

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

民國一一四年及一一三年第二季

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	11～28
(七)關係人交易	28～30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33～34



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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之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，民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為197,806千元及204,469千元，分別占合併資產總額之7.99%及10.88%；負債總額分別為85,434千元及89,565千元，分別占合併負債總額之6.26%及7.38%；民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為330千元、1,962千元、517千元及838千元，分別占合併綜合損益之1.40%、14.46%、2.61%及4.48%。



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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王勇勝



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
民國一一四年八月十三日

青松健康股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.6.30		113.12.31		113.6.30		負債及權益		114.6.30		113.12.31		113.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	639,605	26	286,029	15	251,437	13	2102	銀行借款(附註六(十二))	\$	-	-	60,000	3	-	-
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		103,537	4	16,547	1	15,503	1	2130	合約負債－流動(附註六(二十一))		2,670	-	686	-	2,513	-
1110	合約資產－流動(附註六(二十一))		387	-	332	-	1,671	-	2170	應付帳款		13,709	1	12,646	1	16,478	1
1140	應收票據淨額(附註六(三))		131	-	44	-	-	-	2180	應付帳款－關係人		76	-	46	-	59	-
1150	應收帳款淨額(附註六(三))		69,923	3	57,739	3	57,361	3	2200	其他應付款		118,230	5	85,081	4	79,083	4
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		2,056	-	180	-	585	-	2230	本期所得稅負債		8,388	-	7,120	-	9,756	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		3,330	-	2,317	-	14,110	1	2250	負債準備－流動		396	-	245	-	-	-
1200	其他應收款		227	-	49	-	-	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及七)		61,832	2	60,011	3	57,881	3
1210	其他應收款－關係人		201	-	107	-	125	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及八)		14,409	1	21,371	1	21,663	1
1220	本期所得稅資產		491	-	575	-	443	-	2300	其他流動負債(附註六(十六))		12,475	-	12,864	1	10,736	1
130X	存貨(附註六(四))		3,488	-	3,952	-	2,983	-		流動負債合計		232,185	9	260,070	13	198,169	11
1410	預付款項		55,201	3	108,462	5	88,177	5		非流動負債：							
1476	其他金融資產－流動(附註六(五))		1,029	-	283	-	42	-	2540	長期借款(附註六(十三)及八)		145,600	6	170,415	9	181,491	10
1479	其他流動資產－其他		879,606	36	476,616	24	432,437	23	2550	負債準備－非流動		2,691	-	2,811	-	3,021	-
	流動資產合計								2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)		931,150	38	812,021	42	796,271	42
非流動資產：									2630	長期遞延收入(附註六(十六))		9,354	-	11,924	1	7,772	-
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))		2,272	-	1,939	-	1,358	-	2645	存入保證金		44,323	2	27,701	1	26,157	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		533,585	22	533,431	27	544,950	29		非流動負債合計		1,133,118	46	1,024,872	53	1,014,712	53
1755	使用權資產(附註六(八)及七)		826,796	33	708,233	36	779,947	42		負債總計		1,365,303	55	1,284,942	66	1,212,881	64
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)		183,815	7	187,368	10	82,083	4	歸屬於母公司業主之權益(附註(十九))：								
1780	無形資產(附註六(十))		547	-	694	-	860	-	3110	普通股股本		661,522	27	600,522	31	551,950	29
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))		16,321	1	15,500	1	8,574	-	3150	待分配股票股利		-	-	-	-	48,572	3
1900	其他非流動資產(附註六(十一)及八)		33,910	1	33,297	2	29,730	2	3200	資本公積		392,122	16	226	-	231	-
	非流動資產合計		1,597,246	64	1,480,462	76	1,447,502	77	3300	保留盈餘		33,291	1	44,949	2	33,234	2
									3400	其他權益		1,253	-	920	-	339	-
										歸屬於母公司業主之權益合計		1,088,188	44	646,617	33	634,326	34
									36XX	非控制權益		23,361	1	25,519	1	32,732	2
										權益總計		1,111,549	45	672,136	34	667,058	36
資產總計		\$	2,476,852	100	1,957,078	100	1,879,939	100	負債及權益總計	\$	2,476,852	100	1,957,078	100	1,879,939	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

