股票代碼:7713

威力德生醫股份有限公司 及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國114及113年第1季

地址:高雄市三民區安吉里民族一路80號19樓

之1、2

電話: (07)380-0773

§目 錄§

			財	務	報	告
項目	頁	次	附	註	編	號
一、封 面	1				-	
二、目 錄	2				-	
三、會計師核閱報告	3				-	
四、合併資產負債表	4				-	
五、合併綜合損益表	$5\sim6$				-	
六、合併權益變動表	7				-	
七、合併現金流量表	$8 \sim 9$				-	
八、合併財務報告附註						
(一)公司沿革	10			_	_	
(二) 通過財務報告之日期及程序	10			_	_	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之	$10\sim12$			3	=	
適 用						
(四) 重大會計政策之彙總說明	$12 \sim 13$			P	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設	13			£	5_	
不確定性之主要來源						
(六) 重要會計項目之說明	$13 \sim 34$			六~	二八	
(七)關係人交易	$34 \sim 38$			二	九	
(八)質抵押之資產	38			三	+	
(九) 重大或有負債及未認列之合	38~39			三	_	
約承諾						
(十) 重大之災害損失	-				-	
(十一) 重大之期後事項	-				-	
(十二) 其 他	-				-	
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	39			Ξ	二	
2. 轉投資事業相關資訊	39			三	二	
3. 大陸投資資訊	39			三	二	
(十四)部門資訊	$39 \sim 40$			三	Ξ	

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

威力德生醫股份有限公司 公鑒:

前 言

威力德生醫股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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

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。

結 論

依本會計師核閱結果,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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製,致無法允當表達威力德生醫股份有限公司及其子公司民國114年及113年3月31日之合併財務狀況,暨民國114及113年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所 會 計 師 陳 珍 麗

會計師 吳 秋 燕

陳珍麗

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 114 年 5 月 8 日



單位:新台幣千元

			114年3月	31日	113年12月3	81日	113年3月31	日
代	碼	資產		額 %	金額		金額	%
		流動資產			-			
1100		現金及約當現金(附註六)	\$ 296,835	14	\$ 174,972	9	\$ 141,331	8
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註						
		七)	2,880	-	2,826	-	2,577	-
1150		應收票據(附註九及二二)	16,328	1	19,508	1	17,914	1
1170		應收帳款(附註九及二二)	126,669	6	144,361	7	129,676	7
1180		應收帳款-關係人(附註九、二二及二九)	127,583	6	113,002	6	117,456	6
1200		其他應收款	4	-	18	-	43	-
130X		商品存貨(附註十)	116,095	5	99,064	5	83,667	5
1476		其他金融資產-流動(附註十六及三十)	71,095	3	34,372	2	27,740	2
1479		其他流動資產	2,985		3,196		1,841	
11XX		流動資產合計	760,474	35	591,319	_30	522,245	29
		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一非						
		流動(附註八)	15,407	1	15,407	1	27,300	1
1600		不動產、廠房及設備(附註十二及三十)	1,076,267		1,045,100	52	927,449	51
1755		使用權資產(附註十三)	292,987		295,669	15	291,377	16
1760		投資性不動產(附註十四及三十)	34,350		34,633	2	35,547	2
1780		無形資產 (附註十五)	3,269		4,058	_	3,314	_
1840		遞延所得稅資產	499		463	_	528	_
1980		其他金融資產一非流動(附註十六及三十)	11,783		11,413	_	13,903	1
15XX		非流動資產合計	1,434,562		1,406,743	70	1,299,418	71
1XXX		資產總計	\$ 2,195,036	100	\$ 1,998,062	100	\$ 1,821,663	100
ab.	-115	Ar 15 as 16 M						
代	碼	<u>負</u> 債 及 權 益 流動負債						
2100		短期借款(附註十七及三十)	\$ -		\$ 80,000	4	\$ 65,000	4
2139		合約負債一流動(附註二二)	1,418	_	1,524	-	1,662	-
2170		應付帳款(附註十八及二九)	203,282		183,541	9	152,388	8
2216		應付股利(附註二一)	153,173		103,541	_	102,000	-
2219		其他應付款(附註十九及二九)	50,987		77,661	4	52,222	3
2230		本期所得稅負債	35,822		25,541	2	34,792	2
2280		租賃負債一流動(附註十三)	90,047		81,429	4	73,765	4
2320		一年內到期之長期借款(附註十七及三十)	17,954		17,444	1	13,083	1
2399		其他流動負債	2,178		1,865	1	2,263	1
2333 21XX		流動負債合計	554,861		469,005	24	395,175	22
21//		加助貝貝合司			469,003		393,173	
		非流動負債						
2540		長期借款(附註十七及三十)	393,090		397,961	20	311,271	17
2580		租賃負債-非流動(附註十三)	208,311		219,940	11	222,517	12
2670		其他非流動負債(附註二九)	2,689		2,689		2,689	
25XX		非流動負債合計	604,090		620,590	<u>31</u>	536,477	
2XXX		負債總計	1,158,951	53	1,089,595	<u>55</u>	931,652	<u>51</u>
		歸屬於本公司業主之權益(附註二一)						
0440		股本				_		_
3110		普通股股本	454,789		415,789	<u>21</u>	415,789	23
3200		資本公積	341,944	<u>15</u>	141,131	7	141,131	8
		保留盈餘						
3310		法定盈餘公積	63,405		63,405	3	48,177	2
3350		未分配盈餘	175,555		287,750	14	272,629	15
3300		保留盈餘合計	238,960		351,155	17	320,806	17
3400		其他權益	392		392		12,285	1
3XXX		權益總計	1,036,085	<u>47</u>	908,467	<u>45</u>	890,011	<u>49</u>
		負債及權益總計	\$ 2,195,036	100	\$ 1,998,062	100	<u>\$ 1,821,663</u>	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。





經理人: 陳泓仁



會計主管:羅怡君





民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位:新台幣千元,惟每

股盈餘為新台幣元

		114年1月 至3月31		113年1月 至3月31	
代 碼		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註二二及 二九)	\$245,133	100	\$235,052	100
5000	營業成本 (附註十、二三及 二九)	<u>167,140</u>	68	<u>155,407</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>77,993</u>	<u>32</u>	79,645	_34
6100 6200 6450	營業費用(附註二三) 推銷費用 管理費用 預期信用減損損失迴轉	7,756 20,055	3 8	7,993 17,562	3 8
6000	利益(附註九) 營業費用合計	(<u>163</u>) <u>27,648</u>	<u>-</u> 11	(<u>60</u>) <u>25,495</u>	<u>-</u> 11
6900	營業淨利	50,345	21	54,150	23
7100 7010 7020 7050 7000	營業外收入及支出 利息收入 其他收入(附註二三) 其他利益及損失(附註 二三) 財務成本(附註二三) 營業外收入及支出 合計	246 1,390 716 (<u>1,475</u>) <u>877</u>	1 (<u>1</u>)	95 2,354 150 (<u>1,417</u>) <u>1,182</u>	- 1 - - - 1
7900	稅前淨利	51,222	21	55,332	24
7950	所得稅費用(附註二四)	10,244	4	11,100	5
8200	本期淨利	40,978	<u>17</u>	44,232	<u>19</u>
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 40,978</u>	<u> 17</u>	\$ 44,232	<u>19</u>
(接次	(頁)				

