

股票代碼：4104

佳醫健康事業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇九年及一〇八年第二季

公司地址：新北市中和區中正路880號17樓  
電話：(02)22251888

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~48
(七)關係人交易	48~52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	53~54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~56
2.轉投資事業相關資訊	57~58
3.大陸投資資訊	58~59
4.主要股東資訊	59
(十四)部門資訊	59~60



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年六月三十日之資產總額分別為1,851,001千元及244,718千元，分別占合併資產總額之13.36%及1.67%；負債總額分別為511,501千元及93,654千元，分別占合併負債總額之11.25%及1.48%；民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為2,949千元、(4,275)千元、868千元及(7,537)千元，分別占合併綜合損益之0.84%、(2.57)%、0.23%及(1.74)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為2,418,934千元及2,403,550千元，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為59,870千元、44,857千元、104,967千元及92,009千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁



林



證券主管機關：金管證審字第1070304941號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇九年八月六日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>							<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,827,371	20	2,828,776	21	3,203,076	22	2100 短期借款(附註六(十六))	\$ 304,000	2	1,212,967	9	1,030,000	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	-	-	15,186	-	2130 合約負債－流動	284,861	2	320,562	2	279,001	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	657,755	4	524,614	4	503,544	4	2150 應付票據	7,120	-	6,171	-	17,448	-
1151 應收票據(附註六(五)、七及八)	231,124	2	267,181	2	306,071	2	2170 應付帳款(附註七)	881,169	6	1,053,107	8	972,890	7
1152 其他應收票據(附註六(五)、七及八)	201,730	2	225,191	2	321,634	2	2200 其他應付款(附註六(十七)及七)	2,283,969	17	1,809,771	13	2,988,739	20
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	1,302,269	9	1,294,654	9	1,270,072	9	2230 本期所得稅負債	51,489	-	67,448	-	72,152	-
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	2,164,916	16	2,461,811	18	3,531,277	24	2280 租賃負債－流動(附註六(廿一))	72,336	1	77,418	1	73,843	1
130X 存貨(附註六(六))	863,302	6	853,185	6	907,654	6	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(二十))	6,173	-	8,055	-	-	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	89,974	1	59,308	-	53,087	-	2399 其他流動負債－其他(附註六(十八)、(十九)、(廿三)及七)	252,611	2	273,603	2	98,630	1
1479 其他流動資產－其他	109,248	1	99,965	1	122,655	1		4,143,728	30	4,829,102	35	5,532,703	38
	8,447,689	61	8,614,685	63	10,234,256	70	<b>非流動負債：</b>						
<b>非流動資產：</b>							2540 長期借款(附註六(二十))	-	-	644	-	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(三))	708,767	5	690,085	5	763,838	5	2570 遞延所得稅負債(附註六(廿五))	134,119	1	115,730	1	125,781	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	2,418,934	18	2,368,562	17	2,403,550	17	2622 長期應付款－關係人(附註七)	-	-	-	-	395,869	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	544,107	4	560,863	4	289,171	2	2640 淨確定福利負債(附註六(廿四))	17,224	-	17,152	-	20,077	-
1755 使用權資產(附註六(十三))	316,050	2	238,971	2	302,516	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(廿一))	246,904	2	163,791	1	227,375	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(十四)及八)	1,006,454	7	788,628	6	192,765	1	2670 其他非流動負債－其他(附註六(十九)及七)	5,588	-	6,653	-	13,075	-
1780 無形資產(附註六(十五))	32,752	-	31,967	-	38,222	-		403,835	3	303,970	2	782,177	6
1840 遞延所得稅資產(附註六(廿五))	200,519	2	219,928	2	207,842	2	<b>負債總計</b>	4,547,563	33	5,133,072	37	6,314,880	44
1930 長期應收票據及款項(附註六(五))	9,661	-	18,378	-	24,784	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(廿六))：</b>						
1975 淨確定福利資產(附註六(廿四))	6,044	-	6,033	-	2,639	-	3100 股本	1,411,490	10	1,281,490	9	1,281,490	9
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	138,999	1	203,172	1	132,126	1	3200 資本公積	3,275,950	23	2,816,807	21	2,812,704	19
1990 其他非流動資產－其他	23,475	-	23,712	-	24,209	-	3300 保留盈餘	2,724,418	20	2,904,393	21	2,631,232	18
	5,405,762	39	5,150,299	37	4,381,662	30	3400 其他權益	(20,656)	-	(56,349)	-	44,479	-
<b>資產總計</b>	\$ 13,853,451	100	13,764,984	100	14,615,918	100	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	7,391,202	53	6,946,341	51	6,769,905	46
							36XX 非控制權益(附註六(十一)及(廿六))	1,914,686	14	1,685,571	12	1,531,133	10
							<b>權益總計</b>	9,305,888	67	8,631,912	63	8,301,038	56
							<b>負債及權益總計</b>	\$ 13,853,451	100	13,764,984	100	14,615,918	100

