

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 4198)

公司地址：台北市內湖區新湖一路 85 號 7 樓
電 話：(02)8792-2671

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
民國 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 65
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 47
	(七) 關係人交易	48 ~ 50
	(八) 質押之資產	50

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	51	
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51	~ 62
(十三)	附註揭露事項	62	~ 63
(十四)	營運部門資訊	63	~ 65

欣大健康投資控股股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：欣大健康投資控股股份有限公司



負 責 人：李沛霖



中華民國 112 年 3 月 23 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22005474 號

欣大健康投資控股股份有限公司 公鑒：

查核意見

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司（以下簡稱「欣大健康集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達欣大健康集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與欣大健康集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對欣大健康集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

欣大健康集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

複雜交易-企業併購

事項說明

企業合併之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十六)，會計項目之說明請詳合併財務報告附註六(二十六)。

本年度有二項併購交易，一是欣大健康集團與首美達實業分別出資 51%及 49%股款設立欣大首美達，欣大首美達於 111 年 1 月以現金為對價取得首美達實業之代理權、商標權、存貨及機器設備。二是欣大健康集團於 111 年 6 月以現金及衍生工具為對價購入睿邑生物科技 51%股權，並因此取得對該公司之控制。

對首美達實業之收購係採用國際財務報導準則第三號「企業合併」之會計處理。因此項交易產生之可辨認無形資產公允價值之認列與衡量係以管理階層對欣大首美達未來營運之預估與展望為基礎，涉及管理階層主觀判斷及估計。

對睿邑生物科技之股權交易係採用國際財務報導準則第三號「企業合併」之會計處理。因此項併購取得之資產和負債以及收購對價衍生工具認列金額涉及重大估計、假設及判斷且金額係屬重大。

綜上，且股權交易與企業合併具有一定之複雜性與獨特性，相關交易內容並將影響財務報導之衡量，因此本會計師認為欣大健康集團併購交易為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於併購交易已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解本次股權交易之目的、評估過程及對價決定之方式，並覆核董事會會議紀錄暨股權交易合約，確認相關決議事項與股權交易合約之內容一致。
2. 評估管理當局委任外部專家之適任性及客觀性，並覆核外部評價專家出具之收購價格分攤報告中可辨認無形資產之認列與衡量所採用原始資料與主要假設之合理性。查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：

(1)覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。

(2)覆核所使用之預計成長率及毛利率並與歷史結果比較。

(3)覆核所使用之折現率並與市場類似資產報酬率比較。

(4)評估所辨識出無形資產之耐用年限衡量依據。

3. 覆核本交易之會計處理及財務報表之表達與揭露

存貨備抵跌價損失

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之提列情形，請詳合併財務報告附註六(三)。欣大健康集團民國 111 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 224,519 仟元及新台幣 109,585 仟元。

欣大健康集團主要營業項目為寵物醫療器材、洗腎醫療器材、美妝保養品、醫用與防護口罩、精密醫療器材之銷售及相關維修收入。其中洗腎醫療器材及口罩銷售為接單生產；精密醫療器材之製造及銷售逐年下降，提供維修服務以過去已販售之醫療儀器為主要收入來源。惟仍存有過去年度製造之醫療器材，因國際大廠品牌知名度較高，較難於短時間內推陳出新並重新打入市場，進而導致存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。欣大健康集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，其淨變現價值係依據存貨去化程度與預期淨銷售價格推算而得。

因欣大健康集團於評估其淨變現價值時涉及對產品未來價格、銷售情形、推銷費用率之預期假設，涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量欣大健康集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為欣大健康集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解欣大健康集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並進行存貨抽盤，以評估管理階層管控存貨之有效性。
2. 瞭解及評估欣大健康集團管理階層針對存貨定期進行評價調整之程序，包括決定淨變現價值所作之存貨分類。

3. 驗證存貨淨變現價值計算邏輯，並評估欣大健康集團決定備抵跌價損失之合理性。

繼續經營假設之評估

事項說明

欣大健康集團民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨損失為新台幣 69,159 仟元，而截至民國 111 年 12 月 31 日之累積虧損為新台幣 181,659 仟元，已超過實收資本額二分之一。如合併財務報表附註十二(四)所述，欣大健康集團管理階層已陸續採行必要措施，以確保欣大健康集團未來能繼續營運，故本會計師將繼續經營假設之評估列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於繼續經營假設評估已執行主要查核程序彙列如下：

1. 與管理當局討論影響繼續經營假設之事件或情況暨其因應計畫。
2. 評估管理當局因應計畫之可行性及改善財務狀況之效果。
3. 取得管理階層編製未來一年現金流量預測並執行下列程序。
 - (1) 詢問管理階層編製之基礎假設並評估其假設之合理性。
 - (2) 測試未來一年現金流量預測表各項數字加總之正確性。
4. 評估管理當局於財務報表附註揭露之適當性。

其他事項-個體財務報告

欣大健康投資控股股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估欣大健康集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算欣大健康集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

欣大健康集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對欣大健康集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使欣大健康集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致欣大健康集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

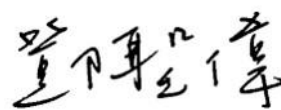
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對欣大健康集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉

會計師

蔡亦臺



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

金管證審字第 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 3 日

欣大健康投資股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

			111	年	12	月	31	日				110	年	12	月	31	日
資 產			附註			金 額			%	金 額			%				
流動資產																	
1100	現金及約當現金	六(一)	\$		112,324		21		\$		121,877		42				
1170	應收帳款淨額	六(二)及七(二)			54,822		11				16,780		6				
1180	應收帳款－關係人淨額				1,258		-				-		-				
1210	其他應收款－關係人				186		-				-		-				
1220	本期所得稅資產	六(二十四)			13		-				21		-				
130X	存貨	六(三)			114,934		22				53,549		18				
1410	預付款項	六(四)			26,530		5				18,833		6				
1470	其他流動資產	八			6,207		1				6,238		2				
11XX	流動資產合計				316,274		60				217,298		74				
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	六(五)			18,424		3				15,134		5				
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七(二)及八			126,853		24				53,660		18				
1755	使用權資產	六(七)			5,249		1				4,856		2				
1780	無形資產	六(八)			49,755		9				1,248		-				
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)			3,806		1				-		-				
1900	其他非流動資產	八			10,697		2				1,919		1				
15XX	非流動資產合計				214,784		40				76,817		26				
1XXX	資產總計		\$		531,058		100		\$		294,115		100				
負債及權益																	
流動負債																	
2130	合約負債－流動	六(十六)	\$		10,967		2		\$		13,305		5				
2170	應付帳款				22,483		4				24,794		8				
2180	應付帳款－關係人	七(二)			21,502		4				-		-				
2200	其他應付款	六(十)			55,698		10				33,706		12				
2220	其他應付款項－關係人	七(二)			16,661		3				3,244		1				
2230	本期所得稅負債				523		-				-		-				
2280	租賃負債－流動	六(七)			3,400		1				3,522		1				
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)			6,547		1				1,512		1				
2399	其他流動負債－其他				3,896		1				816		-				
21XX	流動負債合計				141,677		26				80,899		28				
非流動負債																	
2540	長期借款	六(十一)			171,954		33				117,539		40				
2580	租賃負債－非流動	六(七)			2,007		-				1,484		-				
25XX	非流動負債合計				173,961		33				119,023		40				
2XXX	負債總計				315,638		59				199,922		68				
權益																	
股本																	
3110	普通股股本	六(十三)			221,080		42				805,400		274				
3200	資本公積				94,500		18				-		-				
保留盈餘																	
3350	待彌補虧損	六(十五)	(		181,659)	(	34)	(			759,094)	(	258)				
其他權益																	
3400	其他權益				1,334		-				8,687		3				
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計				135,255		26				54,993		19				
36XX	非控制權益				80,165		15				39,200		13				
3XXX	權益總計				215,420		41				94,193		32				
3X2X	負債及權益總計		\$		531,058		100		\$		294,115		100				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉治明