(承前頁)

		114 年 1 月	11日	113年1月1日			
		至3月3	31 日	至3月31	日		
代 碼		金	項 %	金 額	%		
8600	淨利歸屬於:						
8610	本公司業主	<u>\$ 40,978</u>	<u> 17</u>	<u>\$ 44,232</u>	<u>19</u>		
8700	綜合利益總額歸屬於:						
8710	本公司業主	<u>\$ 40,978</u>	<u>17</u>	<u>\$ 44,232</u>	<u>19</u>		
	每股盈餘(附註二五)						
9750	基本	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 1.06</u>			
9850	稀釋	<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 1.06</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:周國忠



經理人: 陳泓仁



會計主管:羅怡君





單位:新台幣千元

		蹄	於	本 公	司	亲 王	Z	權 益	
								其 他 權 益 透過其他綜合	
								透過其他	
								價值衡量之	
		股	本		保	留	盤 餘	金融資產	
代碼		股數 (千股)	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	總計	未實現損益	權益總計
A1	114年1月1日餘額	41,579	\$ 415,789	\$ 141,131	\$ 63,405	\$ 287,750	\$ 351,155	\$ 392	\$ 908,467
	113 年度盈餘指撥及分配								
В5	現金股利	-	-	-	-	(153,173)	(153,173)	-	(153,173)
D5	114年1月1日至3月31日淨利及綜合利益總額	-	-	-	-	40,978	40,978	-	40,978
E1	現金增資(附註二一)	3,900	39,000	199,203	-	-	-	-	238,203
N1	股份基礎給付交易(附註二六)	_	_	1,610	_	_	-	_	1,610
Z 1	114 年 3 月 31 日餘額	45,479	<u>\$ 454,789</u>	<u>\$ 341,944</u>	<u>\$ 63,405</u>	<u>\$ 175,555</u>	<u>\$ 238,960</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$1,036,085</u>
A1	113 年 1 月 1 日餘額	41,579	\$ 415,789	\$ 141,131	\$ 48,177	\$ 228,397	\$ 276,574	\$ 12,285	\$ 845,779
D5	113年1月1日至3月31日淨利及綜合利益總額	_			-	44,232	44,232		44,232
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	41,579	\$ 415,789	<u>\$ 141,131</u>	<u>\$ 48,177</u>	<u>\$ 272,629</u>	<u>\$ 320,806</u>	<u>\$ 12,285</u>	<u>\$ 890,011</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:周國忠



經理人: 陳泓仁



會計主管:羅怡君





民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位:新台幣千元

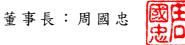
		114	年1月1日	113 4	年1月1日
代 碼		至(3月31日	至 3	3月31日
	營業活動之現金流量				
A10000	本期稅前淨利	\$	51,222	\$	55,332
	收益費損項目				
A20100	折舊費用		28,770		25,492
A20200	攤銷費用		789		692
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(163)	(60)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融	·	·	•	·
	資產利益	(54)	(150)
A20900	財務成本		1,475		1,417
A21200	利息收入	(246)	(95)
A21900	員工認股權酬勞成本		1,610		-
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	(54)		427
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31130	應收票據		3,180		4,046
A31150	應收帳款		17,855		12,872
A31160	應收帳款一關係人	(14,581)	(8,271)
A31180	其他應收款		14		10
A31200	商品存貨	(16,977)	(14,421)
A31240	其他流動資產		211		270
A32125	合約負債	(106)		1,325
A32150	應付帳款		19,741		9,198
A32180	其他應付款	(17,506)	(14,238)
A32230	其他流動負債	_	313	(_	<u>697</u>)
A33000	營運產生之現金流入		75,493		73,149
A33100	收取之利息		246		95
A33300	支付之利息	(_	3,760)	(_	3,121)
AAAA	營業活動之淨現金流入	_	71,979	_	70,123
	投資活動之現金流量				
B02700	取得不動產、廠房及設備	(43,950)	(52,866)
B04500	取得無形資產		-	(128)
B03700	其他金融資產增加	(37,093)	Ì.	18,244)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(_	81,043)	(_	71,238)

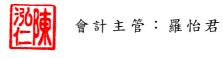
(接次頁)

(承前頁)

		114年1月1日	113年1月1日
代 碼		至 3 月 31 日	至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 30,000	\$ 29,000
C00200	短期借款減少	(110,000)	(21,000)
C01600	舉借長期借款	-	73,354
C01700	償還長期借款	(4,361)	(15,000)
C04020	租賃負債本金償還	(22,915)	(18,601)
C04600	現金增資	238,203	<u> </u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	130,927	47,753
EEEE	現金及約當現金淨增加數	121,863	46,638
E00100	期初現金及約當現金餘額	174,972	94,693
200100	791 174 770 TO	<u> 174,772</u>	<u></u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$296,835</u>	<u>\$141,331</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。







威力德生醫股份有限公司及子公司 合併財務報告附註

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 (除另註明外,金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

威力德生醫股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 92 年 4 月設立,本公司及子公司主要從事醫療檢驗試劑、醫療器材與保健食品之銷售、檢驗儀器租賃及提供醫療檢驗管理等業務。

本公司於 113 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准於該中心與櫃股票櫃檯買賣。本公司於 113 年 11 月經櫃買中心審議委員會及董事會同意股票上櫃,並於 114 年 2 月正式掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於114年5月8日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS會計準則」)適用修正後金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。
- (二) 115 年適用金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布/修正/修訂準則及解釋 IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容 國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日 2026年1月1日(註) 註:適用於2026年1月1日以後開始之年度報導期間,企業亦得選擇於2025年1月1日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止,本公司及子公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRS 會計準則之年度改善-第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡	2026年1月1日
量之修正」有關金融負債除列之應用指引修	
正內容	
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力	2026年1月1日
之合約」	
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企	未 定
業或合資間之資產出售或投入」	
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9	2023年1月1日
一比較資訊」	
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司:揭露」	2027年1月1日

註:除另註明外,上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」,該準則主要變動包括:

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得 稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定:本公司及子公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量,並以共同特性為基礎進行分類與彙總,俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予

細分。本公司及子公司僅於無法找出較具資訊性之標示時,始將該等項目標示為「其他」。

增加管理階層定義之績效衡量之揭露:本公司及子公司於進行財務報表外之公開溝通,以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時,應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊,包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