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



(請詳閱後附合併財務報告附註)


  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
   
 佳醫健康事業股份有限公司及子公司
   
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿九)及七)	\$ 1,585,989	100	1,546,670	100	3,319,496	100	3,144,499	100
5000 營業成本(附註六(六))	1,277,302	81	1,226,825	79	2,658,225	80	2,506,389	80
營業毛利	308,687	19	319,845	21	661,271	20	638,110	20
5910 減：未實現銷貨損益	26,315	2	22,531	1	51,185	2	45,003	1
5920 加：已實現銷貨損益	28,679	2	22,892	1	53,422	2	44,657	1
	311,051	19	320,206	21	663,508	20	637,764	20
營業費用：								
6100 推銷費用(附註七)	120,262	7	118,774	8	232,093	7	235,157	7
6200 管理費用(附註七)	62,530	4	75,238	5	138,593	4	144,084	5
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	(4,717)	-	(948)	-	4,462	-	(4,461)	-
	178,075	11	193,064	13	375,148	11	374,780	12
營業淨利	132,976	8	127,142	8	288,360	9	262,984	8
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(卅一))	7,548	-	11,227	1	17,293	-	23,378	1
7010 其他收入(附註六(卅一)及七)	22,623	2	13,671	1	23,498	1	15,432	-
7020 其他利益及損失(附註六(卅一)及七)	(2,585)	-	7,627	-	166	-	11,025	-
7050 財務成本(附註六(卅一)及七)	(2,630)	-	(6,278)	-	(6,126)	-	(12,699)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	59,870	4	44,857	3	104,967	3	92,009	3
	84,826	6	71,104	5	139,798	4	129,145	4
7900 稅前淨利	217,802	14	198,246	13	428,158	13	392,129	12
7950 減：所得稅費用(附註六(廿五))	43,065	3	40,627	3	86,137	3	77,507	2
本期淨利	174,737	11	157,619	10	342,021	10	314,622	10
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	170,463	10	(21,043)	(1)	19,397	-	81,767	3
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	68,079	4	9,380	-	55,932	2	31,291	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	10,329	-	(1,733)	-	3,366	-	4,691	-
不重分類至損益之項目合計	228,213	14	(9,930)	(1)	71,963	2	108,367	4
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	(69,562)	(4)	26,792	2	(53,512)	(1)	41,692	1
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	15,841	1	(7,370)	-	12,182	-	(29,799)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(969)	-	557	-	(390)	-	738	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(52,752)	(3)	18,865	2	(40,940)	(1)	11,155	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	175,461	11	8,935	1	31,023	1	119,522	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 350,198	22	166,554	11	\$ 373,044	11	434,144	14
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 145,952	9	125,577	8	283,919	8	255,568	8
8620 非控制權益	28,785	2	32,042	2	58,102	2	59,054	2
	\$ 174,737	11	157,619	10	342,021	10	314,622	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 270,778	17	137,769	9	319,671	10	351,021	11
8720 非控制權益	79,420	5	28,785	2	53,373	1	83,123	3
	\$ 350,198	22	166,554	11	373,044	11	434,144	14
每股盈餘(元)(附註六(廿八))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.04		0.98		2.03		1.99	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.04		0.98		2.02		1.99	