會計主管：黃鈺翔

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度	110 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七(二)	\$ 254,437 100	\$ 122,354 100
5000 營業成本	六(三)(十七)(二十二)(二十三)	(216,048) (85)	(130,286) (106)
5950 營業毛利(毛損)淨額		38,389 15	7,932 (6)
營業費用	六(二十二)(二十三)及七(三)		
6100 推銷費用		(45,601) (18)	(16,779) (14)
6200 管理費用		(68,319) (27)	(54,826) (45)
6300 研究發展費用		(21,383) (9)	(24,329) (20)
6450 預期信用減損(損失)利益		(13,604) (5)	579 1
6000 營業費用合計		(148,907) (59)	(95,355) (78)
6900 營業損失		(110,518) (44)	(103,287) (84)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十八)	119 -	161 -
7010 其他收入	六(十九)	34,330 14	11,712 9
7020 其他利益及損失	六(二十)	8,068 3	(2,245) (2)
7050 財務成本	六(二十一)	(2,369) (1)	(1,735) (1)
7000 營業外收入及支出合計		40,148 16	7,893 6
7900 稅前淨損		(70,370) (28)	(95,394) (78)
7950 所得稅利益	六(二十四)	1,211 1	- -
8200 本期淨損		(\$ 69,159) (27)	(\$ 95,394) (78)
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)	\$ 3,290 1	(\$ 3,948) (3)
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(10,643) (4)	4,795 4
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 7,353) (3)	\$ 847 1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 76,512) (30)	(\$ 94,547) (77)
淨損歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 66,885) (26)	(\$ 95,394) (78)
8620 非控制權益		(\$ 2,274) (1)	\$ - -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 74,238) (29)	(\$ 94,547) (77)
8720 非控制權益		(\$ 2,274) (1)	\$ - -
基本每股盈餘(虧損)			
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十四)	(\$ 3.77)	(\$ 6.52)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉治明

會計主管：黃鈺翔

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公	司業主之權益	其他權益					總計	非控制權益	合計
	普通股本	資本公積—發行溢價	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計	非控制權益	合計		
	\$ 655,400	\$ -	(\$ 595,450)	\$ 18,758	(\$ 10,918)	\$ 67,790	\$ -	\$ 67,790		
	-	-	(95,394)	-	-	(95,394)	-	(95,394)		
	-	-	-	4,795	(3,948)	847	-	847		
	-	-	(95,394)	4,795	(3,948)	(94,547)	-	(94,547)		
	150,000	-	(68,250)	-	-	81,750	-	81,750		
	-	-	-	-	-	-	39,200	39,200		
	\$ 805,400	\$ -	(\$ 759,094)	\$ 23,553	(\$ 14,866)	\$ 54,993	\$ 39,200	\$ 94,193		
	\$ 805,400	\$ -	(\$ 759,094)	\$ 23,553	(\$ 14,866)	\$ 54,993	\$ 39,200	\$ 94,193		
	-	-	(66,885)	-	-	(66,885)	(2,274)	(69,159)		
	-	-	-	(10,643)	3,290	(7,353)	-	(7,353)		
	-	-	(66,885)	(10,643)	3,290	(74,238)	(2,274)	(76,512)		
六(十三)	(644,320)	-	644,320	-	-	-	-	-		
六(十三)	60,000	94,500	-	-	-	154,500	-	154,500		
	-	-	-	-	-	-	43,239	43,239		
	\$ 221,080	\$ 94,500	(\$ 181,659)	\$ 12,910	(\$ 11,576)	\$ 135,255	\$ 80,165	\$ 215,420		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉治明

會計主管：黃鈺翔

欣大健康投資股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 70,370)	(\$ 95,394)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)	26,686	21,190
攤銷費用	六(八)	7,705	826
預期信用減損損失數	十二(二)	13,604	(579)
除列透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益		(2,727)	-
存貨跌價損失	六(三)	11,380	15,144
利息費用	六(二十一)	2,369	1,735
利息收入	六(十八)	(119)	(161)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十)	(1,345)	51
債務豁免收入	六(十九)	(26,344)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據及帳款		(14,338)	(10,115)
應收帳款—關係人淨額		(1,258)	-
其他應收款—關係人		(186)	-
存貨		(53,770)	8,725
預付款項		(5,486)	(2,604)
其他流動資產		278	123
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(6,369)	7,160
應付帳款—關係人		21,502	-
其他應付款		15,885	1,871
其他應付款項—關係人		11,676	-
合約負債—流動		(747)	(16,130)
其他流動負債—其他		1,311	(800)
營運產生之現金流出		(70,663)	(68,958)
收取之利息		119	161
支付之利息		(2,369)	(1,735)
退還之所得稅		8	8
營業活動之淨現金流出		(72,905)	(70,524)
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(六)(二十六)(二十七)	(16,166)	(9,516)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六)	1,441	-
取得無形資產	六(八)(二十六)	(53,000)	(322)
其他非流動資產減少		930	584
對子公司之收購(扣除所取得之現金)		(20,983)	-
處分待出售非流動群組		5,528	-
投資活動之淨現金流出		(82,250)	(9,254)
籌資活動之現金流量			
償還長期借款		(4,278)	(1,533)
租賃本金償還		(5,351)	(6,943)
其他應付款項—關係人增加	七(二)	74,000	-
其他應付款項—關係人減少	七(二)	(73,400)	-
現金增資	六(十三)	154,500	81,750
非控制權益現金投入		4,500	39,200
籌資活動之淨現金流入		149,971	112,474
匯率影響數		(4,369)	(5,499)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(9,553)	27,197
期初現金及約當現金餘額		121,877	94,680
期末現金及約當現金餘額		\$ 112,324	\$ 121,877

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖



經理人：葉治明



會計主管：黃鈺翔



欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

欣大健康投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司於民國 102 年 1 月 7 日經經濟部核准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為高階醫療儀器之研發、製造、銷售及維修服務以及基礎醫療器材之製造及銷售。並發展特販事業部，包含寵物醫療及食品相關產業及美妝產品代理。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 3 月 23 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年12月31日	110年12月31日	
本公司	SMTH AG	一般投資	100	100	
本公司	SRA	醫療器材之研發、銷售及維修業務	100	100	
本公司	SRHK	一般投資	100	100	
本公司	欣新健康	醫療器材之製造	100	100	
本公司	SRI	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	1	1	
本公司	欣大首美達	寵物醫療器材代理及製造	51	51	註一
本公司	睿邑	醫療器材之研發、製造及銷售業務	51	-	註二
本公司	致瑩	保健營養食品產品代工及銷售業務	55	-	註三
SMTH AG	SRM	醫療儀器之銷售及維修業務	100	100	
SMTH AG	SRI	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	99	99	

註一：係於民國 110 年 12 月成立，本集團於民國 110 年 12 月 27 日與首美達實業股份有限公司(以下簡稱「首美達實業」)合資設立欣大首美達股份有限公司(以下簡稱「欣大首美達」)，本集團及首美達實業分別以現金出資\$40,800 及\$39,200，本集團持有 51%之股權。本集團因該交易非控制權益增加\$39,200。