截至本合併財務報告通過發布日止,本公司及子公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響,相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融資產外,本合併財務報告係依歷 史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為 第1等級至第3等級:

- 第 1 等級輸入值:係指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)。
- 第2等級輸入值:係指除第1等級之報價外,資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- 3. 第3等級輸入值:係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告所採用之編製原則與 113 年度合併財務報告相同。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外,請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計 政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間 之所得稅係以年度為基礎進行評估,以預期年度總盈餘所適用 之稅率,就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時,對於不易自其他來源取得相關資訊者,管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與113年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
庫存現金	\$ 100	\$ 100	\$ 100
銀行支票及活期存款	206,735	174,872	141,231
約當現金(原始到期日在3個月以內			
之定期存款)	90,000	_	<u>-</u>
	<u>\$296,835</u>	<u>\$174,972</u>	<u>\$141,331</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
強制透過損益按公允價值衡量			
基金受益憑證	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 2,826</u>	<u>\$ 2,577</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
權益工具投資 未上市(櫃)股票	<u>\$15,407</u>	<u>\$15,407</u>	<u>\$ 27,300</u>
九、應收票據及帳款			
	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
應收票據(因營業而發生)	<u>\$ 16,328</u>	<u>\$ 19,508</u>	\$ 17,914
應收帳款 按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$126,716	\$144,571	\$129,766
減:備抵損失	47 \$126,669	210 \$144,361	90 \$129,676
應收帳款-關係人	<u>\$127,583</u>	<u>\$113,002</u>	<u>\$117,456</u>

本公司及子公司之主要授信期間為 30~150 天,為減輕信用風險, 本公司及子公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核 准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此 外,本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金 額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此,本公司及 子公司管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。

本公司及子公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算,其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示,不同客戶群之損失型態並無顯著差異,因此準備矩陣未進一步區分客戶群,僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額,本公司及子公司直接沖銷相關應收票據及帳款,惟仍會持續追索活動,因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下:

114年3月31日

		逾	期	逾	期	逾	期	逾	期	
	未逾	期1~	~30 天	31~	90 天	$91 \sim 180$	天	181~	365 天	合 計
預期信用損失率(%)	-		2	3	~4	5~10)	20	~50	
總帳面金額 減:備抵損失(存續期 間預期信用損	\$ 269,62	6 \$	246	\$	646	\$	64	\$	45	\$ 270,627
失)		<u>-</u>	6		21		4		16	47
	<u>\$ 269,62</u>	<u>\$</u>	240	\$	625	\$	<u>60</u>	\$	29	<u>\$ 270,580</u>

113年12月31日

	未逾期	•	逾 期	•	逾 181~365 天	合 計
預期信用損失率(%)	-	2	3~4	5~10	20~30	
總帳面金額 減:備抵損失(存續期 間預期信用損	\$ 273,421	\$ 1,583	\$ 680	\$ 882	\$ 515	\$ 277,081
失)	\$ 273,421	33 \$ 1,550	<u>24</u> <u>\$ 656</u>	\$ 837	108 \$ 407	210 \$ 276,871

113年3月31日

			逾	期	逾	期	逾	期	逾	期	
	未	逾 期	1 ~	30 天	31 ~	~90 天	91 ∼ 1	180 天	181~	365 天	合 計
預期信用損失率(%)		-		2	(3~4	5~	~10	20	~50	
總帳面金額 減:備抵損失(存續期 間預期信用損	\$ 20	63,359	\$	895	\$	100	\$	737	\$	45	\$ 265,136
失)	\$ 2	<u>-</u> 63,359	\$	33 862	\$	3 97	\$	40 697	\$	14 31	90 \$ 265,046

應收帳款備抵損失之變動情形如下:

	114年1月1日	113年1月1日
	至 3 月 31 日	至3月31日
期初餘額	\$210	\$150
本期迴轉	(<u>163</u>)	$(\underline{60})$
期末餘額	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 90</u>

十、商品存貨

商品存貨

114年113年113年3月31日12月31日3月31日\$116,095\$ 99,064\$ 83,667

114及113年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為104,051千元及96,116千元,其中分別包含存貨跌價回升利益54千元及存貨跌價損失427千元。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下:

									所持股	權百分比	(%)
									114 年	113 年	113 年
子	公	司	名	稱	業	務	性	質	3月31日	12月31日	3月31日
優品	生醫	股份	有限	公	保健	食品及	.檢驗試劑	引之	100	100	100
司	(優	品公	司)		銷	售;醫	療檢驗服	及務			
					及	管理服	務之提供	Ļ			

十二、不動產、廠房及設備

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
自 用	\$ 1,017,794	\$ 982,107	\$ 848,243
營業租賃出租	58,473	62,993	79,206
	<u>\$1,076,267</u>	<u>\$1,045,100</u>	<u>\$ 927,449</u>

(一) 自 用

114年1月1日至3月31日

							未	完工程	及	
	土		儀	器設備	其	他設備	待	驗 設	備 合	計
成	本 _									
114年1月1日餘額	- 5	652,613	\$	1,928	\$	17,532	\$	318,13	7 \$	990,210
增添	_				_	<u>-</u>		36,16	9	36,169
114年3月31日餘額	_	652,613		1,928	_	17,532		354,30	<u>6</u>	1,026,379
累 計 折	舊									
114 年 1 月 1 日餘額		-		1,007		7,096			-	8,103
折舊費用	_			70		412				482
114年3月31日餘額	_			1,077	_	7,508			<u>-</u>	8,585
114 年 1 月 1 日淨額	9	652,613	\$	921	\$	10,436	\$	318,13	<u> </u>	982,107
114年3月31日淨額	9	652,613	\$	851	\$	10,024	\$	354,30	6 \$	1,017,794

113年1月1日至3月31日

			_							
							未完.	工程及		
	<u>±</u>	- 地	儀	器設備	其	他設備	待 驗	設備	合	計
	成本									
		\$ 652,613	\$	1,928	\$	26,603		14,951	\$ 826	
	增添	-				-		37,745		,745
	113年3月31日餘額	652,613	_	1,928	_	26,603	18	<u> 82,696</u>	<u>863</u>	<u>,840</u>
	累計折舊									
	113 年 1 月 1 日 餘額	_		726		14,306		-	15	,032
	折舊費用	_		70		495				565
	113年3月31日餘額		_	796	_	14,801			15	<u>,597</u>
	113 年 3 月 31 日淨額	\$ 652,613	\$	1,132	4	11,802	\$ 18	32,69 <u>6</u>	\$ 848	2/13
	110 - 0 7 01 4 7 48	ψ 032,013	Ψ	1,102	Ψ	11,002	ΨΙ	02,070	<u>ψ 040</u>	,240
(=)	營業租賃出租									
	111	п 91 п								
	114年1月1日至3	月 31 日	-							
							儀	器	設	備
	成					本				17.4
	<u>~~</u> 114 年 1 月 1 日餘額					/1-		ቀ ጋጋ፣	7.025	
								\$23 <i>1</i>	7,925	
	增添								900	
	114年3月31日餘額							238	3 <u>,825</u>	
	累計		斤			舊				
	114 年 1 月 1 日餘額							174	1,932	
	折舊費用							5	5,420	
	114年3月31日餘額							180),352	
	114 年 1 月 1 日淨額							\$ 67	<u>2,993</u>	
	114年3月31日淨額							-	3,473	
	111-10710147148							Ψ 50	<u> </u>	
	113年1月1日至3	月 31 日	_							
							/崔	32	北	灶
	15					,	儀	器	設	備
	成									
	113 年 1 月 1 日餘額							\$258	3,917	
	增添								526	
	處 分							(11	(<u>495,</u>	
	113年3月31日餘額							`	,948	
	累計	表	斤			舊				
	113 年 1 月 1 日餘額	•	•					17/	1,741	
	折舊費用								5,496	
- \	7/1 召 只 //							C	7,470	