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、(二十一)及七)	\$ 282,387	100	244,988	100	540,435	100	471,539	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(八)、(九)、(十七)、(二十二)及七)	245,087	87	212,880	87	475,201	88	415,984	88
營業毛利	37,300	13	32,108	13	65,234	12	55,555	12
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十七)、(二十二)及七)：								
6100 推銷費用	2,447	1	1,977	1	4,714	1	3,821	1
6200 管理費用	19,454	7	16,521	7	40,226	7	32,252	7
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失	18	-	-	-	(11)	-	1	-
營業費用合計	21,919	8	18,498	8	44,929	8	36,074	8
6500 其他收益及費損淨額	-	-	(6)	-	202	-	(6)	-
營業利益	15,381	5	13,604	5	20,507	4	19,475	4
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入	2,410	1	1,342	1	3,238	1	2,058	-
7010 其他收入(附註六(十六)及(二十三))	6,500	2	12,283	5	14,998	3	18,490	4
7020 其他利益及損失(附註六(二十三))	9,426	3	(901)	-	646	-	(867)	-
7510 財務成本(附註六(十四)及七)	(6,352)	(2)	(5,787)	(2)	(12,255)	(2)	(11,432)	(2)
營業外收入及支出合計	11,984	4	6,937	4	6,627	2	8,249	2
9900 稅前淨利	27,365	9	20,541	9	27,134	6	27,724	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	4,045	1	7,312	3	7,653	1	9,337	2
本期淨利	23,320	8	13,229	6	19,481	5	18,387	4
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
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	142	-	335	-	333	-	335	-
8316 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	142	-	335	-	333	-	335	-
8300 本期其他綜合損益	142	-	335	-	333	-	335	-
本期綜合損益總額	\$ 23,462	8	13,564	6	19,814	5	18,722	4
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 23,684	8	12,926	6	20,095	5	19,122	4
8620 非控制權益	(364)	-	303	-	(614)	-	(735)	-
	\$ 23,320	8	13,229	6	19,481	5	18,387	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 23,826	8	13,261	6	20,428	5	19,457	4
8720 非控制權益	(364)	-	303	-	(614)	-	(735)	-
	\$ 23,462	8	13,564	6	19,814	5	18,722	4
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
基本每股盈餘	\$ 0.36		0.22		0.31		0.32	
稀釋每股盈餘	\$ 0.36		0.22		0.31		0.32	

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

民國一一年四月及一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 551,950	-	231	3,137	64,515	67,652	4	619,837	37,026	656,863
本期淨利(損)	-	-	-	-	19,122	19,122	-	19,122	(735)	18,387
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	335	335	-	335
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,122	19,122	335	19,457	(735)	18,722
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,937	(5,937)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,968)	(4,968)	-	(4,968)	-	(4,968)
普通股股票股利	-	48,572	-	-	(48,572)	(48,572)	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,559)	(3,559)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 551,950	48,572	231	9,074	24,160	33,234	339	634,326	32,732	667,058
民國一一年一月一日餘額	\$ 600,522	-	226	9,074	35,875	44,949	920	646,617	25,519	672,136
現金增資	61,000	-	391,896	-	-	-	-	452,896	-	452,896
本期淨利(損)	-	-	-	-	20,095	20,095	-	20,095	(614)	19,481
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	333	333	-	333
本期綜合損益總額	-	-	-	-	20,095	20,095	333	20,428	(614)	19,814
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,055	(4,055)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,753)	(31,753)	-	(31,753)	-	(31,753)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,544)	(1,544)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 661,522	-	392,122	13,129	20,162	33,291	1,253	1,088,188	23,361	1,111,549

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損(迴轉利益)損失

利息費用

利息收入

處分及報廢不動產、廠房及設備損失

租賃修改(利益)損失

長期遞延收入

收益費損項目合計

與營業活動相關之資產／負債變動數：

合約資產

應收票據

應收帳款

應收帳款－關係人

其他應收款

其他應收款－關係人

存貨

預付款項

其他流動資產

其他金融資產

合約負債

應付帳款

應付帳款－關係人

其他應付款

其他流動負債

透過損益按公允價值衡量之金融資產

調整項目合計

營運產生之現金流入

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

存出保證金增加

取得無形資產

取得使用權資產

預付設備款增加

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款減少

舉借長期借款

償還長期借款

存入保證金增加

租賃本金償還

現金增資

非控制權益變動

籌資活動之淨現金流入(流出)