註二：係於民國 111 年 6 月投資，詳細說明請詳附註六(二十六)。

註三：係於民國 111 年 10 月成立，本集團於民國 111 年 10 月 25 日與汪洋生技事業有限公司(以下簡稱「汪洋生技」)及希望印刷設計有限(以下簡稱「希望印刷」)合資設立致瑩生技股份有限公司(以下簡稱「致瑩生技」)，本集團、汪洋生技及希望印刷分別以現金出資\$5,500、\$2,250 及\$2,250，本集團持有 55%之股權。本集團因該交易非控制權益增加\$4,500。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$80,165 及\$39,200，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		111年12月31日		110年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
欣大首美達	台灣	\$ 39,842	49%	\$ 39,200	49%
睿邑	台灣	35,757	49%	-	0%
致瑩	台灣	4,566	45%	-	0%
		<u>\$ 80,165</u>		<u>\$ 39,200</u>	

子公司財務彙總資訊：

資產負債表

	欣大首美達	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 77,276	\$ 80,000
非流動資產	53,482	-
流動負債	49,447	-
淨資產總額	<u>\$ 81,311</u>	<u>\$ 80,000</u>

	睿邑	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 65,145	\$ 60,591
非流動資產	86,069	82,873
流動負債	36,063	32,908
非流動負債	44,404	52,291
淨資產總額	<u>\$ 70,747</u>	<u>\$ 58,265</u>

	致瑩	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 10,594	\$ -
流動負債	447	-
淨資產總額	<u>\$ 10,147</u>	<u>\$ -</u>

綜合損益表

	欣大首美達	
	111年度	110年度
收入	\$ 118,948	\$ -
稅前淨利	1,476	-
所得稅利益	165	-
繼續營業單位本期淨利	1,311	-
本期綜合損益總額	\$ 1,311	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 642	\$ -

	睿邑	
	111年度	
收入	\$ 80,387	
稅前淨損	(7,190)	
所得稅利益	1,376	
繼續營業單位本期淨損	(5,814)	
本期綜合損益總額	(\$ 5,814)	
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 2,414)	

	致瑩	
	111年度	
收入	\$ 586	
繼續營業單位本期淨利	147	
本期綜合損益總額	\$ 147	
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 66	

現金流量表

	欣大首美達	
	111年度	110年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 10,426)	\$ -
投資活動之淨現金流出	(51,010)	-
籌資活動之淨現金流入	-	80,000
本期現金及約當現金(減少)增加數	(61,436)	80,000
期初現金及約當現金餘額	80,000	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 18,564	\$ 80,000

	睿邑
	111年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 13,225)
投資活動之淨現金流出	(6,005)
籌資活動之淨現金流入	18,301
本期現金及約當現金減少數	(929)
期初現金及約當現金餘額	9,375
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,446

	致瑩
	111年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 1,045)
籌資活動之淨現金流入	10,000
本期現金及約當現金增加數	8,955
期初現金及約當現金餘額	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,955

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
 - (3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分為流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。
負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二)待出售非流動處分群組

當非流動處分群組之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為30年外，其餘為2~8年。

(十四)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1)租賃負債之原始衡量金額；

(2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；及

(3)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

2. 商譽以外之無形資產主係電腦軟體、專利權及商標權，按估計效益年數採直線法攤銷。

(十六) 非金融資產減損

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

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 員工股份基礎給付

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

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依

所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十四）股本

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

（二十五）收入認列

1. 銷貨收入

本集團主要製造並銷售醫療儀器、器材及醫療口罩，另有特販事業部之美妝產品及寵物食品銷售。收入係正常營業活動中對集團外客戶銷售商品已收或應收對價之公允價值，商品銷售於商品控制移轉予買方時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬產生。

2. 勞務收入

本集團提供醫療儀器之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依交易完成之程序認列收入。交易完成程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

3. 銷售協議包含多項組成部分

本集團提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及後續期間之維修服務等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

(二十六) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

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

(二)重要會計估計及假設

1. 應收票據及帳款之評價

應收票據及帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二（二）。

民國 111 年 12 月 31 日，本集團應收票據及帳款之帳面金額為 \$54,822。

2. 存貨之評價

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

民國 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$114,934。

3. 繼續經營假設之評估

評估繼續經營假設時，必須涉及管理階層之重大判斷及估計，包含未來之現金流量及獲利情形等假設。任何關於經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能影響繼續經營假設之評估。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 227	\$ 84
支票存款及活期存款	112,097	121,793
合計	<u>\$ 112,324</u>	<u>\$ 121,877</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團提供關稅保證、信用狀保證等各項保證金額各計 \$5,044 及 \$5,145，已轉列為其他流動資產。有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 6,203	\$ 267
應收帳款	71,814	25,599
減：備抵損失	(23,195)	(9,086)
	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 16,780</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
1-30天	\$ 22,085	\$ 11,743
31-60天	17,737	2,571
61-150天	11,370	2,392
151-210天	1,023	553
211-270天	5,050	281
271-360天	8,898	-
360天以上	11,854	8,326
	<u>\$ 78,017</u>	<u>\$ 25,866</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$20,003。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$54,822 及 \$16,780。
4. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及維修零件	\$ 123,799	(\$ 88,550)	\$ 35,249
在製品	6,792	(6,782)	10
製成品	45,037	(10,304)	34,733
商品存貨	48,891	(3,949)	44,942
合計	<u>\$ 224,519</u>	<u>(\$ 109,585)</u>	<u>\$ 114,934</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及維修零件	\$ 146,740	(\$ 108,183)	\$ 38,557
在製品	6,184	(6,175)	9
製成品	22,600	(17,511)	5,089
商品存貨	9,894	-	9,894
合計	<u>\$ 185,418</u>	<u>(\$ 131,869)</u>	<u>\$ 53,549</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 165,578	\$ 64,487
跌價損失	11,380	15,144
未分攤製造費用	7,372	9,098
盤點損失	107	-
	<u>\$ 184,437</u>	<u>\$ 88,729</u>

(四) 預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
留抵稅額	\$ 14,737	\$ 10,639
預付貨款	5,724	3,426
進項稅額	3,536	3,367
其他預付款項	2,533	1,401
	<u>\$ 26,530</u>	<u>\$ 18,833</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司普通股	\$ 30,000	\$ 30,000
評價調整	(11,576)	(14,866)
合計	<u>\$ 18,424</u>	<u>\$ 15,134</u>

1. 本集團於民國 111 年及 110 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$3,290 及(\$3,948)。
2. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 不動產、廠房及設備

111年								
	土地	房屋及建築	機器設備	儀器設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗資產	合計
1月1日	\$ 24,303	\$ 26,823	\$ 49,872	\$ 52,856	\$ 22,936	\$ 41,912	\$ 2,150	\$ 220,852
累計折舊及減損	—	(26,823)	(36,682)	(44,621)	(22,520)	(36,546)	—	(167,192)
	<u>\$ 24,303</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 13,190</u>	<u>\$ 8,235</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 53,660</u>
1月1日	\$ 24,303	\$ —	\$ 13,190	\$ 8,235	\$ 416	\$ 5,366	\$ 2,150	\$ 53,660
增添	—	—	9,177	93	728	2,056	2,400	14,454
企業合併取得— 欣大首美達	—	—	129	—	182	1,625	—	1,936
企業合併取得— 睿邑	56,719	14,062	6,707	—	9	1,746	—	79,243
處分	—	—	(2,199)	—	—	(95)	—	(2,294)
重分類(註)	—	—	4,550	(3,890)	—	—	(4,550)	(3,890)
折舊費用	—	(2,081)	(12,399)	(1,188)	(427)	(5,232)	—	(21,327)
淨兌換差額	2,387	800	1,143	737	2	2	—	5,071
12月31日	<u>\$ 83,409</u>	<u>\$ 12,781</u>	<u>\$ 20,298</u>	<u>\$ 3,987</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 5,468</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 126,853</u>
12月31日								
成本	\$ 83,409	\$ 46,558	\$ 81,020	\$ 23,301	\$ 25,731	\$ 63,321	\$ —	\$ 323,340
累計折舊及減損	—	(33,777)	(60,722)	(19,314)	(24,821)	(57,853)	—	(196,487)
	<u>\$ 83,409</u>	<u>\$ 12,781</u>	<u>\$ 20,298</u>	<u>\$ 3,987</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 5,468</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 126,853</u>