(接次頁)

(承前頁)

 處分
 (\$ 11,495)

 113年3月31日餘額
 168,742

 113年3月31日浄額
 \$ 79,206

(三) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提:

自用營業租賃出租儀器設備 $5\sim 7$ 年 $4\sim 10$ 年其他設備 $4\sim 10$ 年-

(四) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付數之調節如下:

	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
不動產、廠房及設備增添	\$ 37,069	\$ 38,271
利息資本化	(2,340)	(1,659)
應付工程款減少	<u>9,221</u>	16,254
	<u>\$ 43,950</u>	<u>\$ 52,866</u>

(五)設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額,請參閱附註三 十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 6,277	\$ 7,114	\$ 10,278
儀器設備	286,710	288,555	281,099
	<u>\$ 292,987</u>	<u>\$ 295,669</u>	<u>\$ 291,377</u>
	114年1月1	日 11:	3年1月1日
	至3月31	目	至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 27,525</u>		<u>\$11,886</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日	113年1月1日
	至 3 月 31 日	至3月31日
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 837	\$ 992
儀器設備	21,748	17,965
	<u>\$ 22,585</u>	<u>\$18,957</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外,本公司及子公司之使用權資產於114及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二)租賃負債

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 90,047</u>	<u>\$ 81,429</u>	<u>\$ 73,765</u>
非 流 動	<u>\$208,311</u>	<u>\$219,940</u>	<u>\$222,517</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下:

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
建築物	1.76	1.76	1.76
儀器設備	$1.87 \sim 2.04$	$1.87 \sim 2.04$	$1.87 \sim 2.01$

(三) 重要承租活動及條款

本公司及子公司承租建築物作為辦公室使用,租賃期間將 陸續於115年12月前到期。於租賃期間終止時,本公司對所租 賃之標的並無優惠承購權。

本公司及子公司與某供應商簽訂儀器租借合約書,租賃期間將陸續於121年6月前到期,租借合約係採個別協商並包含各種不同條款及條件,且規定非經出租人同意,不得將儀器設備出借、轉讓、轉租或以其他名義變相由他人使用。

(四) 其他租賃資訊

	114 年 1 月 1 日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 2</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 19</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 24,487</u>	<u>\$ 20,039</u>

本公司及子公司選擇對符合短期及符合低價值資產租賃之 若干標的適用認列之豁免,不對該等租賃認列相關使用權資產 及租賃負債。

十四、投資性不動產

114年1月1日至3月31日

		土	地房屋及建築	合 計
成	本			
114年1月1日及3月31日餘額		\$13,338	<u>\$43,501</u>	\$56,839
累 計 折	舊			
114年1月1日餘額		-	22,206	22,206
折舊費用			<u>283</u>	<u>283</u>
114年3月31日餘額		-	22,489	22,489
114 年 1 月 1 日 淨額		\$13,338	\$ 21,295	\$34,63 <u>3</u>
114年3月31日淨額		\$13,338		\$34,350
113年1月1日至3月31日				
		土	地 房屋及建築	合 計
成	本			
113年1月1日及3月31日餘額		\$13,338	<u>\$43,501</u>	<u>\$56,839</u>
累計折	舊			
113 年 1 月 1 日餘額		-	20,818	20,818
折舊費用		-	474	474
113年3月31日餘額			21,292	21,292
113 年 3 月 31 日淨額		<u>\$13,338</u>	<u>\$ 22,209</u>	<u>\$35,547</u>

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下:

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
第 1 年	\$ 2,143	\$ 2,374	\$ 2,243
第 2 年	1,319	1,758	385
	\$3,46 <u>2</u>	\$4,13 <u>2</u>	\$ 2,628

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 7~30 年之耐用年限計提 折舊,其公允價值於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別約為 60,000 千元、60,000 千元及 45,000 千元,係由本公司管理 階層參酌鄰近房市成交情形進行估價。

本公司之所有投資性不動產均係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額,請參閱附註三十。

十五、無形資產

無形資產主係電腦軟體,變動如下:

114年1月1日至3月31日

	成本	累計攤銷	帳 面 金 額
114年1月1日餘額	\$ 28,169	(\$24,111)	\$ 4,058
單獨取得/攤銷		(789)	(<u>789</u>)
114年3月31日餘額	<u>\$ 28,169</u>	(<u>\$24,900</u>)	<u>\$ 3,269</u>

113年1月1日至3月31日

	成	本	累	計	攤	銷	帳	面	金	額
113年1月1日餘額	\$ 24,608	3	(\$ 20,	,730)	(\$ 3	,878	
單獨取得/攤銷	128	3	(692)	(_		564)
113年3月31日餘額	<u>\$ 24,736</u>	<u>í</u>	(<u>\$ 21,</u>	,422)	<u> </u>	\$ 3	,314	

攤銷費用係以直線基礎按估計耐用年數 1至6年計提。

十六、其他金融資產

114 年	113 年	113 年
3月31日	12月31日	3月31日
\$ 14,851	\$17,470	\$13,096
8,027	8,315	8,547
60,000	20,000	20,000
<u>\$82,878</u>	<u>\$45,785</u>	<u>\$41,643</u>
	3月31日 \$14,851 8,027 <u>60,000</u>	3月31日12月31日\$14,851\$17,4708,0278,31560,00020,000

(接次頁)

(承前頁)

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
流動	\$71,095	\$34,372	\$ 27,740
非 流 動	11,783	11,413	13,903
	<u>\$82,878</u>	<u>\$45,785</u>	<u>\$41,643</u>

本公司及子公司之交易對象及履約他方均係信用良好之法人機構,無重大之履約疑慮,因此預期無重大之信用風險。

十七、借 款

(一) 短期借款

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
銀行信用借款(附註二九)	<u>\$ -</u>	\$80,000	<u>\$65,000</u>
年利率(%)	-	0.50~2.28	0.50~2.22