本期現金及約當現金增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	114年1月至6月	113年1月至6月
\$	27,134	27,724
	69,518	62,689
	147	182
	(11)	1
	12,255	11,432
	(3,238)	(2,058)
	521	163
	(201)	6
	(3,535)	(3,016)
	75,456	69,399
	(55)	1,364
	(87)	2,083
	(12,173)	(6,778)
	(1,876)	(438)
	(1,306)	(2,767)
	(178)	-
	84	(60)
	6	(79)
	(746)	13
	53,261	59,947
	1,984	(2,557)
	1,063	(412)
	30	(132)
	1,739	1,780
	576	494
	(86,990)	(1,780)
	30,788	120,077
	57,922	147,801
	3,537	2,713
	(12,294)	(11,452)
	(7,300)	(14,755)
	41,865	124,307
	(28,642)	(64,207)
	191	-
	(2,734)	(3,854)
	-	(476)
	-	(2,941)
	(151)	(143)
	(31,336)	(71,621)
	(60,000)	-
	-	7,732
	(31,777)	(12,377)
	16,622	321
	(33,150)	(27,315)
	452,896	-
	(1,544)	(3,559)
	343,047	(35,198)
	353,576	17,488
	286,029	233,949
\$	639,605	251,437

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
民國一一四年及一一三年第二季
(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一一四年八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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

（二）尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 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」

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	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。 • 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。 • 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。 • 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。	2027年1月1日

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」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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	53.68	註1及註2
本公司	青松大武股份有限公司	長期照顧服務	100.00	100.00	51.00	註1及註3
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

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司於民國一一三年十二月取得青松達觀股份有限公司股權，持股比例增加為89.47%。

註3：本公司於民國一一三年十二月取得青松大武股份有限公司股權，持股比例增加為100.00%。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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。

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一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
庫存現金	\$ 2,372	2,274	1,743
零用金/週轉金	1,210	1,134	1,060
銀行存款	636,023	235,971	248,634
定期存款	-	46,650	-
	<u>\$ 639,605</u>	<u>286,029</u>	<u>251,437</u>

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內成分證券指數股票型基金 \$	67,152	7,379	15,503
國外成分／加掛外幣證券指數股票型基金	7,765	9,168	-
上市(櫃)公司股票	28,620	-	-
\$	<u>103,537</u>	<u>16,547</u>	<u>15,503</u>

(三)應收票據及帳款淨額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 131	44	-
應收帳款(包含應收關係人帳款)	72,026	57,978	57,966
減：備抵損失	47	59	20
\$	<u>72,110</u>	<u>57,963</u>	<u>57,946</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：

	114.6.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 70,418	0.01%	7
逾期30天以下	540	0.02%	-
逾期31~60天	798	0.02%	-
逾期61~90天	86	0.05%	-
逾期91~120天	222	0.10%	-
逾期超過121天以上	93	100%	93
\$	<u>72,157</u>		<u>100</u>

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 57,025	0.01%	6
逾期30天以下	477	0.02%	-
逾期31~60天	161	0.02%	-
逾期61~90天	137	0.05%	-
逾期91~120天	127	0.10%	-
逾期超過121天以上	95	100%	95
	<u>\$ 58,022</u>		<u>101</u>

	113.6.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 57,516	0.01%	6
逾期30天以下	300	0.02%	-
逾期31~60天	42	0.02%	-
逾期61~90天	34	0.05%	-
逾期91~120天	36	0.10%	-
逾期超過121天以上	38	100%	38
	<u>\$ 57,966</u>		<u>44</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 59	19
認列減損損失(迴轉)	(11)	1
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1)	-
期末餘額	<u>\$ 47</u>	<u>20</u>

(四)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
商品存貨	\$ 477	560	427
在製品	14	15	16
	<u>\$ 491</u>	<u>575</u>	<u>443</u>

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為238千元、271千元、488千元及525千元。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
三個月以上之定期存款	\$ <u>55,201</u>	<u>108,462</u>	<u>88,177</u>

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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	\$ <u>2,272</u>	<u>1,939</u>	<u>1,358</u>

