商之器科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第3季

地址：台北市內湖區內湖路一段516號5樓
電話：(02)8751-4567

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	合併財務報告附註編號
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	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～29	六～二七
(七) 關係人交易	30～31	二八
(八) 質抵押之資產	31	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	31～32	三一
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	32～33、35～37	三二
2. 轉投資事業相關資訊	33、38	三二
3. 大陸投資資訊	33、39	三二
4. 主要股東資訊	33、40	三二
(十三) 部門資訊	34	三三

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 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 11073, Taiwan

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

會計師核閱報告

商之器科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

商之器科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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表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，致無法允當表達商之器科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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　龔　則　立　　會計師　李　穗　青

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中　華　民　國　111　年　11　月　7　日

商之器[illegible]及子公司

[illegible]

民國 111 年 9 月 30 日 [illegible] 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年9月30日（經核閱）金額	%	110年12月31日（經查核）金額	%	110年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 129,787	29	$ 156,706	26	$ 159,065	27
1140	合約資產－流動（附註二一）	15,212	3	11,341	2	11,705	2
1150	應收票據淨額（附註八及二一）	3,575	1	4,083	1	4,007	1
1170	應收帳款（附註二一及二八）	12,471	3	37,216	6	21,481	4
1180	應收帳款－關係人（附註八、二一及二八）	459	-	1,475	-	277	-
1200	其他應收款	21	-	-	-	8	-
130X	存貨淨額（附註九）	26,853	6	121,957	20	124,458	21
1410	預付款項	2,988	1	5,425	1	11,633	2
1470	其他流動資產	3,689	1	2,776	1	638	-
11XX	流動資產總計	195,055	44	340,979	57	333,272	57
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十一）	10,663	3	12,082	2	11,909	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二九）	187,388	42	183,461	30	183,986	32
1755	使用權資產（附註十三）	5,133	1	6,637	1	6,544	1
1821	無形資產（附註十四）	62	-	217	-	274	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	13,293	3	17,038	3	17,232	3
1990	其他非流動資產（附註十五）	32,843	7	39,631	7	31,804	5
15XX	非流動資產總計	249,382	56	259,066	43	251,749	43
1XXX	資產總計	$ 444,437	100	$ 600,045	100	$ 585,021	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及二九）	$ 55,000	12	$ 104,465	17	$ 104,465	18
2130	合約負債－流動（附註二一）	16,186	4	118,523	20	122,439	21
2150	應付票據（附註十七）	2,861	1	8,296	1	3,731	-
2170	應付帳款（附註十七）	18,414	4	12,939	2	25,929	4
2280	租賃負債－流動（附註十三）	3,329	1	4,159	1	4,213	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及二九）	236	-	241	-	240	-
2399	其他流動負債（附註十八）	26,010	6	27,128	5	21,371	4
21XX	流動負債總計	122,036	28	275,751	46	282,388	48
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六及二九）	3,370	1	3,542	1	3,603	1
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	975	-	473	-	542	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	1,843	-	2,529	-	2,384	1
2640	淨確定福利負債（附註四及十九）	7,457	2	7,796	1	7,892	1
2645	存入保證金	95	-	69	-	69	-
25XX	非流動負債總計	13,740	3	14,409	2	14,490	3
2XXX	負債總計	135,776	31	290,160	48	296,878	51
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
	股本						
3110	普通股	320,000	72	320,000	53	320,000	55
3200	資本公積	72,427	16	72,427	12	72,427	12
	累積虧損						
3350	待彌補虧損	(74,533)	(17)	(67,338)	(11)	(88,966)	(15)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,233)	(2)	(14,204)	(2)	(14,318)	(3)
3420	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	(1,000)	-	(1,000)	-	(1,000)	-
3400	其他權益總計	(9,233)	(2)	(15,204)	(2)	(15,318)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	308,661	69	309,885	52	288,143	49
	負債與權益總計	$ 444,437	100	$ 600,045	100	$ 585,021	100

後附之附註係本合併財務[illegible]部分。

董事長：盤　龍　　經理人：盤　龍　　會計主管：李淑蘭

商之器科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年7月1日至9月30日及民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依照證券發行人財務報告編製準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈虧為元