110年

	土地	房屋及建築	機器設備	儀器設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗資產	合計
1月1日								
成本	\$ 25,766	\$ 28,438	\$ 41,122	\$ 53,743	\$ 23,239	\$ 34,293	\$ 8,435	\$ 215,036
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(28,438)</u>	<u>(29,630)</u>	<u>(43,204)</u>	<u>(22,786)</u>	<u>(33,692)</u>	<u>-</u>	<u>(157,750)</u>
	<u>\$ 25,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,492</u>	<u>\$ 10,539</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 57,286</u>
12月31日	\$ 25,766	\$ -	\$ 11,492	\$ 10,539	\$ 453	\$ 601	\$ 8,435	\$ 57,286
增添	-	-	7,666	-	238	3,537	1,143	12,584
處分	-	-	-	-	-	(51)	-	(51)
重分類	-	-	1,543	-	-	5,885	(7,428)	-
折舊費用	-	-	(7,273)	(2,037)	(257)	(4,590)	-	(14,157)
淨兌換差額	<u>(1,463)</u>	<u>-</u>	<u>(238)</u>	<u>(267)</u>	<u>(18)</u>	<u>(16)</u>	<u>-</u>	<u>(2,002)</u>
12月31日	<u>\$ 24,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,190</u>	<u>\$ 8,235</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 53,660</u>
12月31日								
成本	\$ 24,303	\$ 26,823	\$ 49,872	\$ 52,856	\$ 22,936	\$ 41,912	\$ 2,150	\$ 220,852
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(26,823)</u>	<u>(36,682)</u>	<u>(44,621)</u>	<u>(22,520)</u>	<u>(36,546)</u>	<u>-</u>	<u>(167,192)</u>
	<u>\$ 24,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,190</u>	<u>\$ 8,235</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 53,660</u>

註：本集團美國子公司 SRI 於民國 111 年 6 月 15 日業經 SRI 董事會核准決定出售儀器設備，故本集團將儀器設備轉列為待出售處分群組，該項交易已於民國 111 年 7 月完成，待出售非流動群組處分利益帳列其他利益及損失，請詳附註六(九)(十九)之說明。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、公務車及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於民國 104 年到 113 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 4,759	\$ 3,612
其他設備	490	1,244
	<u>\$ 5,249</u>	<u>\$ 4,856</u>
	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 4,606	\$ 6,267
其他設備	753	766
	<u>\$ 5,359</u>	<u>\$ 7,033</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年度之增添分別為\$5,752 及\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 512	\$ 568
屬短期租賃合約之費用	4,351	536
屬低價值資產租賃之費用	204	58
變動租賃給付之費用	274	-

5. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與機器設備產出之良品個數連結者。對於前揭類型之租賃標的，以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與機器設備產出之良品存貨個數有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

6. 本集團於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$10,692 及\$8,105。

(八) 無形資產

111年						
	商譽	商標權	代理權	專利權	電腦軟體	合計
1月1日						
成本	\$ 3,706	\$ 22,177	\$ -	\$ 17,499	\$ 60,788	\$ 104,170
累計攤銷	-	(5,719)	-	(7,872)	(60,574)	(74,165)
累計減損	(3,706)	(16,093)	-	(8,958)	-	(28,757)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 1,248</u>
1月1日	\$ -	\$ 365	\$ -	\$ 669	\$ 214	\$ 1,248
企業合併						
取得	3,207	12,000	41,000	-	-	56,207
攤銷費用	-	(1,241)	(6,264)	(52)	(148)	(7,705)
淨兌換差額	-	1	-	-	4	5
12月31日	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ 34,736</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 49,755</u>
12月31日						
成本	\$ 6,864	\$ 34,177	\$ 41,000	\$ 17,499	\$ 62,078	\$ 161,618
累計攤銷	-	(6,959)	(6,264)	(7,924)	(62,008)	(83,155)
累計減損	(3,657)	(16,093)	-	(8,958)	-	(28,708)
	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ 34,736</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 49,755</u>
110年						
	商譽	商標權	專利權	電腦軟體	合計	
1月1日						
成本	\$ 3,706	\$ 22,088	\$ 17,499	\$ 60,895	\$ 104,188	
累計攤銷	-	(5,573)	(7,820)	(60,273)	(73,666)	
累計減損	(3,706)	(16,093)	(8,958)	-	(28,757)	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,765</u>	
1月1日	\$ -	\$ 422	\$ 721	\$ 622	\$ 1,765	
增添—						
源自單獨取得	-	89	-	233	322	
攤銷費用	-	(145)	(52)	(629)	(826)	
淨兌換差額	-	(1)	-	(12)	(13)	
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 1,248</u>	
12月31日						
成本	\$ 3,706	\$ 22,177	\$ 17,499	\$ 60,788	\$ 104,170	
累計攤銷	-	(5,719)	(7,872)	(60,574)	(74,165)	
累計減損	(3,706)	(16,093)	(8,958)	-	(28,757)	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 1,248</u>	

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
管理費用	\$ 7,599	\$ 226
研究發展費用	106	600
	<u>\$ 7,705</u>	<u>\$ 826</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

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

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

本集團對於睿邑之商譽，依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	111年度
毛利率	13.13%
成長率	15.11%
折現率	5.61%

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率及平均成長率，所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(九) 待出售處分群組

本集團美國子公司 SRI 於民國 111 年 6 月 15 日業經 SRI 董事會核准決定出售儀器設備、存貨、合約負債、授權 5 年商標使用權以及相互豁免交易雙方的債權債務，合約總價款為 \$15,878(美金 \$500,000)，機器設備、存貨、合約負債已於民國 111 年 7 月完成移轉，第一期款項 \$3,175(美金 \$100,000) 已收訖，第二至第六期款項將於每年年初前收款，帳列於其他流動資產及其他非流動資產分別為 \$0 及 \$5,409 (未含隨時間逐步認列的商標授權收入之款項)，相關損益帳列其他收入請詳附註六 (十九)。

(十) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資	\$ 16,190	\$ 3,854
銷項稅額	9,482	9,652
應付勞務費	4,574	5,391
負債準備	4,436	3,024
應付修繕費	3,283	-
應付加工費	1,906	-
應付佣金	1,143	1,032
其他應付	14,684	10,753
	<u>\$ 55,698</u>	<u>\$ 33,706</u>