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明正



會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核  
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	股本		法定盈餘公積	保留盈餘		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權益工具投資評價利益(損失)	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積		特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,281,490	2,812,704	681,883	262,832	1,792,637	(61,536)	34,907	6,804,917	1,535,562	8,340,479
本期淨利	-	-	-	-	255,568	-	-	255,568	59,054	314,622
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,335	86,118	95,453	24,069	119,522
本期綜合損益總額	-	-	-	-	255,568	9,335	86,118	351,021	83,123	434,144
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	45,156	-	(45,156)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(236,203)	236,203	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(384,447)	-	-	(384,447)	-	(384,447)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(1,586)	-	-	(1,586)	-	(1,586)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(87,552)	(87,552)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	24,345	-	(24,345)	-	-	-
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 1,281,490	2,812,704	727,039	26,629	1,877,564	(52,201)	96,680	6,769,905	1,531,133	8,301,038
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,281,490	2,816,807	727,039	26,629	2,150,725	(107,903)	51,554	6,946,341	1,685,571	8,631,912
本期淨利	-	-	-	-	283,919	-	-	283,919	58,102	342,021
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(34,698)	70,450	35,752	(4,729)	31,023
本期綜合損益總額	-	-	-	-	283,919	(34,698)	70,450	319,671	53,373	373,044
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	51,476	-	(51,476)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	29,720	(29,720)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(465,792)	-	-	(465,792)	-	(465,792)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	176	-	-	1,577	-	-	1,753	-	1,753
現金增資	130,000	455,000	-	-	-	-	-	585,000	-	585,000
對子公司所有權權益變動	-	3,967	-	-	262	-	-	4,229	-	4,229
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	175,742	175,742
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	59	-	(59)	-	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 1,411,490	3,275,950	778,515	56,349	1,889,554	(142,601)	121,945	7,391,202	1,914,686	9,305,888

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 428,158	392,129
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	81,901	75,397
攤銷費用	2,249	3,103
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,462	(4,461)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	-	(18)
利息費用	6,126	12,699
利息收入	(17,293)	(23,378)
股利收入	(18,162)	(11,480)
股份基礎給付酬勞成本	4,152	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(104,967)	(92,009)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(422)
非金融資產減損損失(迴轉利益)	815	(604)
未實現銷貨利益	51,185	45,003
已實現銷貨利益	(53,422)	(44,657)
其他	(219)	(194)
收益費損項目合計	(43,173)	(41,021)
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	36,517	76,064
應收帳款	(11,089)	(45,063)
其他應收款及票據	439,756	53,696
存貨	(32,457)	81,387
淨確定福利資產	(11)	(47)
其他流動資產	(21,099)	6,570
其他營業資產	8,717	2,807
與營業活動相關之資產之淨變動合計	420,334	175,414
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(35,701)	(37,538)
應付票據	949	15,244
應付帳款	(171,938)	(39,585)
其他應付款	(82,135)	18,799
其他流動負債	(20,992)	(8,359)
淨確定福利負債	72	(1,834)
其他營業負債	(631)	(3,234)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(310,376)	(56,507)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	109,958	118,907
調整項目合計	66,785	77,886
營運產生之現金流入	494,943	470,015
收取之利息	15,056	20,064
支付之所得稅	(67,196)	(51,385)
營業活動之淨現金流入	442,803	438,694

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明正



會計主管：周臣孝





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	294	40,355
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(400,511)	(329,798)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	264,849	60,000
取得不動產、廠房及設備	(18,498)	(16,949)
處分不動產、廠房及設備	30	424
存出保證金增加	(4,935)	(1,501)
存出保證金減少	68,219	3,703
取得無形資產	(2,856)	(74)
取得投資性不動產	(208,798)	-
其他金融資產(增加)減少	(30,197)	21,766
其他非流動資產(增加)減少	(383)	112
收取之股利	6,300	909
投資活動之淨現金流出	(326,486)	(221,053)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(908,967)	(80,000)
償還長期借款	(2,526)	-
存入保證金減少	(14)	-
租賃本金償還	(37,098)	(36,462)
現金增資	585,000	-
支付之利息	(6,072)	(10,310)
非控制權益變動	266,748	-
籌資活動之淨現金流出	(102,929)	(126,772)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,793)	12,126
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,405)	102,995
期初現金及約當現金餘額	2,828,776	3,100,081
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,827,371	\$ 3,203,076

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明正



會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳醫健康事業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年三月十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中正路880號17樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為銷售醫療器材、藥品及健康家電產品。