代碼		111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二八）	$ 39,636	100	$ 47,287	100	$ 286,052	100	$ 108,648	100
5000	營業成本（附註九、十九及二二）	(11,347)	(28)	(15,495)	(33)	(160,153)	(56)	(38,814)	(36)
5900	營業毛利	28,289	72	31,792	67	125,899	44	69,834	64
5920	與關聯企業間之已實現銷貨利益	87	-	110	1	41	-	348	1
5950	已實現營業毛利	28,376	72	31,902	68	125,940	44	70,182	65
	營業費用（附註八、十三、十九、二二及二八）								
6100	推銷費用	(13,114)	(33)	(13,782)	(29)	(41,577)	(14)	(37,978)	(35)
6200	管理費用	(17,171)	(43)	(16,833)	(36)	(52,290)	(18)	(49,908)	(46)
6300	研發費用	(12,682)	(32)	(12,866)	(27)	(36,236)	(13)	(38,006)	(35)
6450	預期信用減損迴轉利益	144	-	1,136	2	31	-	1,053	1
6000	營業費用合計	(42,823)	(108)	(42,345)	(90)	(130,072)	(45)	(124,839)	(115)
6900	營業淨損	(14,447)	(36)	(10,443)	(22)	(4,132)	(1)	(54,657)	(50)
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	26	-	23	-	92	-	74	-
7190	其他收入	163	1	1,312	3	1,075	-	12,061	11
7020	其他利益及損失	1,737	4	(323)	(1)	1,931	1	(1,356)	(1)
7050	財務成本	(255)	(1)	(365)	(1)	(950)	-	(974)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損失份額	292	1	293	1	(964)	(1)	66	-
7000	營業外收入及支出合計	1,963	5	940	2	1,184	-	9,871	9
7900	稅前淨損	(12,484)	(31)	(9,503)	(20)	(2,948)	(1)	(44,786)	(41)
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二三）	(368)	(1)	185	-	(4,247)	(2)	1,279	1
8200	本期淨損	(12,852)	(32)	(9,318)	(20)	(7,195)	(3)	(43,507)	(40)
	其他綜合損益								
8360	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	2,987	7	(281)	-	5,971	2	(1,679)	(2)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	2,987	7	(281)	-	5,971	2	(1,679)	(2)
8500	本期綜合損益總額	($ 9,865)	(25)	($ 9,599)	(20)	($ 1,224)	-	($ 45,186)	(42)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年7月1日至9月30日 金　額	%	110年7月1日至9月30日 金　額	%	111年1月1日至9月30日 金　額	%	110年1月1日至9月30日 金　額	%
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	($ 12,852)	(32)	($ 9,318)	(20)	($ 7,195)	(3)	($ 43,507)	(40)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 9,865)	(25)	($ 9,599)	(20)	($ 1,224)	-	($ 45,186)	(42)
	每股純損（附註二四）								
9750	基　本	($ 0.40)		($ 0.30)		($ 0.22)		($ 1.50)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：盤　龍　　經理人：盤　龍　　會計主管：李淑蘭

商之器科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益								權益總額
				累積虧損			其他權益項目			
		股本	資本公積	法定盈餘公積	待彌補虧損	合計	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	合計	
A1	110年1月1日餘額	$ 280,000	$ 52,716	$ -	($ 45,459)	($ 45,459)	($ 12,639)	($ 1,000)	($ 13,639)	$ 273,618
D1	110年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	(43,507)	(43,507)	-	-	-	(43,507)
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,679)	-	(1,679)	(1,679)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(43,507)	(43,507)	(1,679)	-	(1,679)	(45,186)
N1	員工認股權	-	2,711	-	-	-	-	-	-	2,711
E1	現金增資	40,000	17,000	-	-	-	-	-	-	57,000
Z1	110年9月30日餘額	$ 320,000	$ 72,427	$ -	($ 88,966)	($ 88,966)	($ 14,318)	($ 1,000)	($ 15,318)	$ 288,143
A1	111年1月1日餘額	$ 320,000	$ 72,427	$ -	($ 67,338)	($ 67,338)	($ 14,204)	($ 1,000)	($ 15,204)	$ 309,885
D1	111年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	(7,195)	(7,195)	-	-	-	(7,195)
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,971	-	5,971	5,971
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(7,195)	(7,195)	5,971	-	5,971	(1,224)
Z1	111年9月30日餘額	$ 320,000	$ 72,427	$ -	($ 74,533)	($ 74,533)	($ 8,233)	($ 1,000)	($ 9,233)	$ 308,661