(十一) 長期借款

貸款機構	借款期間及還款方式	利率區間	111年12月31日
RAIFFEISEN	自民國99年9月至民國189年9月，自民國99年12月起每季為一期償還本金	<u>1.06%</u>	\$ 129,210
兆豐國際商業銀行	自民國109年9月至民國124年9月，自民國109年10月起每月為一期償還本金	<u>2.05%</u>	40,382
兆豐國際商業銀行	自民國110年10月至民國114年9月，自民國110年10月起每月為一期償還本金	<u>2.13%</u>	6,880
中租迪和股份有限公司	自民國109年8月至民國114年8月，自民國109年9月起每月為一期償還本金	<u>2.96%</u>	2,029
減：一年內到期部分			(<u>6,547</u>)
			<u>\$ 171,954</u>
貸款機構	借款期間及還款方式		110年12月31日
RAIFFEISEN	自民國99年9月至民國189年9月，自民國99年12月起每季為一期償還本金		\$ 119,051
減：一年內到期部分			(<u>1,512</u>)
			<u>\$ 117,539</u>
利率區間			<u>0.96%</u>

抵押資產請詳附註八說明。

(十二) 退休金

本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取，另 SRI 之退休金辦法係屬確定提撥退休辦法。民國 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,272 及 \$1,129。

(十三) 普通股股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日本公司額定資本額為 \$2,500,000，分為 250,000 仟股，實收資本額為 \$221,080，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	111年	110年
1月1日	80,540	65,540
現金增資私募	6,000	15,000
減資彌補虧損	(64,432)	-
12月31日	22,108	80,540

2. 本公司為改善財務結構，於民國 111 年 4 月 29 日經股東會決議通過辦理減少實收資本額 \$644,320 仟元以彌補虧損，計銷除已發行股份 64,432 仟股，減資比率約為 80%，並由股東會授權董事會通過決定民國 111 年 6 月 8 日為減資基準日。
3. 本公司於民國 109 年 5 月 11 日董事會通過以公開募集或私募方式辦理現金增資，其用途為增加營運資金，股數以 30,000 仟股為上限。本公司於民國 110 年 6 月 21 日董事會決議通過私募普通股訂價及增資基準日，私募基準日為民國 110 年 6 月 29 日，私募股數計 15,000 仟股，每股認購價格 5.45 元，此增資案已募得 \$81,750；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
4. 本公司於民國 111 年 8 月 22 日董事會通過以私募方式辦理現金增資，其用途為增加營運資金，股數以 30,000 仟股為上限，決議通過私募普通股訂價及增資基準日，私募基準日分別為民國 111 年 8 月 24 日及民國 111 年 12 月 29 日，私募股數計 4,500 仟股及 1,500 仟股，每股認購價格 25 元及 28 元，此增資案已募得 \$154,500；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司所營事業係屬技術密集行業，且目前處於營運開發成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採平衡股利政策，其中現金股利之分派以不低於股利總數 20% 為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提請董事會擬具提案經股東會決議後分派之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 110 年度及 109 年度虧損撥補表分別於民國 111 年 4 月 29 日及 110 年 6 月 21 日經股東會同意並決議不發放股利。
6. 本公司因截至民國 111 年 12 月 31 日止為累積虧損，故董事會未有盈餘分配之決議，相關資訊請至公開資訊觀測站。
7. 依公司法第 211 條規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即召開股東會報告。

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分如下：

	111年度	110年度
銷貨收入	\$ 223,513	\$ 70,210
勞務收入	30,924	52,144
合計	<u>\$ 254,437</u>	<u>\$ 122,354</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債	\$ 10,967	\$ 13,305	\$ 29,435

3. 期初合約負債本期認列收入：

	111年度	110年度
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 11,770	\$ 21,160

(十七) 營業成本

	111年度	110年度
銷貨成本	\$ 184,437	\$ 88,729
勞務成本	31,611	41,557
合計	\$ 216,048	\$ 130,286

(十八) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 79	\$ 153
其他利息收入	40	8
	\$ 119	\$ 161

(十九) 其他收入

	111年度	110年度
債務豁免收入	\$ 26,344	\$ -
租金收入	9,003	7,846
股利收入	329	303
其他收入－其他	(1,346)	3,563
合計	\$ 34,330	\$ 11,712

(二十) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,345	(\$ 51)
外幣兌換利益(損失)	4,569	(775)
除列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,727	-
其他利益及損失	(573)	(1,419)
	\$ 8,068	(\$ 2,245)

(二十一) 財務成本

	111年度	110年度
利息費用	\$ 2,369	\$ 1,735

(二十二) 費用性質之額外資訊

	111年度	110年度
製成品及在製品存貨之變動		
及耗用之原料及物料	\$ 138,674	\$ 67,508
員工福利費用	80,052	53,488
不動產、廠房及設備折舊費用	21,327	14,157
外包成本	18,969	22,479
勞務費	17,567	17,555
運輸費用	8,866	2,986
無形資產攤銷費用	7,705	826
使用權資產折舊費用	5,359	7,033
加工費	4,967	-
廣告費用	4,292	1,326
維修零件成本	3,981	8,333
旅費	2,767	1,915
其他費用	50,429	28,035
營業成本及營業費用	\$ 364,955	\$ 225,641

(二十三) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 69,921	\$ 45,045
勞健保費用	5,806	3,715
退休金費用	2,272	1,129
其他用人費用	2,053	3,599
	\$ 80,052	\$ 53,488

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 5%至 10%為員工酬勞及不高於 5%為董事酬勞。

2. 本公司民國 111 年及 110 年度均毋需估列員工酬勞及董事酬勞金額。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 523	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,734)	-
所得稅費用	(\$ 1,211)	\$ -

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 (\$	1,083)	\$ -
按稅法規定應剔除之費用	3	-
按稅法規定免課稅之所得	(131)	-
所得稅費用	(\$ 1,211)	\$ -

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年			
	1月1日	認列於損益	企業合併	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
存貨跌價	\$ -	\$ 1,484	\$ -	\$ 1,484
備抵呆帳超限數	-	22	-	22
負債準備	-	(27)	250	223
未實現費用	-	359	-	359
未實現兌換損失	-	(6)	6	-
課稅損失	-	(98)	1,816	1,718
合計	\$ -	\$ 1,734	\$ 2,072	\$ 3,806

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減 損失金額	未認列遞延 所得稅資產 損失金額	最後扣抵年度
民國102年度	58,167	43,717	43,717	民國112年度
民國103年度	1,180,408	1,180,408	1,180,408	民國113年度
民國104年度	664,641	664,641	664,641	民國114年度
民國105年度	709,220	709,220	709,220	民國112~125年度
民國106年度	320,474	320,474	320,474	民國113~126年度
民國107年度	372,107	372,107	372,107	民國114~127年度
民國108年度	190,224	190,224	190,224	民國115~128年度
民國109年度	123,789	101,621	101,621	民國116~129年度
民國110年度	177,849	177,849	177,849	民國117~130年度
民國111年度	100,013	100,013	100,013	民國118~131年度
	<u>\$ 3,896,892</u>	<u>\$ 3,860,274</u>	<u>\$ 3,860,274</u>	

110年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減 損失金額	未認列遞延 所得稅資產 損失金額	最後扣抵年度
民國101年度	\$ 10,362	\$ 10,362	\$ 10,362	民國108~111年度
民國102年度	58,167	43,717	43,717	民國109~112年度
民國103年度	1,180,408	1,180,408	1,180,408	民國110~113年度
民國104年度	664,641	664,641	664,641	民國111~124年度
民國105年度	709,220	709,220	709,220	民國112~125年度
民國106年度	320,474	320,474	320,474	民國113~126年度
民國107年度	372,107	372,107	372,107	民國114~127年度
民國108年度	190,224	190,224	190,224	民國115~128年度
民國109年度	101,621	101,621	101,621	民國116~129年度
民國110年度	159,369	159,369	159,369	民國117~130年度
	<u>\$ 3,766,593</u>	<u>\$ 3,752,143</u>	<u>\$ 3,752,143</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 2,496,409</u>	<u>\$ 2,340,577</u>

