %      | (550)           | (280)           | 子公司 |

(三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司之應報導部門為管理顧問部門、長期照顧服務部門及裝修部門，管理顧問部門係代理銷售醫療耗材、代理銷售長期照顧服務機構之設施設備、不動產租賃業務、長期照顧顧問服務、長期照顧服務機構之資訊相關諮詢業務、代辦活動業務及相關財會諮詢之業務。長期照顧服務部門係從事失能照顧等多元化的照顧服務之業務。裝修部門係從事室內裝修工程之業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| 115年1月至3月 |                   |                |                |                 |                |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
|           | 管理顧問<br>部門        | 長期照顧<br>服務部門   | 裝修部門           | 調 整<br>及銷除      | 合 計            |
| 收 入：      |                   |                |                |                 |                |
| 來自外部客戶收入  | \$ 6,983          | 283,092        | 14,551         | -               | 304,626        |
| 部門間收入     | 8,674             | -              | 12,279         | (20,953)        | -              |
| 收入總計      | <u>\$ 15,657</u>  | <u>283,092</u> | <u>26,830</u>  | <u>(20,953)</u> | <u>304,626</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ 25,499</u>  | <u>45,146</u>  | <u>5,753</u>   | <u>(35,376)</u> | <u>41,022</u>  |
| 114年1月至3月 |                   |                |                |                 |                |
|           | 管理顧問<br>部門        | 長期照顧<br>服務部門   | 裝修部門           | 調 整<br>及銷除      | 合 計            |
| 收 入：      |                   |                |                |                 |                |
| 來自外部客戶收入  | \$ 6,214          | 247,905        | 3,929          | -               | 258,048        |
| 部門間收入     | 8,657             | -              | 2,538          | (11,195)        | -              |
| 收入總計      | <u>\$ 14,871</u>  | <u>247,905</u> | <u>6,467</u>   | <u>(11,195)</u> | <u>258,048</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ (3,087)</u> | <u>15,887</u>  | <u>(1,180)</u> | <u>(11,851)</u> | <u>(231)</u>   |