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：盤　龍　　經理人：盤　龍　　會計主管：李淑蘭

商之器科技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9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	($ 2,948)	($ 44,786)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,993	8,786
A20200	攤銷費用	157	176
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(31)	(1,053)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	66
A20900	財務成本	950	974
A21200	利息收入	(92)	(74)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	2,711
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	964	(66)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	253	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(75)
A23900	與關聯企業之未（已）實現銷貨利益	(41)	(348)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	1	21
A29900	未實現利息收入減少	(31)	(37)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(3,871)	(5,313)
A31130	應收票據	539	(2,684)
A31150	應收帳款	25,791	17,916
A31180	其他應收款	(21)	-
A31200	存　　貨	94,851	(118,802)
A31230	預付款項	2,437	(8,337)
A31240	其他流動資產	(913)	(387)
A32125	合約負債	(102,337)	118,011
A32130	應付票據	(5,435)	(8,050)
A32150	應付帳款	5,475	23,605
A32230	其他流動負債	(1,118)	(7,780)
A32240	淨確定福利負債	(339)	(349)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金	$ 24,234	($ 25,875)
A33300	支付之利息	(950)	(974)
A33500	支付之所得稅	-	(39)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	23,284	(26,888)
	投資活動之現金流量		
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,894
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,748)	(9,687)
B03800	存出保證金減少	6,788	22,809
B06700	其他非流動資產減少	-	25
B07500	收取之利息	92	74
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(1,868)	18,115
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	15,500
C00200	短期借款減少	(49,465)	-
C01600	舉借長期借款	-	3,843
C01700	償還長期借款	(177)	-
C03000	收取存入保證金	26	-
C03100	存入保證金返還	-	(7)
C04020	租賃負債本金償還	(3,738)	(3,234)
C04600	現金增資	-	57,000
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(53,354)	73,102
DDDD	匯率變動對現金之影響	5,019	(866)
EEEE	現金淨（減少）增加	(26,919)	63,463
E00100	期初現金餘額	156,706	95,602
E00200	期末現金餘額	$ 129,787	$ 159,065

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：盤　龍　經理人：盤　龍　會計主管：李淑蘭

商之器科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

商之器科技股份有限公司（以下稱本公司）原名為商之器實業有限公司，係於77年1月19日設立於台北市，所營業務主要為資料儲存及軟體處理設備服務、醫療器材及其他資訊軟體零售批發、電腦及其他資訊器材暨其他週邊設備零件用品之買賣、租賃、修理維護設計及裝配業務。

本公司股票自98年9月15日奉准股票公開發行，且於99年4月13日登錄為興櫃公司，並於102年11月25日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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111年11月7日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首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「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之IFRSs並未造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 112年適用之金管會認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日（註1）
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日（註2）
IAS 12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」	2023年1月1日（註3）

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註2)
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—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

註1：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。

註2：賣方兼承租人應對初次適用IFRS 16日後　簽訂之售後租回交易追溯適用IFRS 16之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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：

1. 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）。
2. 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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現　　金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 2,002	$ 2,046	$ 2,103
銀行支票及活期存款	127,785	154,660	156,962
	$ 129,787	$ 156,706	$ 159,065

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ -
國外投資			
未上市（櫃）股票	-	-	-
	$ -	$ -	$ -

合併公司持有之國內及國外未上市（櫃）普通股，於以前年度評估投資價值確已減損，且回復希望甚小，其公允價值為零。

八、應收票據及應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 3,640	$ 4,179	$ 4,115
減：未實現利息收入	(65)	(96)	(108)
	$ 3,575	$ 4,083	$ 4,007
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 12,591	$ 37,367	$ 22,167
減：備抵損失	(120)	(151)	(686)
	$ 12,471	$ 37,216	$ 21,481