上述銀行信用借款包含專案借款,用於營運週轉支出,該專案借款利率因受政府政策補貼而低於市場利率。

(二)長期借款

	114 年	113 年	113 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
銀行擔保借款(附註二九及三十)	\$411,044	\$415,405	\$324,354
十)	<u>17,954</u>	<u>17,444</u>	13,083
減:一年內到期部分	\$393,090	\$397,961	\$311,271
年利率 (%) 到 期 日	2.01~2.11 131.06~ 133.03	2.01~2.11 131.06~ 133.03	2.01~2.11 131.06~ 133.03
十八、應付帳款			
因營業而發生	114 年	113 年	113 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
	<u>\$203,282</u>	<u>\$183,541</u>	<u>\$152,388</u>

本公司及子公司之應付帳款之交易條件係分別議定。另本公司及 子公司訂有財務風險管理政策,以確保所有應付款於預先約定之信用 期限內償還,因此無須加計利息。

十九、其他應付款

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
應付薪資及獎金	\$ 26,188	\$32,132	\$ 24,266
應付設備服務費	8,418	8,287	9,898
應付勞健保及退休金	4,598	4,495	4,842
應付員工酬勞	2,520	10,216	2,633
應付工程款	1,176	10,397	-
應付營業稅	664	1,687	1,691
其 他	<u>7,423</u>	10,447	8,892
	<u>\$50,987</u>	<u>\$77,661</u>	<u>\$52,222</u>

二十、退職後福利計畫

本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度,係屬政府管理 之確定提撥退休計畫,依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之 個人專戶。

二一、權 益

(一) 普通股股本

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
額定股數 (千股)	80,000	80,000	80,000
額定股本	<u>\$800,000</u>	<u>\$800,000</u>	\$800,000
已發行股數(千股)	45,479	41,579	41,579
已發行股本	<u>\$454,789</u>	\$415,789	<u>\$415,789</u>

本公司於 113 年 12 月 13 日經董事會決議辦理初次上櫃前 現金增資 3,900 千股,每股面額 10 元,總發行價款為 241,203 千元,並以 114 年 2 月 20 日為增資基準日,業已完成變更登記。

(二) 資本公積

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
得用以彌補虧損、發放			
現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$339,913	\$139,100	\$139,100
僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變			
動數	2,031	2,031	2,031
	<u>\$341,944</u>	<u>\$141,131</u>	<u>\$141,131</u>

註:此類資本公積得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用 以發放現金或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之 一定比率為限。

(三)保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定,年度決算如有盈餘,除依法繳納稅捐外,應先彌補累積虧損,再提 10%為法定盈餘公積,但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時,得不再提列,其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積;其尚有餘額,併同累積未分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配議案,提請股東會決議分派股東股息紅利。

股東股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金發放者, 授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決 議分派之,並報告股東會;以發行新股方式為之時,則應依規 定由股東會決議辦理。

本公司之股利政策,視公司目前及未來之規劃,並考量未來資金需求、產業競爭狀況,以兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃為原則。股利發放提撥之數額不低於當年度可供分配盈餘之 10%,得以股票或現金股利之方式為之,其中現金股利分派比例不低於當年度股利總額 10%為原則。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時,法定盈餘 公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外,尚得以現 金分配。

本公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下:

	盈 餘	分 配	每股股利	「元)
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 17,021	\$ 15,228		
現金股利	153,173	95,631	\$ 3.37	\$ 2.30

上述現金股利已分別於 114 年 2 月及 113 年 4 月經董事會 決議分配,112 年度之其餘盈餘分配項目已於 113 年 6 月股東常 會決議通過。113 年度之其餘盈餘分配項目尚待 114 年 5 月召開 之股東常會決議。

二二、收 入

	114年1月1日 至3月31日		113年1月1日 至3月31日	
客戶合約收入 商品銷貨收入 資訊服務及勞務收入 儀器使用及服務收入	\$161,974 42,086 41,073 \$245,133		\$154,822 39,966 40,264 \$235,052	
合約餘額				
ch . √ . ↓ . ↓ . ↓ . ↓ . ↓ . ↓ . ↓ . ↓ . ↓	114年3月31日	113 年 12 月 31		
應收帳款應收票據	\$254,252 <u>16,328</u> \$270,580	\$ 257,363	<u>17,914</u>	
合約負債-流動	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 1,662</u>	

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異,114及113年1月1日至3月31日並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下:

不日十份日初只頂水田十万	2 1 1 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	X2 .
	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
立口似化		
商品銷貨	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 337</u>
二三、稅前淨利		
(, \ t		
(一) 其他收入		
	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
租金收入(附註二九)	\$ 671	\$ 671
其 他	719	1,683
λ Θ	\$ 1,390	\$ 2,354
	<u>\$\psi 17000</u>	<u>\$\psi \begin{align*} \pi \equiv \text{1} \\ \text{2} </u>
(一) 甘仙刊长及铝外		
(二) 其他利益及損失		
	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
透過損益按公允價值衡		·
量之金融資產利益	\$ 54	\$150
其 他	662	-
<i>x</i> 10	<u>\$716</u>	\$150
	<u>Ψ710</u>	<u>Ψ150</u>
(三) 財務成本		
(一) 网络双本		
	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
銀行借款利息	\$ 2,340	\$ 1,659
租賃負債之利息	1,475	1,417
按攤銷後成本衡量之金		 _
融負債之利息費用總		
額	3,815	3,076
減:列入符合要件資產成	0,010	3,070
本之金額一不動		
產、廠房及設備	2 240	1 (50
性 、刷/方/文 改 佣	2,340 © 1,475	1,659
	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 1,417</u>
组自次工业左创办。	(0/) h.T.	
利息資本化年利率((グ0)如下・	
	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
不動產、廠房及設備	1.72~2.32	1.62~2.31

(四) 折舊及攤銷

	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 5,902	\$ 6,061
使用權資產	22,585	18,957
投資性不動產	283	474
無形資產	<u>789</u>	<u>692</u>
	<u>\$ 29,559</u>	<u>\$ 26,184</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,225	\$ 23,532
營業費用	1,545	1,960
	<u>\$ 28,770</u>	<u>\$ 25,492</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 503	\$ 484
推銷費用	126	176
管理費用	<u>160</u>	32
	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 692</u>
(五) 員工福利費用		
	114年1月1日	113年1月1日
	至 3 月 31 日	至3月31日
短期員工福利	\$39,663	\$39,123
退職後福利		
確定提撥計畫	1,693	1,647
股份基礎給付		
權益交割(附註二		
六)	<u>1,610</u>	_
	<u>\$42,966</u>	<u>\$40,770</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,731	\$ 24,982
營業費用	17,235	<u>15,788</u>
	<u>\$42,966</u>	<u>\$40,770</u>

(六) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定,本公司年度如有獲利,係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 4%及不高於 2%提撥員工及董事酬勞。