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.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十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.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日前述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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 固定資產	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 347,607	228,908	80,723	46,334	45,614	749,186
增 添	-	1,357	856	1,854	24,306	28,373
處 分	-	(670)	(147)	(493)	-	(1,310)
重 分 類	-	15,968	2,764	51	(18,174)	609
民國114年6月30日餘額	\$ <u>347,607</u>	<u>245,563</u>	<u>84,196</u>	<u>47,746</u>	<u>51,746</u>	<u>776,858</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 318,785	168,754	70,106	76,034	36,538	670,217
增 添	190	4,197	2,473	1,168	57,032	65,060
處 分	(40)	-	(365)	(207)	-	(612)
重 分 類	-	15,013	1,141	6	(15,798)	362
民國113年6月30日餘額	\$ <u>318,935</u>	<u>187,964</u>	<u>73,355</u>	<u>77,001</u>	<u>77,772</u>	<u>735,027</u>
折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ 91,533	52,904	43,829	27,489	-	215,755
本期折舊	7,033	10,402	7,376	3,305	-	28,116
處 分	-	(252)	(98)	(248)	-	(598)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>98,566</u>	<u>63,054</u>	<u>51,107</u>	<u>30,546</u>	-	<u>243,273</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 68,281	34,632	30,355	31,331	-	164,599
本期折舊	6,334	8,375	7,069	4,149	-	25,927
處 分	(30)	-	(243)	(176)	-	(449)
民國113年3月31日餘額	\$ <u>74,585</u>	<u>43,007</u>	<u>37,181</u>	<u>35,304</u>	-	<u>190,077</u>
帳面金額：						
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6月30日	\$ <u>249,041</u>	<u>182,509</u>	<u>33,089</u>	<u>17,200</u>	<u>51,746</u>	<u>533,585</u>
民國113年1月1日	\$ <u>250,504</u>	<u>134,122</u>	<u>39,751</u>	<u>44,703</u>	<u>36,538</u>	<u>505,618</u>
民國113年6月30日	\$ <u>244,350</u>	<u>144,957</u>	<u>36,174</u>	<u>41,697</u>	<u>77,772</u>	<u>544,950</u>

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十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。

(八)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 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 131,161	748,839	57,610	937,610
增 添	39,269	118,161	-	157,430
減 少	(4)	(14,655)	(6)	(14,665)
租約修改	(287)	-	(130)	(417)
重 分 類	-	(4,542)	-	(4,542)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 170,139</u>	<u>847,803</u>	<u>57,474</u>	<u>1,075,416</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 131,161	579,104	46,153	756,418
增 添	-	218,648	2,941	221,589
租約修改	-	(396)	(316)	(712)
重 分 類	-	-	243	243
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 131,161</u>	<u>797,356</u>	<u>49,021</u>	<u>977,538</u>
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 29,004	162,729	37,644	229,377
提列折舊	2,551	28,677	3,945	35,173
減 少	-	(13,966)	-	(13,966)
租約修改	-	-	(130)	(130)
重 分 類	-	(1,834)	-	(1,834)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 31,555</u>	<u>175,606</u>	<u>41,459</u>	<u>248,620</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 24,016	110,000	30,319	164,335
提列折舊	2,494	27,503	3,569	33,566
租約修改	-	-	(310)	(310)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 26,510</u>	<u>137,503</u>	<u>33,578</u>	<u>197,591</u>
帳面金額：				
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6月30日	<u>\$ 138,584</u>	<u>672,197</u>	<u>16,015</u>	<u>826,796</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 107,145</u>	<u>469,104</u>	<u>15,834</u>	<u>592,083</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 104,651</u>	<u>659,853</u>	<u>15,443</u>	<u>779,947</u>