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天，應收票據及帳款不予計息。應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係根據該客戶基本資料，詳實徵信，審慎衡量客戶信用，並依客戶財務與信用狀況，評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期 181～270 天	逾期超過 271 天	合計
預期信用損失率	0.4%	5%	10%	-	-	
總帳面金額	$ 15,114	$ 1,054	$ 63	$ -	$ -	$ 16,231
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(61)	(53)	(6)	-	-	(120)
未實現利息收入	(65)	-	-	-	-	(65)
攤銷後成本	$ 14,988	$ 1,001	$ 57	$ -	$ -	$ 16,046

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期 181～270 天	逾期超過 271 天	合計
預期信用損失率	0.1%	5%	-	-	100%	
總帳面金額	$ 39,730	$ 1,810	$ -	$ -	$ 6	$ 41,546
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(54)	(91)	-	-	(6)	(151)
未實現利息收入	(96)	-	-	-	-	(96)
攤銷後成本	$ 39,580	$ 1,719	$ -	$ -	$ -	$ 41,299

110 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期 181～270 天	逾期超過 271 天	合計
預期信用損失率	0.2%	5%	10%	50%	100%	
總帳面金額	$ 22,724	$ 1,979	$ 623	$ 950	$ 6	$ 26,282
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(44)	(99)	(62)	(475)	(6)	(686)
未實現利息收入	(108)	-	-	-	-	(108)
攤銷後成本	$ 22,572	$ 1,880	$ 561	$ 475	$ -	$ 25,488

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 151	$ 1,739
減：本期迴轉減損損失	(31)	(1,053)
期末餘額	$ 120	$ 686

九、存　　貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商　　品	$ 931	$ 4,067	$ 4,780
在 製 品	25,922	117,890	119,678
	$ 26,853	$ 121,957	$ 124,458

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 3,525	$ 8,368	$ 137,985	$ 17,869
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	$ 64	($ 5)	$ 253	($ 75)

110年7月1日至9月30日及110年1月1日至9月30日存貨淨變現價值回升係因處分提列跌價損失之存貨所致。

十、子　公　司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 111年 9月30日	 110年 12月31日	 110年 9月30日
本公司	億彼恩醫院管理顧問股份有限公司	醫療管理顧問	99.99%	99.99%	99.99%
本公司	EBM TECHNOLOGIES USA LLC.	醫療影像軟體及相關硬體設備之買賣	100%	100%	100%
本公司	EBM HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	貿易及投資活動	100%	100%	100%
EBM HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	北京億彼恩科技有限公司	醫療影像系統之研發、技術諮詢、批發及售後服務	100%	100%	100%

合併公司於111年及110年1月1日至9月30日參與EBM HOLDING (SAMOA) CO., LTD公司之現金增資並分別增加投資金額4,504仟元及4,507仟元，持股比例維持為100%。

上述列入合併財務報告之子公司均經會計師核閱。

十一、採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
個別不重大之關聯企業			
EBM HEALTHCARE INC.	$ 1,639	$ 3,993	$ 3,434
創健雲生醫股份有限公司	9,024	8,089	8,475
	$ 10,663	$ 12,082	$ 11,909

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	所持股權及表決權比例		
公司名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
EBM HEALTHCARE INC.	45.94%	45.94%	45.94%
創健雲生醫股份有限公司	49%	49%	49%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

合併公司對上述關聯企用採用權益法衡量。

採用權益法之關聯企業投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自用			
自有土地	$ 94,920	$ 94,920	$ 94,920
建築物	83,898	82,625	83,242
運輸設備	1,827	2,147	1,826
辦公設備	6,743	3,769	3,998
	$ 187,388	$ 183,461	$ 183,986

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
房屋主建物	6~50年
其他	5年
運輸設備	5年
辦公設備及其他設備	3年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ -	$ 195	$ 260
運輸設備	5,133	6,442	6,284
	$ 5,133	$ 6,637	$ 6,544

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ 2,222	$ 2,137
使用權資產之折舊費用				
建築物	$ 65	$ 66	$ 195	$ 196
運輸設備	1,191	1,018	3,531	3,055
	$ 1,256	$ 1,084	$ 3,726	$ 3,251