本公司股票自民國九十年六月八日起於櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國九十六年十二月三十一日轉至台灣證券交易所掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月六日經董事會通過發佈。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023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」	2022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」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫學美容之雷射 醫療儀器之銷 售、租賃及維修 暨醫學美容耗材 及保養品之銷售	38.50 %	38.50 %	38.50 %	註1

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
本公司	佳愛股份有限公司 (佳愛公司)	醫療器材銷售及 醫療管理顧問業 務	98.02 %	98.02 %	98.02 %	註6
"	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	藥品之銷售及物 流業務	40.00 %	39.51 %	39.51 %	註1
"	佳醫資產管理事業股份有限 公司(佳醫資產公司)	醫療、機器及精 密儀器之批發及 不動產買賣	100.00 %	100.00 %	- %	註2、6
本公司及 Excelsior Healthcare	佳醫健康事業(香港)股份有 限公司(香港佳醫公司)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司 (香港曜亞公司)	醫療器材銷售及 維修業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及曜 亞公司	佳醫美人股份有限公司 (佳美公司)	醫學美容及美容 保健產品銷售	94.91 %	94.91 %	94.91 %	
香港曜亞公 司	廣州市曜亞貿易有限公司 (廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及 維修業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	佳醫美人有限公司 (香港佳美公司)	專業健康纖體及 美容保健產品銷 售相關業務	- %	100.00 %	100.00 %	註5
佳美公司	曜勝生技股份有限公司(曜勝 公司)	經營健髮、護髮 相關療程及產品 銷售	80.00 %	80.00 %	- %	註3、6
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	醫療器材銷售、 租賃及醫療管理 顧問業務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註6
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
香港佳醫公司	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(煜嘉公司)	醫療管理顧問業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註6
煜嘉公司	北京御佳誠悅投資管理有限公司(北京御佳公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	- %	- %	100.00 %	註4
北京御佳公司	上海萬麗醫療美容門診部有限公司(上海萬麗公司)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	- %	- %	100.00 %	註4
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	RENAL LABORATORIES SDN. BHD.	醫療器材製造業務	70.00 %	70.00 %	- %	註6
"	MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	醫療器材銷售業務	70.00 %	70.00 %	- %	註6
MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.	租賃業務	100.00 %	100.00 %	- %	註6

註1：本公司之持股比例雖未超過50%，惟其餘股權之持有股東分散，本公司具有控制能力，故將其列入合併財務報表編製。

註2：原名為「新光佳醫資產管理事業股份有限公司」，於民國一〇八年八月董事會決議更名為「佳醫資產管理事業股份有限公司」並經主管機關同意變更完成，另外本公司於民國一〇八年八月二日取得該公司100%股權，自該日起將其列入合併財務報表編製。

註3：佳美公司於民國一〇八年十月一日取得曜胜生技股份有限公司80%之股權，故自該日起列入合併財務報表編製。

註4：煜嘉公司於民國一〇八年十月三十一日出售北京御佳誠悅投資管理有限公司及其100%持有之子公司上海萬麗醫療美容門診部有限公司，故自該日起合併公司喪失控制能力。

註5：於民國一〇九年一月清算完結。

註6：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

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

### (四)員工福利

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<b>109.6.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.6.30</b>
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,686,086	1,586,972	2,080,037
定期存款	1,141,285	1,241,804	1,123,039
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,827,371</u>	<u>2,828,776</u>	<u>3,203,076</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(卅三)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
受益憑證－開放基金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,186</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 101,653	115,303	118,990
國外上市(櫃)公司股票	190,757	174,161	229,468
國內非上市(櫃)公司股票	157,202	153,089	151,739
國外非上市(櫃)公司股票	<u>259,155</u>	<u>247,532</u>	<u>263,641</u>
合 計	\$ <u>708,767</u>	<u>690,085</u>	<u>763,838</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日因營運策略，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之普通股股票，處分時之公允價值分別為294千元及40,355千元，累積處分利益分別計59千元及24,345千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅三)。