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

	自有資產	使用權資產		
	房屋 及建築	土地	房屋 及建築	總 計
成本：				
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>
民國113年6月30日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	<u>\$ 31,314</u>	<u>12,489</u>	<u>72,922</u>	<u>116,725</u>
折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 10,283	2,990	30,542	43,815
本年度折舊	1,242	251	4,736	6,229
重 分 類	-	-	1,834	1,834
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 11,525</u>	<u>3,241</u>	<u>37,112</u>	<u>51,878</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 7,447	2,487	21,512	31,446
本年度折舊	659	251	2,286	3,196
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 8,106</u>	<u>2,738</u>	<u>23,798</u>	<u>34,642</u>
帳面金額：				
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>\$ 42,134</u>	<u>9,216</u>	<u>132,465</u>	<u>183,815</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 23,867</u>	<u>10,002</u>	<u>51,410</u>	<u>85,279</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 23,208</u>	<u>9,751</u>	<u>49,124</u>	<u>82,083</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(十五)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十)。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國114年6月30日餘額(即民國114年1月1日餘額)	\$ <u><u>4,918</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,442
增 添	<u>476</u>
民國113年6月30日餘額	\$ <u><u>4,918</u></u>
攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 4,224
本期攤銷	<u>147</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u><u>4,371</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,876
本期攤銷	<u>182</u>
民國113年6月30日餘額	\$ <u><u>4,058</u></u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	\$ <u><u>694</u></u>
民國114年6月30日	\$ <u><u>547</u></u>
民國113年1月1日	\$ <u><u>566</u></u>
民國113年6月30日	\$ <u><u>860</u></u>

(十一)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
存出保證金	\$ 33,759	33,146	29,587
預付設備款	<u>151</u>	<u>151</u>	<u>143</u>
	\$ <u><u>33,910</u></u>	<u><u>33,297</u></u>	<u><u>29,730</u></u>

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	<u>60,000</u>	-
尚未使用額度	\$ <u><u>200,000</u></u>	<u><u>235,000</u></u>	<u><u>115,000</u></u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.05%~2.15%</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)

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.475%	115~122	\$ 7
無擔保銀行借款	NTD	2.35%~2.475%	115~122	160,002
小 計				160,009
減：一年內到期部分				(14,409)
				<u>\$ 145,600</u>
尚未使用額度				<u>\$ 252,268</u>

113.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.475%~2.525%	114~122	\$ 15,604
無擔保銀行借款	NTD	2.35%~2.618%	114~122	176,182
小 計				191,786
減：一年內到期部分				(21,371)
				<u>\$ 170,415</u>
尚未使用額度				<u>\$ 252,268</u>

113.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.375%~2.525%	113~122	\$ 19,002
無擔保銀行借款	NTD	2.35%~2.475%	113~122	184,152
小 計				203,154
減：一年內到期部分				(21,663)
				<u>\$ 181,491</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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	<u>\$ 61,832</u>	<u>60,011</u>	<u>57,881</u>
非流動	<u>\$ 931,150</u>	<u>812,021</u>	<u>796,271</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,129</u>	<u>4,264</u>	<u>9,592</u>	<u>8,403</u>
短期租賃之費用	\$ <u>117</u>	<u>205</u>	<u>171</u>	<u>332</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>42,913</u>	<u>36,050</u>

(十五)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(九)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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
低於一年	\$ 14,993	13,582	7,720
一至二年	12,335	12,747	5,646
二至三年	11,652	11,352	4,964
三至四年	11,995	11,538	4,267
四至五年	11,839	11,582	4,367
五年以上	124,207	139,159	34,636
未折現應收租賃給付總額	\$ <u>187,021</u>	<u>199,960</u>	<u>61,600</u>

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為3,858千元、2,058千元、7,684千元及4,107千元。

(十六)長期遞延收入

合併公司長期遞延收入之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
遞延政府補助收入	\$ 14,917	18,452	13,256
減：一年內轉列收入	(5,563)	(6,528)	(5,484)
	\$ <u>9,354</u>	<u>11,924</u>	<u>7,772</u>

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日取得開設日間照顧服務機構相關設備使用權之政府補助分別為0千元、950千元、0千元及2,950千元，該金額已列為遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列相關補助收入分別為1,674千元、1,547千元、3,535千元及3,016千元，帳列其他收入。

(十七)員工福利

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,197千元、5,302千元、12,185千元及10,399千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,061	6,095	8,474	9,861
調整前期之當期所得稅	-	32	-	32
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	(16)	1,185	(821)	(556)
所得稅費用	<u>\$ 4,045</u>	<u>7,312</u>	<u>7,653</u>	<u>9,337</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一一二年度。

(十九)資本

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為1,200,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為66,152千股、60,052千股及55,195千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股發行

本公司於民國一一三年六月二十四日經股東常會決議，以股票股利48,572千元轉增資配發新股4,857千股，每股面額10元，並以民國一一三年七月二十三日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 391,896	-	-
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	-	-	5
子公司所有權權益變動	226	226	226
	<u>\$ 392,122</u>	<u>226</u>	<u>231</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。