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 3,329	$ 4,159	$ 4,213
非流動	$ 1,843	$ 2,529	$ 2,384

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.36%	1.36%	1.36%
運輸設備	1.20%~1.40%	1.20%~1.36%	1.20%~1.36%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租運輸設備以供員工執行業務使用，剩餘租賃期間為1～3年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 104	$ 104	$ 359	$ 488
租賃之現金（流出）總額			($ 4,158)	($ 3,804)

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備、辦公室及停車位租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦軟體成本	$ 62	$ 217	$ 274

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按3年計提。

十五、其他非流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
存出保證金	$ 23,243	$ 30,031	$ 22,204
高爾夫球證	9,600	9,600	9,600
	$ 32,843	$ 39,631	$ 31,804

十六、借　　款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款	$ 55,000	$ 104,465	$ 104,465

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），銀行週轉性借款之年利率於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日分別為1.7%、1.2%-1.47%及1.1%-1.47%。

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款	$ 3,606	$ 3,783	$ 3,843
減：列為1年內到期部分	(236)	(241)	(240)
長期借款	$ 3,370	$ 3,542	$ 3,603

合併公司以自有建築物抵押擔保銀行借款（參閱附註二九），借款到期日為125年1月29日。截至111年9月30日止，銀行長期借款年利率為2.15%。

十七、應付票據及應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據			
因營業而發生	$ 2,731	$ 8,146	$ 3,564
非因營業而發生	130	150	167
	$ 2,861	$ 8,296	$ 3,731
應付帳款			
因營業而發生	$ 18,414	$ 12,939	$ 25,929

十八、其他流動負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	$ 15,429	$ 18,261	$ 13,336
其　　他	10,581	8,867	8,035
	$ 26,010	$ 27,128	$ 21,371

十九、退職後福利計劃

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為45仟元、44仟元、136仟元及130仟元。

二十、權　　益

(一) 股　　本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數（仟股）	40,000	40,000	40,000
額定股本	$ 400,000	$ 400,000	$ 400,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	32,000	32,000	32,000
已發行股本	$ 320,000	$ 320,000	$ 320,000

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

110 年 3 月 16 日董事會決議現金增資發行新股 4,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 14.5 元溢價發行，增資後實收股本為 320,000 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 110 年 6 月 2 日核准申報生效，並經董事會決議，以 110 年 7 月 23 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	$ 69,301	$ 69,301	$ 69,301
已失效員工認股權	2,898	2,898	2,898
僅得用以彌補虧損			
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	228	228	228
	$ 72,427	$ 72,427	$ 72,427

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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)。

另依據本公司章程規定，本公司股利之發放，其中現金股利維持介於10%至50%間，但得因經營環境之變化調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司依金管證發字第1090150022號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於111年6月22日及110年8月17日舉行股東常會，分別決議通過不彌補虧損。

二一、收　　入

(一) 客戶合約收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
專案收入	$ 17,422	$ 31,620	$ 234,431	$ 70,172
服務收入	21,092	14,830	48,849	35,800
其　　他	1,122	837	2,772	2,676
	$ 39,636	$ 47,287	$ 286,052	$ 108,648

(二) 客戶合約之說明

合併公司與台大醫院簽訂PACS系統汰換專案專案合約總價(含稅）279,000仟元，分別為台大系統汰換案及3年保固合約199,200仟元及5年維護合約79,800仟元。合併公司於111年3月18日完成台大醫院PACS系統汰換專案，並認列專案收入178,476仟元。保固合約及維護合約係屬隨時間逐步滿足之履約義務，保固合約期間為自驗收合格次日起3年；維護合約期間為保固期結束之次日起5年，故保固收入及維護收入應由未來8年逐步認列收入。

(三) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據總額(附註八)	$ 3,640	$ 4,179	$ 4,115	$ 1,431
應收帳款總額(附註八)	12,591	37,367	22,167	39,615
應收帳款－關係人	459	1,475	277	854
	$ 16,690	$ 43,021	$ 26,559	$ 41,900
合約資產－流動				
維護收入	$ 15,212	$ 11,341	$ 11,705	$ 6,392
合約負債－流動				
專案收入	$ 16,186	$ 118,523	$ 122,439	$ 4,428