6. 本公司、子公司 SRA、子公司欣新健康及子公司睿邑營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股虧損

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股虧損(註)			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	(\$ 66,885)	17,723	(\$ 3.77)
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損(註)			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 95,394)	14,637	(\$ 6.52)

(註)上述民國 110 年度累計加權平均流通在外股數，已追溯調整本公司民國 111 年度減資彌補虧損後之股數。

(二十六) 企業合併

1. 本集團於民國 111 年 1 月 28 日以公允價值取得關係人首美達實業之代理權、商標權、存貨及機器設備合計\$73,089 之可辨認資產以切入寵物醫療儀器製造及銷售事業。
2. 取得關係人首美達實業之可辨認資產所支付之對價在收購日之公允價值之資訊如下：

	111年1月28日 欣大首美達 股份有限公司
收購對價	
現金	\$ 73,089
	73,089
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
存貨	18,153
不動產、廠房及設備	1,936
無形資產	53,000
可辨認淨資產總額	73,089
商譽	\$ -

3. 本集團因上述併購案於民國 111 年取得之可辨認有形及無形資產(主要為寵物醫療儀器製造及銷售之代理權及商標權)，公允價值為\$73,089，請參閱附註六(六)不動產、廠房及設備及六(八)無形資產。

4. 本集團自民國 111 年 1 月 28 日取得首美達實業業務起，欣大首美達貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$118,948 及\$1,476。
5. 本集團於民國 111 年 6 月 2 日以現金\$40,800 及權益工具\$2,727 收購睿邑 51%股權，並取得對睿邑之控制，該公司在中華民國經營醫療耗材銷售。本集團預期收購後可拓展全面性醫療器材業務及擴大營運規模之效益。
6. 收購睿邑所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	111年6月2日
	睿邑生物科技
	股份有限公司
收購對價	
現金	\$ 40,800
衍生工具(詳下7. 買回權說明)	2,727
小計	43,527
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	38,739
	82,266
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	19,817
應收款項	37,307
存貨	26,137
其他流動資產	4,155
不動產、廠房及設備	79,243
其他非流動資產	7,033
短期借款	(2,863)
應付款項	(37,215)
預收貨款	(182)
其他流動負債	(2,240)
銀行長期貸款	(49,291)
其他長期負債	(2,842)
可辨認淨資產總額	79,059
商譽	\$ 3,207

7. 本集團自民國 111 年 6 月 2 日合併睿邑起，睿邑原出讓股份股東有權於 113 年 4 月 1 日至 4 月 30 日或 114 年 4 月 1 日至 4 月 30 日以股份協議書上載明之價格承購本公司所持有依股份買賣協議書向其購買之全部股數計 2,280 仟股，該買回權在收購日之公允價值為\$2,727。睿邑原出讓股份股東於民國 111 年 9 月 28 日簽立買回權不行使聲明通知書，通知本集團其放棄主張該買回權，除列買回權睿邑之利益帳列其他利益及損失\$2,727，請詳附註六(二十)。

8. 本集團自民國 111 年 6 月 2 日合併睿邑起，睿邑貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$37,709及\$6,087。若假設睿邑自民國 111 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為\$297,115及\$68,591。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 16,390	\$ 12,584
加：期初應付設備款	3,284	-
加：期末預付設備款	-	284
減：期初預付設備款	(284)	(68)
減：期末應付設備款	(1,025)	(3,284)
減：設備處分	(2,199)	-
本期支付現金	<u>\$ 16,166</u>	<u>\$ 9,516</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	111年			
	一年內到期 之長期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 1,512	\$ 117,539	\$ 5,006	\$ 124,057
籌資現金流量之變動	-	(4,278)	(5,351)	(9,629)
其他非現金之變動	-	-	5,752	5,752
匯率變動之影響	2,172	9,402	-	11,574
取得子公司之變動	2,863	49,291	-	52,154
12月31日	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 171,954</u>	<u>\$ 5,407</u>	<u>\$ 183,908</u>

	110年			
	一年內到期 之長期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 1,602	\$ 126,217	\$ 11,996	\$ 139,815
籌資現金流量之變動	-	(1,533)	(6,943)	(8,476)
匯率變動之影響	(91)	(7,145)	(47)	(7,283)
12月31日	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 117,539</u>	<u>\$ 5,006</u>	<u>\$ 124,056</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
李沛霖	董事長
葉治明	董事
丁勇志	董事
張銘華	其他關係人
欣美生醫股份有限公司	其他關係人
久和醫療儀器股份有限公司	其他關係人
久和(中國)醫療科技有限公司	其他關係人
九和科技股份有限公司	其他關係人
怡仁綜合醫院	其他關係人
新霖生物科技股份有限公司	其他關係人
承業生醫投資控股股份有限公司	其他關係人
首美達實業股份有限公司	其他關係人
富康活力醫藥股份有限公司	其他關係人
多模式股份有限公司	其他關係人
晁瑩實業有限公司	其他關係人
珍氏美生技有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
其他關係人	\$ 5,378	\$ 2,221
勞務銷售：		
其他關係人	\$ 873	\$ 1,510

交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	111年度	110年度
商品購買：		
首美達實業股份有限公司	\$ 24,700	\$ -
其他關係人	376	-
	\$ 25,076	\$ -

商品係按一般商業條款和條件購買。

3. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ <u>1,258</u>	\$ <u>-</u>

該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款		
首美達實業股份有限公司	\$ 21,502	\$ -
其他應付款-併購價款：		
首美達實業股份有限公司	10,500	-
其他應付款-取得不動產、		
廠房及設備：		
其他關係人	-	3,284
其他應付款-短期借款：		
董事	3,000	-
其他關係人	1,000	-
其他應付款-其他：		
其他關係人	<u>2,161</u>	<u>-</u>
小計	<u>38,163</u>	<u>3,284</u>
減：應收關係人款項		
其他關係人	<u>-</u>	<u>(40)</u>
合計	<u>\$ 38,163</u>	<u>\$ 3,244</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易。該應付款項並無附息。

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
首美達實業股份有限公司	\$ 3,329	\$ -
久和醫療儀器股份有限公司	<u>-</u>	<u>4,243</u>
合計	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ 4,243</u>

6. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向首美達實業股份有限公司承租建物，租賃合約之期間為 111 年至 113 年，租金係於每月底支付。

(2) 取得使用權資產

	111年度	110年度
首美達實業股份有限公司	\$ 5,752	\$ -

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
首美達實業股份有限公司	\$ 3,923	\$ -

B. 利息費用

	111年度	110年度
首美達實業股份有限公司	\$ 274	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,949	\$ 5,067
退職後福利	29	87
總計	\$ 9,978	\$ 5,154

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
其他流動資產			
質押定期存款	\$ -	\$ 555	信用卡保證金
受限制動用之銀行存款	5,044	4,590	關稅保證及信用狀保證
其他非流動資產			
存出保證金	2,203	1,516	公務車、辦公室及保全存出保證金
不動產、廠房及設備			
土地	83,409	24,303	長期借款額度擔保
房屋及建築	11,143	-	長期借款額度擔保
機器設備	1,240	-	長期借款額度擔保
	\$ 103,039	\$ 30,964	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