3.民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>657,755</u>	<u>524,614</u>	<u>503,544</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間為0.15%~1.76%、0.66%~2.23%及0.64%~2.70%。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收票據	\$ 232,720	277,061	319,248
其他應收票據	201,730	225,191	321,634
應收帳款	1,364,188	1,338,712	1,304,089
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	898	19,314	18,978
應收租賃款	13,874	14,490	17,391
其他應收款	2,170,797	2,466,550	3,540,456
減：備抵損失	(74,484)	(73,738)	(67,686)
未實現利息收入	(23)	(365)	(272)
淨 額	<u>\$ 3,909,700</u>	<u>4,267,215</u>	<u>5,453,838</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

久裕公司所從事之醫藥物流服務業務，係提供藥廠庫存管理、物流配送、客訴處理及國內運輸配送整合規劃服務。久裕公司該業務以藥品交易金額最終利潤之一定比率作為服務之對價，以淨額法認列收入，所屬庫存非屬久裕公司之存貨，對客戶之債權及對藥廠之債務，分別帳列其他應收票據、其他應收款、其他應付票據及其他應付款。

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

	<u>109.6.30</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,807,661	0.69%	(26,199)
逾期90天以下	85,158	3.07%	(2,612)
逾期91~180天	23,590	5.84%	(1,377)
逾期181~365天	7,475	19.10%	(1,428)
逾期365天以上	<u>50,161</u>	85.46%	<u>(42,868)</u>
	<u>\$ 3,974,045</u>		<u>(74,484)</u>



佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>108.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,192,338	0.58%	(24,435)
逾期90天以下	57,358	5.87%	(3,368)
逾期91~180天	8,813	15.67%	(1,381)
逾期181~365天	8,190	17.68%	(1,448)
逾期365天以上	<u>48,894</u>	88.16%	<u>(43,106)</u>
	<b><u>\$ 4,315,593</u></b>		<b><u>(73,738)</u></b>

	<b>108.6.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,307,839	0.39%	(20,637)
逾期90天以下	106,955	7.43%	(7,943)
逾期91~180天	14,418	10.58%	(1,526)
逾期181~365天	8,067	18.66%	(1,505)
逾期365天以上	<u>49,096</u>	73.48%	<u>(36,075)</u>
	<b><u>\$ 5,486,375</u></b>		<b><u>(67,686)</u></b>

合併公司應收租賃款明細如下：

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租 賃給付現值
民國109年6月30日			
一年內	\$ 6,439	(712)	5,727
一年至五年	<u>8,927</u>	<u>(780)</u>	<u>8,147</u>
	<b><u>\$ 15,366</u></b>	<b><u>(1,492)</u></b>	<b><u>13,874</u></b>
民國108年12月31日			
一年內	\$ 6,257	(715)	5,542
一年至五年	<u>9,501</u>	<u>(553)</u>	<u>8,948</u>
	<b><u>\$ 15,758</u></b>	<b><u>(1,268)</u></b>	<b><u>14,490</u></b>
民國108年6月30日			
一年內	\$ 6,619	(886)	5,733
一年至五年	<u>12,527</u>	<u>(869)</u>	<u>11,658</u>
	<b><u>\$ 19,146</u></b>	<b><u>(1,755)</u></b>	<b><u>17,391</u></b>

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對部分車輛及機器設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為二至五年。

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，租賃合約平均隱含利率分別約為年利率3.00%~7.00%、6.00%~7.00%及6.00%~7.00%。

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 73,738	71,738
認列之減損損失	16,604	2,335
減損損失迴轉	(12,142)	(6,796)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,885)	-
匯率變動影響數	9	409
其他	(840)	-
期末餘額	<u>\$ 74,484</u>	<u>67,686</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日分別為898千元、13,703千元及13,243千元，相關未實現利息收入分別為23千元、365千元及272千元。

合併公司有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：千元

<b>109.6.30</b>						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ <u>28,397</u>	-	<u>28,397</u>	<u>28,397</u>	1.25%-6.01%	無
中租迪和(股)公司	\$ <u>18,042</u>	-	<u>18,042</u>	<u>18,042</u>	1.70%-2.37%	無
<b>108.12.31</b>						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ <u>2,495</u>	-	<u>2,495</u>	<u>2,495</u>	3.89%-6.01%	無
中租迪和(股)公司	\$ <u>13,613</u>	-	<u>13,613</u>	<u>13,613</u>	1.70%-2.37%	無