二二、淨　　損

(一) 利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 26	$ 23	$ 92	$ 74

(二) 其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
出售高爾夫球證	$ -	$ -	$ -	$ 10,000
租賃收入	-	-	31	31
其　　他	163	1,312	1,044	2,030
	$ 163	$ 1,312	$ 1,075	$ 12,061

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
外幣兌換淨利益(損失)	$ 2,070	($ 154)	$ 2,540	($ 918)
金融資產損益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	(66)
其　　他	(333)	(169)	(609)	(372)
	$ 1,737	($ 323)	$ 1,931	($ 1,356)

(四) 財務成本

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 238	$ 340	$ 889	$ 892
租賃負債之利息	17	25	61	82
	$ 255	$ 365	$ 950	$ 974

(五) 減損損失（迴轉）

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
應收帳款	($ 144)	($ 1,136)	($ 31)	($ 1,053)
存貨（包含於營業成本）	$ 64	($ 5)	$ 253	($ 75)

(六) 折舊及攤銷

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 512	$ 283	$ 1,262	$ 838
營業費用	3,000	2,637	8,731	7,948
	$ 3,512	$ 2,920	$ 9,993	$ 8,786
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 47	$ 58	$ 157	$ 176

(七) 員工福利費用

	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	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	$ 5,436	$ 24,537	$ 29,973	$ 4,674	$ 26,351	$ 31,025
勞健保費用	596	1,874	2,470	577	2,080	2,657
退休金費用						
確定提撥計劃	267	1,244	1,511	261	1,255	1,516
確定福利計劃（附註十九）	23	22	45	23	21	44
其他用人費用	285	935	1,220	276	931	1,207
	$ 6,607	$ 28,612	$ 35,219	$ 5,811	$ 30,638	$ 36,449

	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	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	$ 14,832	$ 72,903	$ 87,735	$ 14,102	$ 71,398	$ 85,500
勞健保費用	1,736	5,976	7,712	1,731	6,369	8,100
退休金費用						
確定提撥計劃	787	3,739	4,526	791	3,636	4,427
確定福利計劃（附註十九）	75	61	136	70	60	130
其他用人費用	839	2,833	3,672	824	3,114	3,938
	$ 18,269	$ 85,512	$ 103,781	$ 17,518	$ 84,577	$ 102,095

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益，分別以不低於1%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。111年及110年1月1日至9月30日係虧損，因是未提列員工酬勞及董監事酬勞。

本公司於111年3月17日及110年3月16日舉行董事會分別決議通過不予配發110及109年度員工酬勞及董監事酬勞，與110及109年度合併報告之認列金額並無差異。

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

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ -	$ 3	$ -	$ 41
遞延所得稅				
本期產生者	368	(188)	3,665	(1,175)
以前年度之調整	-	-	582	(145)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 368	($ 185)	$ 4,247	($ 1,279)

(二) 所得稅核定情形

本公司、億彼恩醫院管理顧問有限公司及北京億彼恩科技有限公司截至109年度以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股純損

單位：每股元

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
基本每股純損	($ 0.40)	($ 0.30)	($ 0.22)	($ 1.50)

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	($ 12,852)	($ 9,318)	($ 7,195)	($ 43,507)

股　　數

單位：仟股

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
用以計算基本每股純損之普通股加權平均股數	32,000	31,043	32,000	29,026

二五、股份基礎給付協議

本公司於110年3月16日董事會決議現金增資發行新股票，並依據公司法保留600仟股予員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

本公司於110年6月23日給與日之現金增資保留員工認購股份係使用Black-Scholes選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110年7月
預期波動率	48.68%
無風險利率	0.12%
預期存續期間	29日
行使價格	14.5元
給與日股票市價	19元
員工認購股權	600,000股

二六、政府補助

合併公司於108年6月申請「經濟部科技研究發展專案產業升級創新平台輔導計畫」補助案，金額計18,000仟元。合併公司於110年度依照計畫執行進度認列補助收入884仟元，帳列其他收入項下。

二七、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

合併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，或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$169,556	$229,511	$207,042
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	79,976	129,552	138,037

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告，監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日之非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當功能性