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。

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。

本公司於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：

	113年度
分派予普通股業主之股利	
現金	\$ <u>31,753</u>

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)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 23,684	12,926	20,095	19,122
普通股加權平均流通在外股數	65,748	60,052	65,748	60,052
基本每股盈餘(元)	\$ 0.36	0.22	0.31	0.32

2.稀釋每股盈餘

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 23,684	12,926	20,095	19,122
普通股加權平均流通在外股數	65,748	60,052	65,748	60,052
具稀釋作用潛在普通股之影響 —員工股票酬勞	4	2	10	8
	\$ 65,752	60,054	65,758	60,060
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.36	0.22	0.31	0.32

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 282,387	244,988	540,435	471,539
主要產品/服務線：				
勞務收入	\$ 266,039	227,831	513,909	442,814
設計服務	10,100	12,706	14,013	19,790
租賃服務	4,003	2,199	8,140	4,525
其他	2,245	2,252	4,373	4,410
	\$ 282,387	244,988	540,435	471,539
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之勞務	\$ 272,082	232,028	526,015	451,273
隨時間逐步移轉之工程	10,100	12,706	14,013	19,790
於某一時點移轉之商品	205	254	407	476
	\$ 282,387	244,988	540,435	471,539

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約資產-工程合約	\$ <u>387</u>	<u>332</u>	<u>1,671</u>
合約負債-工程合約	\$ <u>2,310</u>	<u>562</u>	<u>2,361</u>
合約負債-照顧服務	<u>360</u>	<u>124</u>	<u>152</u>
合 計	\$ <u>2,670</u>	<u>686</u>	<u>2,513</u>

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。

(二十二) 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。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞提列之金額分別為197千元、143千元、197千元及188千元，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。本公司民國一一三年度員工酬勞提列金額與實際分派情形並無差異。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租金收入	\$ 627	479	1,225	920
其他收入－其他				
政府補助收入	4,768	11,443	12,260	16,369
其 他	1,105	361	1,513	1,201
其他收入－其他小計	5,873	11,804	13,773	17,570
其他收入合計	<u>\$ 6,500</u>	<u>12,283</u>	<u>14,998</u>	<u>18,490</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (487)	(115)	(521)	(163)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	10,009	210	1,338	314
賠償損失	-	(760)	-	(760)
什項支出	(96)	(236)	(171)	(258)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 9,426</u>	<u>(901)</u>	<u>646</u>	<u>(867)</u>

(二十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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(二十一)。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。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年6月30日						
應付帳款	\$ 13,785	13,785	13,785	-	-	-
其他應付款	84,363	84,363	84,363	-	-	-
長期借款	160,009	178,797	18,014	17,666	50,969	92,148
租賃負債	992,982	1,201,253	82,203	81,856	234,849	802,345
存入保證金	44,323	44,323	447	-	90	43,786
	<u>\$ 1,295,462</u>	<u>1,522,521</u>	<u>198,812</u>	<u>99,522</u>	<u>285,908</u>	<u>938,279</u>
113年12月31日						
應付帳款	\$ 12,692	12,692	12,692	-	-	-
其他應付款	84,652	84,652	84,652	-	-	-
短期借款	60,000	60,102	60,102	-	-	-
長期借款	191,786	214,076	25,682	27,655	55,832	104,907
租賃負債	872,032	1,023,637	77,168	74,366	213,602	658,501
存入保證金	27,701	27,701	471	-	24	27,206
	<u>\$ 1,248,863</u>	<u>1,422,860</u>	<u>260,767</u>	<u>102,021</u>	<u>269,458</u>	<u>790,614</u>
113年6月30日						
應付帳款	\$ 16,537	16,537	16,537	-	-	-
其他應付款	73,348	73,348	73,348	-	-	-
長期借款	203,154	227,790	26,228	24,965	62,596	114,001
租賃負債	854,152	1,008,187	74,633	71,480	206,232	655,842
存入保證金	26,157	26,157	511	-	-	25,646
	<u>\$ 1,173,348</u>	<u>1,352,019</u>	<u>191,257</u>	<u>96,445</u>	<u>268,828</u>	<u>795,489</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