	114年1月	1日	113	年1	月1日	
	至3月31	至3月31日		至3月31日		
	估列比例		估列比	例		
	(%)估:	列金額	(%)	估列金	額
員工酬勞	4.00	2,038	4.00		\$ 2,232	2
董事酬勞	_	_	_			_

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動,則依會計估 計變動處理,於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月及113 年 3 月經董事會決議如下:

	113 年度		112 年度	
	估列比例		估列比例	
	(%)	估列金額	(%)	估列金額
員工酬勞	4.00	\$8,654	4.02	\$7,801
董事酬勞	-	-	-	-

本公司經董事會決議以現金配發 113 及 112 年度員工酬勞,決議配發金額與合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊,請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$10,280	\$10,943
遞延所得稅		
本期產生者	(36)	<u>157</u>
	<u>\$10,244</u>	<u>\$11,100</u>

(二)本公司及子公司之營利事業所得稅結算申報案件,業經稽徵機關核定至112年度。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下:

本期淨利

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$40,978</u>	<u>\$44,232</u>
股 數 (千股)		
	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股		
加權平均股數	43,312	41,579
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>116</u>	<u>126</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股		
加權平均股數	43,428	41,705

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞,於計算稀釋每股盈餘時,須假設員工酬勞將採發放股票方式,並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數,以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時,亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付交易

本公司於 113 年 12 月 13 日經董事會決議辦理現金增資發行新股, 其中保留 10%股份供員工認購,本公司於 114 年 2 月給予之現金增資 保留員工認購股份係使用 Black-Scholes 評價模式,評價假設資訊如下:

給與日股價 (元)	66.33
每股行使價格 (元)	55.00
預期波動率 (%)	35.50
預計存續期間(年)	0.09
預期股利率(%)	-
無風險利率 (%)	1.31

本公司於114年1月1日至3月31日因現金增資保留員工認購權利所認列之酬勞成本為1,610千元,並認列同額資本公積。

二七、資本風險管理

本公司及子公司資本結構係由淨債務及權益組成,而資本管理的目標是保障本公司及子公司能夠持續經營,並進而藉由將債務及權益餘額最適化,以使股東報酬極大化,是以定期檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險,並藉由現金增資或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司及子公司無須遵循其他外部資本規定。

二八、金融工具

- (一)公允價值之資訊—非按公允價值衡量之金融工具本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。
- (二)公允價值之資訊-依重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

\$ 2,880

1. 公允價值層級

114年3月31日

 第1等級 第2等級 第3等級 合計

 透過損益按公允價值

 衡量之金融資產

 非衍生金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產權益工具投資

基金受益憑證

未上市(櫃)股票

<u>\$ -</u> <u>\$ -</u> <u>\$15,407</u> <u>\$15,407</u>

<u>\$ -</u> <u>\$ -</u>

\$ 2,880

113 年 12 月 31 日

第1等級第2等級第3等級合計

透過損益按公允價值 衡量之金融資產 非衍生金融資產

基金受益憑證 \$ 2,826 \$ - \$ 2,826

(接次頁)

(承前頁)

第1等級第2等級第3等級合計

透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產權益工具投資

未上市(櫃)股

票

113年3月31日

第1等級第2等級第3等級合計

透過損益按公允價值 衡量之金融資產 非衍生金融資產

基金受益憑證 \$ 2,577 \$ - \$ 2,577

透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產權益工具投資

未上市(櫃)股

票 <u>\$ -</u> <u>\$ -</u> <u>\$ 27,300</u> <u>\$ 27,300</u>

114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

- 2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節
 - 114及113年1月1日至3月31日之第3等級公允價值並無變動。
- 3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司及子公司持有之國內未上市(櫃)權益投資於 114年3月31日及113年12月31日係以市場法(參考可 比較公司之評價乘數)衡量其公允價值;於113年3月31 日係以被投資公司辦理現金增資價格衡量其公允價值。114 年3月31日及113年12月31日所採用市場法衡量之不可 觀察輸入值係流動性折減率30%,當其他輸入值維持不變 之情況下,若流動性折減率增加1%時,該等投資於114年3月31日及113年12月31日之公允價值均將減少約26千元。

(三) 金融工具之種類

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
金融 資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價			
值衡量	\$ 2,880	\$ 2,826	\$ 2,577
按攤銷後成本衡量(註1)	650,297	497,646	448,063
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量			
權益工具投資	15,407	15,407	27,300
金融 負 債			
按攤銷後成本衡量(註2)	665,517	756,811	594,168

註1:係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款及其他金融資產等。

註 2: 係包含借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及存入保證金(列入其他非流動負債)等。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司之財務部門係為各業務單位提供服務,依照風險程度監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險。該等風險包括利率風險、信用風險及流動性風險。

1. 利率風險

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下:

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 92,768	\$ 2,768	\$ 3,751
金融負債	298,358	301,369	296,282

(接次頁)

(承前頁)

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$277,987	\$208,612	\$169,229
金融負債	411,044	495,405	389,354

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率之資產及負債,其分析方式係假設資產 負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加/減少1%,在所有其他變數維持不變之情況下,本公司及子公司114及113年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少/增加333千元及550千元,主因為本公司及子公司之變動利率存款及借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。本公司及子公司最大信用風險暴險金額主要來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司及子公司應收款項交易顯著集中於甲客戶,於 114年3月31日暨113年12月31日及3月31日對其之應 收帳款總額分別為35,164千元、43,070千元及33,735千 元,分別佔應收帳款之14%、17%及14%。

3. 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金以 支應營運並減輕現金流量波動之影響,並監督銀行融資額 度使用狀況以確保有足夠之融資額度。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司及子公司最早可能被要求還款之日期,並以金融負債未折現現金

流量(包含本金及估計利息)編製。因此,本公司及子公司可被要求立即還款之負債,係列於下表最早之期間內,不考慮交易對方立即執行該權利之機率;其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量,其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率作為估計未來利息現金流量 之基礎。

					3	1	固	月										
	3	個	月	內	至	1	年	內	1	年五	£ 5	年	- 5	年	以	上	合	計
114年3月31日																		
無附息負債	- \$	37	7,75	50	\$	2	9,69	2	\$		20)4	\$			-	\$	407,646
租賃負債		2	23,66	60		6	6,47	9		18	39,25	9		3	2,68	31		312,079
浮動利率工具	_		6,44	<u> 17</u>	_	1	9,70	9	_	12	22,51	1		33	8,48	<u> 86</u>		487,153
	\$	4(7,85	57	\$	11	5,88	0	\$	3.	11,97	$^{7}4$	\$	37	1,16	57	\$1	,206,878

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下:

	短於 1 年	1~5年	5~10 年	10~15 年	15~20 年	- 合 計
租賃負債	\$ 90,139	\$189,259	\$ 32,681	<u>\$</u> _	<u>\$ -</u>	\$312,079
浮動利率工具	<u>\$ 26,156</u>	<u>\$122,511</u>	<u>\$142,718</u>	<u>\$130,576</u>	<u>\$ 65,192</u>	<u>\$487,153</u>