貨幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨損或權益減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨損或權益之影響將為同金額之負數。

	美元之影響		日圓之影響	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
損益	$ 297	$ 202	$ 119	$ 94

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及日幣計價非衍生工具之金融資產及負債。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	$ 118,092	$ 146,277	$ 148,476
－金融負債	58,606	108,248	108,308

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 446 仟元及 301 仟元，主因為合併公司之變動利率之銀行存款及借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 127,010 仟元、67,570 仟元及116,810仟元。

非衍生性金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債為折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權力之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編制。

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殖利率曲線推導而得。

111 年 9 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	$ 1,869	$13,050	$ 6,240	$ 116	$ -
租賃負債	313	627	2,435	1,860	-
浮動利率工具	104	55,130	233	1,245	2,594
	$ 2,286	$68,807	$ 8,908	$ 3,221	$ 2,594

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
浮動利率工具	$ -	$ -	$ 1,556	$ 1,038

110 年 12 月 31 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	$ 4,881	$ 5,435	$10,919	$ -	$ -
租賃負債	385	771	3,062	2,550	-
浮動利率工具	-	95,211	9,905	1,205	2,736
	$ 5,266	$101,417	$23,886	$ 3,755	$ 2,736

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
浮動利率工具	$105,116	$ 1,205	$ 1,506	$ 1,230

110 年 9 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	$ 4,481	$ 2,516	$22,663	$ -	$ -
租賃負債	368	737	3,184	2,753	-
浮動利率工具	55,047	49,577	301	1,205	2,811
	$59,896	$52,830	$26,148	$ 3,958	$ 2,811

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
浮動利率工具	$104,925	$ 1,205	$ 1,506	$ 1,305

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
EBM HEALTHCARE INC.	關聯企業
創健雲生醫股份有限公司	關聯企業
冠均投資股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銷貨收入	關聯企業	$ 629	$ 1,029	$ 2,004	$ 4,756

合併公司對上述關係人之銷貨，其交易價格係依照雙方議定，收款條件與一般客戶相較並無重大差異。

(三) 租賃收入

帳列項目	關係人類別	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
租賃收入	實質關係人				
	冠均投資股份有限公司	$ -	$ -	$ 17	$ -
	關聯企業				
	創健雲生醫股份有限公司	-	-	14	-
		$ -	$ -	$ 31	$ -

合併公司對上述關係人之租金收入，其交易價格係依照雙方協議議定，收款條件與一般客戶相較並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	關聯企業	$ 459	$ 1,475	$ 277

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 3,069	$ 3,110	$ 9,407	$ 9,516

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行借款之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	$ 100,112	$ 100,682	$ 100,871
其他金融資產－流動（包含於其他流動資產項下）	2,600	2,600	-
	$ 102,712	$ 103,282	$ 100,871

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日，合併公司提供作為工程保固之保證票據分別為420仟元、90仟元及150仟元。111年9月30日暨110年12月31日及110年9月30日提供做為經濟部產業升級創新平台輔助計畫之保證票據分別為0仟元、0仟元及18,000仟元；履約保證書分別為0仟元、0仟元及820仟元。111年9月30日提供作為專案履約保證金之存出保證函為3,990仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
日圓	$ 54,066	0.22	$ 11,900
美元	936	31.75	29,718
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業			
日圓	7,447	0.22	1,639

110年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
日圓	$ 45,366	0.2405	$ 10,911
美元	793	27.68	21,950
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業			
日圓	16,603	0.2405	3,993

110年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
日圓	$ 37,761	0.249	$ 9,402
美元	726	27.85	20,219
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業			
日圓	13,791	0.249	3,434

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 2,070	1（新台幣：新台幣）	($ 154)

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 2,540	1（新台幣：新台幣）	($ 918)

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及相關資訊：

1. 資金貸與他人。（無）
2. 為他人背書保證。（附表一）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）。（附表二）

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)

5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)

9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表五)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表六)