子公司 SRA 與供應商簽訂美妝品進貨合約，承諾未來最低進貨總額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不超過1年	\$ 38,899	\$ 31,350
超過1年但不超過5年	<u>40,819</u>	<u>79,718</u>
總計	<u>\$ 79,718</u>	<u>\$ 111,068</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司管理資本之目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本公司依產業未來之成長性與負債比例，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險，以規劃適當之資本結構，一般而言，本公司採用審慎之風險管理政策。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 18,424	\$ 15,134
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金	\$ 112,324	\$ 121,877
應收票據及帳款	54,822	16,780
應收帳款-關係人	1,258	-
其他應收款-關係人	186	-
存出保證金	2,203	1,516
	<u>\$ 170,793</u>	<u>\$ 140,173</u>
	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款及票據	\$ 22,483	\$ 24,794
應付帳款-關係人	21,502	-
其他應付款	55,698	33,706
其他應付款項-關係人	16,661	3,244
長期借款(包含一年或		
一營業週期內到期)	178,501	119,051
	<u>\$ 294,845</u>	<u>\$ 180,795</u>
租賃負債(包含一年或		
一營業週期內到期)	\$ 5,407	\$ 5,006

2. 風險管理政策

本集團隨時辨認所有風險，使本集團之管理當局能有效控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。本集團市場風險管理目標，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為瑞士法郎及美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

(B) 本集團具體因應措施如下：

本集團在外幣資金管理上採穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響，本集團之財務人員隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關資訊，以期充分掌握匯率走勢，若有匯率變動劇烈需求時，會衡量匯率無風險的避險工具，進行單純避險工作，並隨時針對外幣部位與匯率等風險進行追蹤，以降低匯率影響。

(C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,151	30.710	\$ 46,403
美金：瑞士法郎	1,480	0.925	45,451
歐元：瑞士法郎	141	0.985	4,614
人民幣：新台幣	336	4.408	1,481
歐元：新台幣	55	32.720	1,800
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 246	30.710	\$ 7,555
美金：瑞士法郎	1,451	0.925	44,560
歐元：瑞士法郎	62	0.985	2,029

110年12月31日				
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	1,233	27.735	\$ 34,197
歐元：新台幣		55	31.440	1,729
美金：瑞士法郎		1,984	0.917	55,026
歐元：瑞士法郎		108	1.040	3,396
人民幣：新台幣		1,548	4.350	6,734
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	70	27.735	\$ 1,941
瑞士法郎：新台幣		613	30.235	18,534
美金：瑞士法郎		1,469	0.917	40,743
歐元：瑞士法郎		62	1.040	1,949
歐元：美金		9	1.134	283

(D)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年度認列之未實現兌換利益(損失)彙總金額分別為\$601 及(\$1,267)。

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年度				
<u>敏感度分析</u>				
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 666	\$	—
美金：瑞士法郎	1%	455		—
歐元：瑞士法郎	1%	46		—
人民幣：新台幣	1%	15		—
歐元：新台幣	1%	18		—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 248	\$	—
美金：瑞士法郎	1%	446		—
歐元：瑞士法郎	1%	20		—

		110年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	342	\$ -
歐元：新台幣	1%		17	-
美金：瑞士法郎	1%		550	-
歐元：瑞士法郎	1%		34	-
人民幣：新台幣	1%		67	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	19	\$ -
瑞士法郎：新台幣	1%		185	-
美金：瑞士法郎	1%		407	-
歐元：瑞士法郎	1%		19	-
歐元：美金	1%		3	-

B. 價格風險

- (A) 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團從事之權益類金融商品投資雖受市場價格變動之影響，惟本公司隨時監控市場變化，並適時設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。
- (B) 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之本期損益或其他綜合損益無重大影響。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，於民國 111 年及 110 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為瑞士法郎計價。
- (B) 當瑞士法郎借款利率上升或下跌一碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之本期損益或其他綜合損益無重大影響。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。
- E. 本集團按各子公司之客戶類型之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

111年12月31日								
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRI								
預期損失率	4.19%	16.23%	29.11%	31.86%	36.86%	63.86%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 891	\$ 143	\$ -	\$ 1,208	\$ 892	\$ 368	\$ 613	
備抵損失	\$ 37	\$ 23	\$ -	\$ 385	\$ 329	\$ 235	\$ 613	\$ 1,622
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRM								
預期損失率	2.75%	4.21%	9.44%	10.80%	33.82%	58.93%	100.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 4,239	\$ -	\$ 160	\$ 166	\$ -	\$ 4,176	
備抵損失	\$ -	\$ 178	\$ -	\$ 17	\$ 56	\$ -	\$ 4,176	\$ 4,427
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRA								
預期損失率	9.57%	19.58%	18.75%	17.12%	15.78%	14.86%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 2,258	\$ 154	\$ -	\$ 13	\$ -	\$ -	\$ 15,017	
備抵損失	\$ 216	\$ 30	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 15,017	\$ 15,265
111年12月31日								
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
欣新健康								
預期損失率	8.20%	22.51%	35.60%	49.28%	48.04%	50.26%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 3,208	\$ -	\$ 1,200	\$ 5	\$ -	\$ 57	\$ 809	
備抵損失	\$ 263	\$ -	\$ 427	\$ 2	\$ -	\$ 29	\$ 809	\$ 1,530
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
欣大首美達								
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 23,140	\$ 2,065	\$ 1,126	\$ 317	\$ 14	\$ -	\$ -	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
睿邑								
預期損失率	0.67%	2.16%	14.54%	24.49%	24.78%	23.28%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 13,732	\$ 1,273	\$ 443	\$ 330	\$ -	\$ -	\$ -	
備抵損失	\$ 92	\$ 27	\$ 64	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 264

110年12月31日								
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRI								
預期損失率	3.06%	15.41%	24.37%	24.95%	39.12%	70.33%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,282	\$ 208	\$ 695	\$ 1,623	\$ 16	\$ 12	\$ -	
備抵損失	\$ 39	\$ 32	\$ 169	\$ 404	\$ 6	\$ 8	\$ -	\$ 658
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRM								
預期損失率	3.71%	4.85%	10.89%	12.47%	39.13%	68.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 7	\$ 33	\$ -	\$ -	\$ 3,931	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 3,931	\$ 3,936
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRA								
預期損失率	0.46%	6.67%	15.69%	22.72%	22.94%	23.34%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 8,837	\$ 60	\$ -	\$ -	\$ 231	\$ -	\$ 4,394	
備抵損失	\$ 41	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 53	\$ -	\$ 4,394	\$ 4,492
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
欣新健康								
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,871	\$ 2,072	\$ 190	\$ 421	\$ 10	\$ 13	\$ -	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

G. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	111年 應收帳款	110年 應收帳款
1月1日	\$ 9,086	\$ 13,917
提列減損損失	13,604	(579)
因無法收回而沖銷之款項	-	(3,921)
匯率影響數	505	(331)
12月31日	\$ 23,195	\$ 9,086

(3) 流動性風險

A. 本集團財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析如下：

非衍生金融負債：

111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 22,483	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	21,502	-	-	-
其他應付款	55,698	-	-	-
其他應付款-關係人	16,661	-	-	-
租賃負債	3,657	2,102	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,976	7,901	20,621	196,944

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 24,794	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	33,706	-	-	-
其他應付款-關係人	3,244	-	-	-
租賃負債	3,760	1,554	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,655	2,640	7,833	153,004

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 18,424	\$ 18,424

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 15,134	\$ 15,134

3. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
4. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
5. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
6. 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 18,424	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	3.26(3.26)	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值 愈高
			缺乏市場 流通性折價	30%(30%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	110年12月31日		重大不可	區間	輸入值與
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>觀察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	<u>\$ 15,134</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	3.03(3.03)	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值 愈高
			缺乏市場 流通性折價	30%(30%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，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：