					3	11	古	月											
	3	個	月	內	至	1	年	內	1	年	至	5	年	5	年	以	上	合	計
113年12月31日																			
無附息負債	\$	24	7,54	18	\$	1	3,65	54	9	\$		20	4	\$			-	\$	261,406
租賃負债		2	1,43	31		6	0,10)5		-	198	,408	8		3	5,95	57		315,901
浮動利率工具	_	7	6,76	<u> 69</u>	_	2	9,31	2	_		121	,938	8	_	34	5,94	1	_	573,960
	\$	34	5,74	<u>8</u>	\$	10	3,07	<u>′1</u>	5	\$ 3	320	,55(<u>O</u>	\$	38	1,89	98	\$1	,151,267

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下:

	短於 1 年	1~5年	5~10 年	10~15 年	15~20 年	合 計
租賃負債	\$ 81,536	\$198,408	\$ 35,957	\$ -	<u>\$</u> _	\$315,901
浮動利率工具	<u>\$106,081</u>	<u>\$121,938</u>	<u>\$143,325</u>	<u>\$131,183</u>	<u>\$ 71,433</u>	<u>\$573,960</u>

		3 個 月			
	3 個月內	至 1 年內	1 年至 5 年	5 年以上合	計
113年3月31日					
無附息負債	\$ 143,453	\$ 61,157	\$ 204	\$ - 9	\$ 204,814
租賃負債	19,572	54,352	191,254	46,744	311,922
浮動利率工具	1,906	83,359	93,791	272,092	451,148
	<u>\$ 164,931</u>	<u>\$ 198,868</u>	\$ 285,249	\$ 318,836	967,884

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下:

	短於 1 年	1~5年	5~10 年	10~15 年	15~20 年	合 計
租賃負債	\$ 73,924	\$191,254	\$ 46,744	\$ -	\$ -	\$311,922
浮動利率工具	\$ 85,265	\$ 93,791	\$109,796	\$100,719	\$ 61,577	\$451,148

二九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關	係	人	名	稱	與本公司及子公司之關係
周 國	忠				主要管理階層
陳 泓	仁				主要管理階層
王	傑				主要管理階層
佘 忠	財				主要管理階層
陳 珮	綺				其他關係人
醫品診	诊 所				其他關係人
慈惠彰	诊 所				其他關係人
優品醫	昌事檢驗 戶	斩(高ぬ	隹優品)		其他關係人
詠信中	加醫事材	僉驗所	(詠信中左) (od	其他關係人(已於113年1月歇業)
信品醫	昌事檢驗 戶	斩 (信品	沿醫檢)		其他關係人
台灣優	憂品(中方	和)醫	事檢驗所	(中	其他關係人
和優	[品]				
台灣優	憂品 (桃)	園)醫	事檢驗所	(桃	其他關係人
園優	[品]				

(二) 營業收入

		114 年	113 年
		1月1日至	1月1日至
項目	關係人類別/名稱	3月31日	3月31日
商品銷貨收入	其他關係人		
	中和優品	\$19,982	\$16,306
	高雄優品	19,233	15,970
	慈惠診所	10,599	9,310
	桃園優品	10,092	8,224
	信品醫檢	9,924	8,672
	其 他	4,684	4,558
		<u>\$74,514</u>	<u>\$63,040</u>
儀器使用及服務收入	其他關係人		
	高雄優品	\$ 5,222	\$ 5,814
	中和優品	4,624	5,654
	信品醫檢	1,781	2,722
	桃園優品	1,573	2,316
	其 他	<u>1,203</u>	1,374
		<u>\$14,403</u>	<u>\$17,880</u>

(接次頁)

(承前頁)

		114 年	113 年
		1月1日至	1月1日至
項目	關係人類別/名稱	3月31日	3月31日
資訊服務及勞務收入	其他關係人		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	中和優品	\$11,597	\$11,616
	高雄優品	9,840	7,298
	桃園優品	7,788	7,478
	信品醫檢	6,833	5,989
	慈惠診所	3,955	5 <i>,</i> 775
	其 他	1,637	1,474
		<u>\$41,650</u>	<u>\$39,630</u>

資訊服務及勞務收入係提供人力派遣、資訊服務以及顧問 服務等。

上述之人力派遣服務收入係依照人力派遣成本加服務費, 資訊服務收入係依資訊服務使用數計費,顧問服務收入係定額 計收,除人力派遣服務收入並無非關係人交易可供比較外,交 易價格及收款條件與一般客戶無重大差異。

(三) 營業成本

檢驗	成本			其他關係人	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 14</u>
帳	列	項	目	關係人類別/名稱	3月31日	3月31日
					1月1日至	1月1日至
					114 年	113 年

上列向關係人購入之勞務並無其他非關係人交易可供比較;付款條件為月結45天,與一般廠商無重大差異。

(四)應收帳款-關係人

	114 年	113 年	113 年
關係人類別/名稱	3月31日	12月31日	3月31日
其他關係人			
中和優品	\$ 35,802	\$ 31,525	\$ 32,977
高雄優品	32,712	29,747	28,009
桃園優品	19,141	18,169	17,571
信品醫檢	18,302	17,223	17,316
慈惠診所	14,678	9,645	15,222
其 他	6,948	6,693	6,361
	<u>\$127,583</u>	<u>\$113,002</u>	<u>\$117,456</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五)應付關係人款項

					114 年	113 年	113 年
帳	列	項	目	關係人類別/名稱	3月31日	12月31日	3月31日
應付	·帳款			其他關係人	<u>\$ 33</u>	\$ 33	\$ 20
其他	應付款	次		其他關係人	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 4</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六)租金收入

	114年1月1日	113年1月1日
關係人類別/名稱	至3月31日	至3月31日
其他關係人		
高雄優品	\$ 566	\$566
慈惠診所	<u>105</u>	<u>105</u>
	<u>\$ 671</u>	<u>\$671</u>

本公司以營業租賃出租建築物予其他關係人,租賃期間均為5年,租金係參考類似資產之租金水準,並依租約按月收取固定租賃給付。截至114年3月31日暨113年12月31日及3月31日,就上述租賃合約收取之存入保證金(列入其他非流動負債)均為204千元。

(七) 承租協議

					114 年	113 年	113 年
帳	列	項	目 關係人	類別/名稱	3月31日	12月31日	3月31日
租賃	負債		其他關	係人			
			陳	珮 綺	<u>\$455</u>	<u>\$518</u>	<u>\$708</u>
				114年	1月1日	113 年	1月1日
關化	系人	類 別 /	/ 名稱	至3)	引 31 日	至3	月 31 日
利息	費用						
	其他關	關係人					
	B	東珮	綺	<u>\$</u>	2	<u>\$</u>	<u>3</u>