合併公司未持有外幣金融資產及負債，亦未從事以外幣計價之交易，故合併公司未曝險於匯率變動產生之風險。

(2)利率分析

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加800千元及1,016千元，主因係合併公司之變動利率借款。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114年1月至6月		113年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 23	1,035	14	155
下跌1%	\$ (23)	(1,035)	(14)	(155)

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、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、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：

114.6.30					
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	\$ 74,917	74,917	-	-	74,917
上市(櫃)公司股票	28,620	28,620	-	-	28,620
小 計	103,537	103,537	-	-	103,537
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	2,272	-	-	2,272	2,272
合 計	\$ 105,809	103,537	-	2,272	105,809
113.12.31					
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	\$ 16,547	16,547	-	-	16,547
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	1,939	-	-	1,939	1,939
合 計	\$ 18,486	16,547	-	1,939	18,486

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	113.6.30 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	\$ 15,503	15,503	-	-	15,503
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	1,358	-	-	1,358	1,358
合 計	\$ 16,861	15,503	-	1,358	16,861

(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）。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量 無公開報價之 權益工具
民國114年1月1日	\$ 1,939
認列於其他綜合損益	333
民國114年6月30日	\$ 2,272
民國113年1月1日	\$ 1,023
認列於其他綜合損益	335
民國113年6月30日	\$ 1,358

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)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日無非現金交易之投資活動，來自非現金交易籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動				
	114.1.1	現金流量	租賃修改	租賃新增	本期除列	114.6.30
租賃負債	\$ 872,032	(33,150)	(328)	155,315	(887)	992,982
		非現金之變動				
	113.1.1	現金流量	租賃修改	租賃新增	本期除列	113.6.30
租賃負債	\$ 664,450	(27,315)	(396)	217,413	-	854,152

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
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
行盛股份有限公司	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

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
七醫健康股份有限公司	\$ 9,969	4,667	14,662	7,107
其他關係人	7	816	14	1,700
	<u>\$ 9,976</u>	<u>5,483</u>	<u>14,676</u>	<u>8,807</u>

合併公司與關係人交易條件與非關係人無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	七醫健康股份有限公司	\$ 2,056	180	585

合併公司與關係人交易條件與非關係人無顯著不同。

3.租 賃

合併公司與關係人之租賃合約明細如下：

(1)取得使用權資產

	114年 4月至6月	114年 1月至6月
有盛股份有限公司	\$ 54,805	54,805

(2)處分使用權資產

帳列項目	關係人類別	114年 4月至6月	114年 1月至6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>

(3)期末餘額

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
租賃負債	有盛股份有限公司	\$ 62,229	10,292	12,533
租賃負債	合併公司之主要管理人員	13,909	14,859	15,800
租賃負債	煌成股份有限公司	23,079	23,725	24,361
租賃負債	其他關係人	55,327	59,119	62,875
		<u>\$ 154,544</u>	<u>107,995</u>	<u>115,569</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)利息費用

關係人類別	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
有盛股份有限公司	\$ 375	61	421	129
合併公司之主要管理人員	66	75	134	152
煌成股份有限公司	108	114	218	230
其他關係人	263	298	534	604
	<u>\$ 812</u>	<u>548</u>	<u>1,307</u>	<u>1,115</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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	<u>\$ 3,404</u>	<u>2,706</u>	<u>6,935</u>	<u>7,224</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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不動產、廠房及設備 及投資性不動產	銀行借款	\$ 238,195	245,560	232,082
質押定期存款(帳列 其他非流動資產)	履約保證、存出保證金 (押金)	12,713	9,824	9,824
		<u>\$ 250,908</u>	<u>255,384</u>	<u>241,906</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 性 質 別	114年4月至6月			113年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	125,821	12,151	137,972	104,609	11,341	115,950
勞健保費用	14,507	1,421	15,928	11,524	1,299	12,823
退休金費用	5,546	651	6,197	4,689	613	5,302
其他員工福利費用	6,807	957	7,764	6,035	836	6,871
折舊費用	34,782	377	35,159	31,142	589	31,731
攤銷費用	-	72	72	-	91	91

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	247,847	25,305	273,152	210,341	22,347	232,688
勞健保費用	28,470	2,857	31,327	22,991	2,503	25,494
退休金費用	10,894	1,291	12,185	9,233	1,166	10,399
其他員工福利費用	13,175	1,775	14,950	10,979	1,566	12,545
折舊費用	68,567	951	69,518	61,527	1,162	62,689
攤銷費用	-	147	147	-	182	182