		111年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 184	(\$ 184)	

		110年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 151	(\$ 151)	

(四)健全財務計畫

本集團民國 111 年度之淨損失為\$69,159，及截至民國 111 年 12 月 31 日累積虧損為\$181,659，管理階層已陸續採行下列措施，並評估藉由該些措施可確保本集團未來能繼續營運並逐步改善財務狀況。

1. 營運計畫

本集團持續與國內外廠商洽談策略聯盟及其他合作模式，以擴展既有市場通路，提升銷售優勢。並積極進入寵物醫療器材、美妝代理及醫療耗材及視力保健產業。

2. 降低成本計畫

本集團持續控制成本與費用，調整經營方向，已將子公司之海外存貨移轉至國內，並積極整合國內外資源，以縮減成本。以核心支援團隊，尋求業務發展機會，以增加收入，縮減虧損。

3. 籌資規劃

為改善財務結構及未來發展所需，本公司於民國 111 年 4 月 29 日股東會通過擬辦理公開募集或私募有價證券案，於普通股不超過 30,000 仟股之額度內，視市場環境及公司資金狀況，辦理現金增資或私募普通股，擇一或搭配方式辦理之，以充實集團營運資金。

十三、附註揭露事項

(一)重大事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事項相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

本公司並無轉投資大陸事業，故不適用。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，以產品別之角度經營業務，並區分為醫療器材及其他事業群，其收入來源之產品類型分述如下：

1. 醫療器材：X光機、骨質密度檢測儀、醫用口罩、動物醫療器材、化療專用精密輸液及洗腎醫療器材等。

2. 其他事業群：除上述以外其他事業群。

(二)部門資訊之衡量

1. 本集團營運部門損益係以稅前營業淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

2. 向主要營運決策者(董事會)呈報之外部收入及其財務資訊，均與合併損益表內之收入及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111年度		
	醫療器材事業群	其他事業群	總計
外部收入	\$ 225,252	\$ 29,185	\$ 254,437
部門收入	\$ 225,252	\$ 29,185	\$ 254,437
部門損益	(\$ 30,163)	(\$ 38,996)	(\$ 69,159)
	110年度		
	醫療器材事業群	其他事業群	總計
外部收入	\$ 112,863	\$ 9,491	\$ 122,354
部門收入	\$ 112,863	\$ 9,491	\$ 122,354
部門損益	(\$ 96,786)	\$ 1,392	(\$ 95,394)

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 111 年及 110 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收	入	111年度	110年度
應報導部門收入		\$ 225,252	\$ 112,861
其他營運部門收入		29,185	9,493
營運部門合計		<u>\$ 254,437</u>	<u>\$ 122,354</u>
損	益		
應報導部門損益		(\$ 30,163)	(\$ 97,380)
其他營運部門損益		(38,996)	1,986
營運部門合計		<u>(\$ 69,159)</u>	<u>(\$ 95,394)</u>

(五) 地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年度地區別資訊如下：

	111年度	
	收入	非流動資產
北美洲	\$ 1,563	\$ 9,321
南美洲	5,657	-
歐洲	14,818	28,240
亞洲	44,085	-
台灣	188,314	177,223
合計	<u>\$ 254,437</u>	<u>\$ 214,784</u>
	110年度	
	收入	非流動資產
北美洲	\$ 31,184	\$ 8,033
歐洲	15,017	27,377
亞洲	35,375	-
台灣	40,778	26,272
合計	<u>\$ 122,354</u>	<u>\$ 61,682</u>

1. 來自外部客戶之收入及非流動資產分別係依客戶所在國家及該資產所在地區進行歸屬。
2. 非流動資產係指固定資產、無形資產、其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年及 110 年度重要客戶資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>收入</u>	<u>收入</u>
甲客戶	<u>\$ 28,626</u>	<u>\$ -</u>

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	欣新健康	其他應收款-關係人	是	5,000	-	-	2.37%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	47,339	54,102	(註1)
0	本公司	睿邑	其他應收款-關係人	是	15,000	15,000	5,000	2.87%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	47,339	54,102	(註1)
1	SRA	欣新健康	其他應收款-關係人	是	5,000	5,000	2,000	2.62%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	34,230	39,120	(註1)
1	SRA	SRM	其他應收款-關係人	是	14,658	13,973	13,973	0.00%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	34,230	39,120	(註1)

註1：貸與總金額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之四十為限。
若有業務往來關係，個別企業貸與金額不得超過其業務往來金額；若屬短期資金融通必要者，個別企業貸與金額不得超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之三十五。

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	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	公允價值	
SRA	欣美生醫股份有限公司普通股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	658,000	\$ 18,424	5.14%	\$ 18,424	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額(註4)	交易條件	
1	SRA	SRM	3	其他應收款	\$ 15,763	交易價格及條件， 與非關係人相當	2.97

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：揭露標準為交易金額達\$10,000以上者，另相對之關係人交易不予揭露。

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司											
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）											
民國111年1月1日至12月31日											
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期		本期認列之投資
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	備註
本公司	SMTH AG	瑞士	一般投資	\$ 1,722,986	\$ 1,722,986	58,120	100%	(\$ 161,684)	(\$ 1,263)	(\$ 1,322)	
本公司	SRA	台灣	醫療儀器之研發、銷售及維修業務	821,000	771,000	17,300,000	100%	99,499	(38,996)	(38,996)	
SMTH AG	SRM	瑞士	醫療儀器之銷售及維修業務	1,639,326	1,639,326	18,900	100%	(210,833)	(15,679)	(15,391)	
SMTH AG	SRI	美國	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	1,100,258	1,100,258	21,725	99%	384,408	8,288	8,229	
本公司	SRI	美國	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	43,987	43,987	154	1%	43,679	8,288	59	
本公司	SRHK	香港	一般投資	69,367	69,367	2,220,000	100%	752	(111)	(111)	
本公司	欣新	台灣	醫療器材之製造	26,000	26,000	2,600,000	100%	6,089	(9,928)	(9,928)	
本公司	欣大首美達	台灣	寵物醫療器材之製造及代理	40,800	40,800	4,080,000	51%	41,469	1,311	669	
本公司	睿邑	台灣	醫療器材之研發、製造及銷售業務	40,800	-	4,080,000	51%	36,920	(5,519)	(3,400)	
本公司	致瑩	台灣	保健營養食品產品代工及銷售業務	5,500	-	550,000	55%	5,581	147	81	

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
李典穎	9,779,585	47.45
陳素琴	3,004,745	14.58

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，

其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121309 號

會員姓名：
(1) 鄧聖偉
(2) 蔡亦臺

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：54154754

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3561 號
(2) 北市會證字第 4177 號

印鑑證明書用途：辦理 欣大健康投資控股股份有限公司

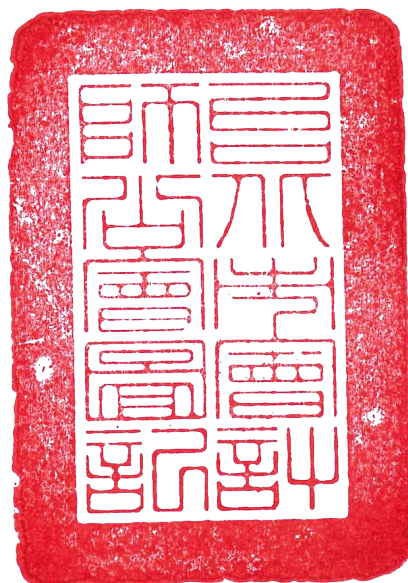
111 年 01 月 01 日 至
111 年度（自民國 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 03 日