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.6.30				
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ <u>4,646</u>	<u>-</u>	<u>4,646</u>	<u>4,646</u>	-%	無
和潤企業(股)公司	\$ <u>5,975</u>	<u>-</u>	<u>5,975</u>	<u>5,975</u>	3.89%-6.01%	無
中租迪和(股)公司	\$ <u>31,019</u>	<u>-</u>	<u>31,019</u>	<u>31,019</u>	1.70%-2.37%	無

合併公司與金融機構、和潤企業(股)公司及中租迪和(股)公司簽訂應收帳款讓售合約，依合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓)而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由金融機構、和潤企業(股)公司及中租迪和(股)公司承擔。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對上述之債權列報於其他應收款。

(六)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
商 品	\$ 743,396	766,067	812,977
在途存貨	119,906	87,118	94,677
合 計	\$ <u>863,302</u>	<u>853,185</u>	<u>907,654</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
銷售成本	\$ 1,161,849	1,123,522	2,447,663	2,291,092
存貨跌價(回升利益)損失	(3,101)	3,232	(21,758)	17,217
維修成本	29,811	28,985	56,931	58,445
其他營業成本	88,743	71,086	175,389	139,635
合 計	\$ <u>1,277,302</u>	<u>1,226,825</u>	<u>2,658,225</u>	<u>2,506,389</u>

合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
關聯企業	\$ 2,418,934	2,368,562	2,274,614
合 資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,936</u>
	<u>\$ 2,418,934</u>	<u>2,368,562</u>	<u>2,403,550</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
Asia Best Healthcare	主要業務為長期照護	Cayman Islands	49.38 %	49.38 %	49.38 %

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動資產	\$ 1,371,695	1,426,680	1,407,387
非流動資產	3,798,985	3,778,958	3,944,703
流動負債	(122,330)	(247,640)	(193,825)
非流動負債	<u>(2,301,759)</u>	<u>(2,172,816)</u>	<u>(2,358,639)</u>
淨 資 產	<u>\$ 2,746,591</u>	<u>2,785,182</u>	<u>2,799,626</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,394,982</u>	<u>1,414,743</u>	<u>1,424,051</u>
	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ 59,783</u>	<u>127,516</u>	<u>123,301</u>
本期淨利	\$ 22,585	27,727	41,504
其他綜合損益	23,625	(8,706)	14,085
綜合損益總額	<u>\$ 46,210</u>	<u>19,021</u>	<u>55,589</u>
收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,023,952</u>	<u>953,819</u>	<u>850,563</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ 48,717	30,969	84,472	67,807
其他綜合(損)益	<u>72,253</u>	<u>6,310</u>	<u>61,159</u>	<u>7,663</u>
綜合損益總額	<u>\$ 120,970</u>	<u>37,279</u>	<u>145,631</u>	<u>75,470</u>

2. 合 資

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,936</u>

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ -	197	-	548
其他綜合(損)益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>197</u>	<u>-</u>	<u>548</u>

合併公司民國一〇八年三月三十一日與另一股東對上述個別不重大之合資新光佳醫資產管理事業股份有限公司（以下稱「新光佳醫公司」）分別持股49%及51%，惟依據股東協議，合併公司及另一股東分別指派該公司董事會五席中之二席及三席董事，且如遇重大決議事項，應由全體董事三分之二以上出席，出席董事三分之二以上同意決議為之，因此合併公司及另一股東對該公司具聯合控制，故將其列為合併公司之合資。另，合併公司已於民國一〇八年八月二日取得該公司100%股份，對該公司有控制能力，相關資訊請詳附註六(八)。

採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，皆按未經會計師核閱之財務報告計算。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八) 企業合併

#### 1. 取得子公司－佳醫資產管理事業股份有限公司

合併公司於民國一〇八年八月二日透過收購佳醫資產管理事業股份有限公司(以下簡稱佳醫資產公司)51%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對佳醫資產公司之權益並因而由49%增加至100%。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

#### (1) 移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金	\$ <u><u>187,313</u></u>
-----	--------------------------

#### (2) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 2,820
應收帳款及長期應收款	398,045
其他流動資產	10,494
不動產、廠房及設備	106
投資性不動產	383,123
其他應付款	(1,167)
其他流動負債	(802)
長短期借款	(422,352)
其他非流動負債	<u>(2,833)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$ <u><u>367,434</u></u>

#### (3) 商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 187,313
加：非控制權益	78
對被收購者原有權益之公允價值	180,043
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(367,434)</u>
商 譽	\$ <u><u>-</u></u>

合併公司於收購日取得之可辨認淨資產公允價值包含部份歸屬於非控制權益之淨利。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.取得子公司－RENAL LABORATORIES SDN. BHD.