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
本公司軟體銷售及專案服務業務	$ 267,692	$ 91,175	$ 5,234	($ 42,375)
子公司軟體銷售及專案服務業務	28,555	24,727	(9,366)	(12,282)
銷除部門間收入及專案服務或損益	(10,195)	(7,254)	-	-
繼續營業單位總額	$ 286,052	$ 108,648	(4,132)	(54,657)
利息收入			92	74
其他收入			1,075	12,061
其他利益及損失			1,931	(1,356)
財務成本			(950)	(974)
採用權益法之關聯企業損失份額			(964)	66
繼續營業單位稅前淨損			($ 2,948)	($ 44,786)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業損失份額及所得稅利益。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司並未提供部門資產及負債之衡量金額予營運決策者，故部門資產及負債衡量金額為零。

商之器科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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4)	實際動支金額	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	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係（註2）											
0	商之器科技股份有限公司	北京億彼恩科技有限公司	(2)	$ 61,733	$ 8,946 (RMB 2,000仟元)	$ - (RMB 0仟元)	$ -	$ -	-%	$ 154,331	是	否	是	-

註1： 編號欄之說明如下：

(1) 發行人填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： 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列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50%之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達90%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： 本公司「背書保證作業程序」規定，累積對外背書保證總額不得超過淨值之50%；對單一企業背書保證額度以不超過淨值20%為限。

公司直接及間接持有表決權之股份達90%以上之公司間背書保證金額不得超過淨值10%，但本公司直接及間接持有表決權股份100%公司間背書保證不在此限。

本公司及子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值50%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值之20%。

註4： 係以資產負債表日之匯率人民幣：新台幣=1：4.473予以換算。

商之器科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數（仟股）或單位數（仟單位）	帳面金額	持股比例	公允價值	
商之器科技股份有限公司	權益證券	新醫科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4	$ -	0.08%	$ -	-
EBM TECHNOLOGIES USA LLC.	權益證券	Gestalt Diagnostics, LLC	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	18.09%	-	-

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

商之器科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%（註 3）
0	本公司	EBM TECHNOLOGIES USA LLC.	1	營業收入	$ 10,195	註 4	4%

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：

(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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本公司與關係人之銷貨，其交易價格係依照雙方議定，收款條件與一般客戶相較並無重大差異。

註 5：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

商之器科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，為新台幣仟元

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		本期期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
商之器科技股份有限公司	EBM HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	各項貿易及投資活動業務	$ 214,539	$ 210,035	-	100%	$ 42,506	($ 7,069)	($ 7,069)	子公司（註3）
	EBM TECHNOLOGIES USA LLC.	美國夏威夷州	醫療影像軟體及相關硬體設備之買賣業務	69,992	69,992	-	100%	38,569	(1,914)	(1,914)	子公司（註3）
	EBM HEALTHCARE INC.	日本	醫療影像軟體及相關硬體設備之買賣業務	16,949	16,949	6,018	45.94%	1,639	(4,137)	(1,900)	關聯企業
	創健雲生醫股份有限公司	台灣	醫療耗材之買賣業務	9,500	9,500	9,500	49%	9,024	1,910	936	關聯企業
	億彼思醫院管理顧問股份有限公司	台灣	醫療管理顧問	10,000	10,000	50	100%	362	(1)	(1)	子公司（註3）

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 2：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1：31.75 予以換算。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數銷除。

商之器科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註3）	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註3）	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額（註3）	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註2）	期末投資帳面金額（註3）	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
北京德彼恩科技有限公司	醫療影像系統研發、技術諮詢、批發及售後服務等。	$ 101,600 (USD 3,200)	註1	$ 101,600 (USD 3,200)	$ -	$ -	$ 101,600 (USD 3,200)	($ 2,667) (USD 84)	100%	($ 2,667) (USD 84)	$ 42,037 (USD 1,324)	$ -	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 101,600（註3） (USD 3,200)	$ 101,600（註3） (USD 3,200)	$ 185,197（註5）

註1：透過第三地區 EBM HOLDING (SAMOA) CO., LTD.轉投資大陸公司。

註2：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註3：係以資產負債表日之匯率美金：新台幣=1：31.75 予以換算。

註4：轉投資公司間投資損失、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值、於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

註5：係本公司股權淨值之 60%。

商之器科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例
林俊堯	3,003,000	9.38%
盤龍	2,932,462	9.16%
易水堂投資股份有限公司	2,048,000	6.40%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。