本公司向其他關係人承租建築物作為辦公室使用,租賃期間為5年,租金係參考類似資產之租金水準,並依租約按月支

付固定租賃給付。

(八) 背書保證

本公司及子公司 114 年 3 月 31 日及 113 年 12 月 31 日之長期借款係由主要管理階層周國忠及王傑提供連帶保證;113 年 3 月 31 日之長短期借款係由主要管理階層周國忠、王傑及余忠財提供連帶保證。

(九) 主要管理階層薪酬

本公司及子公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下:

	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 3,678	\$ 3,546
退職後福利	81	79
	<u>\$ 3,759</u>	<u>\$ 3,625</u>

三十、質抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為銀行借款或履約保證之擔保品:

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
其他金融資產			
質押銀行存款	\$ 14,851	\$ 17,470	\$ 13,096
不動產、廠房及設備			
土 地	652,613	652,613	652,613
投資性不動產			
土 地	13,338	13,338	13,338
房屋及建築	21,012	21,295	22,209
	<u>\$701,814</u>	<u>\$704,716</u>	<u>\$701,256</u>

三一、重大承諾及或有事項

- (一)本公司與某供應商簽訂經銷合約,本公司同意年度採購試劑及 耗材將達到合約所訂最低採購金額,該合約有效期間至 118 年 12月31日止。
- (二)本公司與某供應商簽訂儀器租借合約書,截至 114 年 3 月 31 日 預計未來之服務支出如下:

	金	額
不超過1年	\$ 24,255	,
1~5年	50,967	,
5年以上	_ 13,399	<u> </u>
	<u>\$ 88,621</u>	±

(三)本公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾為 221,515 千元。

三二、 附註揭露事項

(一) 重大交易事項

- 1. 資金貸與他人:詳附表一。
- 2. 為他人背書保證:無。
- 3. 期末持有之重大有價證券:詳附表二。
- 4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者:無。
- 5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者:無。
- 其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額:詳附表三。
- (二)轉投資事業相關資訊:詳附表四。
- (三)大陸投資資訊:無。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊,著重於產品或勞務產生之損益。

本公司及子公司應報導部門如下:

- 本公司 檢驗試劑之銷售;檢驗儀器使用及服務之提供。
- 優品公司 保健食品及檢驗試劑之銷售;資訊服務及勞務之提供。

營運部門資訊

	本 公 司	優品公司	調整及沖銷	合 計
114年1月1日				
至3月31日	_			
來自外部客戶收入	\$ 201,668	\$ 43,465	\$ -	\$ 245,133
部門間收入		<u> 184</u>	(184)	
部門收入	<u>\$ 201,668</u>	<u>\$ 43,649</u>	(<u>\$ 184</u>)	<u>\$ 245,133</u>
部門損益	\$ 39,582	\$ 10,751	\$ 1 <u>2</u>	\$ 50,345
利息收入				246
其他收入				1,390
其他利益及損失				716
財務成本				(1,475)
稅前淨利				51,222
所得稅費用				10,244
合併總淨利				<u>\$ 40,978</u>
114年3月31日				
部門總資產	\$ 2,070,409	\$ 125,906	(\$ 1,279)	\$ 2,195,036
			•	
113年1月1日				
至3月31日	_			
來自外部客戶收入	\$ 192,979	\$ 42,073	\$ -	\$ 235,052
部門間收入		147	(147)	<u>=</u>
部門收入	<u>\$ 192,979</u>	<u>\$ 42,220</u>	(<u>\$ 147</u>)	<u>\$ 235,052</u>
部門損益	<u>\$ 44,890</u>	<u>\$ 9,248</u>	<u>\$ 12</u>	\$ 54,150
利息收入				95
其他收入				2,354
其他利益及損失				150
財務成本				(1,417)
稅前淨利				55,332
所得稅費用				11,100
合併總淨利				<u>\$ 44,232</u>
113年3月31日				
部門總資產	\$1,729,915	<u>\$ 120,020</u>	(<u>\$ 28,272</u>)	\$1,821,663

威力德生醫股份有限公司及子公司 資金貸與他人 民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位:新台幣千元

(除另予註明者外)

4£.	雑俗山谷ムッハヨ	(5) (a) 44 (4)	聚分 本 科 日显不英朋友	本 期 人最高額度餘額期末額度	期末實際動支利率區間	資 金 貸 與 性 質業務往來金額	有短期融通 資金必要提列備担 之原因損失金額		對 個 別 對 象 品資金 貸 與 限 額資金 貸 與總限額 值 (註) (註) 備
			其他應收款—關 是 係人	\$ 32,000 \$ 32		短期融通 \$ -	之	- \$ -	\$ 37,862 \$ 37,862

註:子公司資金貸與總額與個別對象之限額,以不超過子公司最近期財務報告淨值之百分之四十為限。

威力德生醫股份有限公司及子公司 期末持有之重大有價證券 民國 114 年 3 月 31 日

附表二

單位:新台幣千元

(除另予註明者外)

			<u> </u>	朝		末
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	股數/單位數帳 面 金	持股比率額(%)公允	價 值備 註
本公司	股 票 永悅健康股份有限公司	- 3	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	409,773 \$ 15,407	1.0 \$ 15,	407
	基 金合作金庫-全球醫療照護產業多重資產收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	300,000 2,880	- 2,	880

威力德生醫股份有限公司及子公司 母子公司間業務關係及重大交易往來情形 民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位:新台幣千元

(除另予註明者外)

																	交	易			往			來		情	形 佔合併總營
																											佔合併總營
																											收或總資產
編		號交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象與	交	易り	しえ	關係	項		目金	額	(註	E)	交	易	條	件	之比率(%)
	1	優品	ハヨ				+	公司					7. /	N =1 4	母公	=1		勞 務 費		ď	2 046			<i>(</i> - 人	約規定		1.16
	1 1	優品	公司			1	平 ? 未 ?	公司							身母公			穷 磅 貝 其他應付款		\$	2,846 966			化合 日 妇	30天		0.05
	1	发血	2 4				4	4 9					1 2	4 7 3	7 年公	-1		共心恐小私			900			力於	5 30 %		0.03

註:業已於編製合併財務報告沖銷。

威力德生醫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 民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位:新台幣千元

(除另予註明者外)

		原始	投資金額期 末 持	有被投資公司本期認列之
投資公司名和	稱被投資公司名稱所在地區	主要營業項目本期期	末去 年 底股 數比率%帳面金	額 (註) 本期利益投資收益(註)備註
本公司	優品公司 台 灣	保健食品及檢驗試劑之銷售;醫療檢驗服務 \$ 45,000 及管理服務之提供	\$ 45,000 6,572,810 100 \$ 9	4,655 \$ 9,254 \$ 9,254 子公司

註:業已於編製合併財務報告沖銷。