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一四年一月一日至六月三十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 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (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	15,000	10,000	5,000	2.20%	2	-	營業週轉	-	無	無	108,819	435,275
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	108,819	435,275
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	108,819	435,275
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	108,819	435,275

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 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證 限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額 (註4)	期末背 書保證 餘額 (註5)	實際動 支金額 (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 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註7)	屬大陸 地區背書 保證 (註7)
0	青松健康股份有限公司	青松大武股份有限公司	2	544,094	40,000	20,000	-	-	1.84 %	544,094	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	544,094	40,000	20,000	-	-	1.84 %	544,094	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	544,094	40,000	20,000	-	-	1.84 %	544,094	Y	N	N
0	青松健康股份有限公司	青松沙鹿股份有限公司	2	544,094	20,000	20,000	-	-	1.84 %	544,094	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率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	持股比例	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	87,088	2,272	18.53 %	2,272	
青松健康股份有限公司	統一NYSE FANG+基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200,000	20,760	- %	20,760	
青松健康股份有限公司	元大台灣卓越50基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	420,000	20,311	- %	20,311	
青松健康股份有限公司	元大台灣高息低波	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	245,000	12,311	- %	12,311	
青松健康股份有限公司	群益台灣精選高息	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	250,000	5,365	- %	5,365	
青松健康股份有限公司	國泰永續高股息	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150,000	3,135	- %	3,135	
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	27,000	28,620	- %	28,620	
宜和室內裝修(股)公司	元大美國政府20年期(以上)債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	310,000	7,766	- %	7,766	
宜和室內裝修(股)公司	元大台灣高息低波	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	45,000	2,261	- %	2,261	
宜和室內裝修(股)公司	國泰永續高股息	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	70,000	1,463	- %	1,463	
宜和室內裝修(股)公司	群益台灣精選高息	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	72,000	1,545	- %	1,545	

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：無。

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比例	被投資公司 本期(損)益	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			投資(損)益	備註
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 %	(184)	(164)	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 %	(1,852)	60.00 %	(1,881)	(401)	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 %	230,252	99.93 %	34,611	35,005	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 %	13,357	100.00 %	308	551	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 %	4,479	55.00 %	1,022	562	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 %	798	100.00 %	(26)	(27)	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 %	24,506	55.00 %	(1,749)	(962)	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 %	30,253	99.99 %	153	153	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。

(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：

	114年4月至6月				
	管理顧問 部門	長期照顧 服務部門	裝修部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 6,246	266,039	10,102	-	282,387
部門間收入	8,705	79	4,040	(12,824)	-
收入總計	\$ 14,951	266,118	14,142	(12,824)	282,387
應報導部門損益	\$ 18,069	31,110	(797)	(21,017)	27,365

青松健康股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年4月至6月					
	管理顧問 部門	長期照顧 服務部門	裝修部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,446	227,830	12,712	-	244,988
部門間收入	8,458	-	8,928	(17,386)	-
收入總計	<u>\$ 12,904</u>	<u>227,830</u>	<u>21,640</u>	<u>(17,386)</u>	<u>244,988</u>
應報導部門損益	<u>\$ 11,238</u>	<u>28,533</u>	<u>4,040</u>	<u>(23,270)</u>	<u>20,541</u>

114年1月至6月					
	管理顧問 部門	長期照顧 服務部門	裝修部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 12,460	513,944	14,031	-	540,435
部門間收入	17,362	79	6,578	(24,019)	-
收入總計	<u>\$ 29,822</u>	<u>514,023</u>	<u>20,609</u>	<u>(24,019)</u>	<u>540,435</u>
應報導部門損益	<u>\$ 14,982</u>	<u>46,997</u>	<u>(1,977)</u>	<u>(32,868)</u>	<u>27,134</u>

113年1月至6月					
	管理顧問 部門	長期照顧 服務部門	裝修部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 8,888	442,849	19,802	-	471,539
部門間收入	16,874	-	19,376	(36,250)	-
收入總計	<u>\$ 25,762</u>	<u>442,849</u>	<u>39,178</u>	<u>(36,250)</u>	<u>471,539</u>
應報導部門損益	<u>\$ 14,048</u>	<u>45,178</u>	<u>5,806</u>	<u>(37,308)</u>	<u>27,724</u>