合併公司於民國一〇八年七月十一日透過收購RENAL LABORATORIES SDN. BHD. 70%之股份而取得對該公司之控制。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金	\$ <u>171,792</u>
-----	-------------------

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 12,227
應收帳款	39,188
存貨	16,739
其他流動資產	3,796
不動產、廠房及設備	162,955
其他金融資產－非流動	1,700
應付帳款及其他應付款	(7,536)
長短期借款	(13,278)
其他非流動負債	<u>(60)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$ <u>215,731</u>

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 171,792
加：非控制權益	64,719
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(215,731)</u>
商 譽	\$ <u>20,780</u>

3.取得子公司－MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.及RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.

合併公司於民國一〇八年七月十一日透過收購MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD. 70%之股份而取得對該公司及其100%持有子公司RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.之控制。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u>44,268</u>
----	------------------

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 11,013
應收帳款	5,522
存貨	3,624
其他流動資產	293
不動產、廠房及設備	69,007
其他金融資產—非流動	203
應付帳款及其他應付款	(7,584)
其他非流動負債	<u>(346)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$ <u>81,732</u>

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 44,268
加：非控制權益	24,520
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(81,732)</u>
商譽	\$ <u>(12,944)</u>

4.取得子公司—曜勝生技股份有限公司

合併公司於民國一〇八年十月一日透過收購曜勝生技股份有限公司80%之股份而取得對該公司之控制。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u>97,920</u>
----	------------------



佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	115,276
應收帳款淨額		5,364
存 貨		15,442
其他流動資產		17,111
不動產、廠房及設備		35,794
使用權資產		60,266
存出保證金		1,844
其他金融資產－非流動		7,000
合約負債－流動		(43,790)
應付票據		(8,260)
應付帳款		(2,197)
其他應付款		(21,448)
租賃負債		(61,184)
其他流動負債		(2,559)
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>118,659</u></u>

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	97,920
加：非控制權益		23,732
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(118,659)</u>
商 譽	\$	<u><u>2,993</u></u>

(九)對子公司所有權權益之變動

合併公司民國一〇九年四月因未依持股比例現金增資久裕公司及久裕公司保留新股予該公司員工認購，認列資本公積對子公司所有權權益變動3,967千元；合併公司民國一〇八年度因現金增資保留予部份子公司員工認購，認列資本公積對子公司所有權權益變動957千元，相關股份基礎給付資訊請詳附註六(廿七)。

(十)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇八年十月三十一日處分北京御佳誠悅投資管理有限公司及其100%持有之子公司上海萬麗醫療美容門診部有限公司(以下簡稱北京御佳合併公司)100%股權並喪失對其之控制，處分價款為7,976千元，其處分利益13,167千元包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分利益中包括因國外營運機構財務報表換算之兌換差額492千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年十月三十一日北京御佳合併公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	6,117
存 貨		1,928
應收帳款及其他應收款		6,581
不動產、廠房及設備		3,512
無形資產		69
其他流動及非流動資產		4,154
應付款項		(1,102)
其他流動負債		(25,958)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u>(4,699)</u>

(十一)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		109.6.30	108.12.31	108.6.30
曜亞公司	台 灣	61.50 %	61.50 %	61.50 %
久裕公司	台 灣	60.00 %	60.50 %	60.50 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 曜亞公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動資產	\$ 1,559,520	1,565,451	1,597,993
非流動資產	617,044	658,912	566,601
流動負債	(644,718)	(620,505)	(643,953)
非流動負債	(125,398)	(135,647)	(122,730)
淨資產	\$ <u>1,406,448</u>	<u>1,468,211</u>	<u>1,397,911</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>765,050</u>	<u>792,671</u>	<u>766,960</u>

  

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
營業收入	\$ <u>229,966</u>	<u>308,321</u>	<u>495,840</u>	<u>605,873</u>
本期淨利	\$ 25,655	35,893	58,816	67,937
其他綜合損益	28,893	(6,964)	(5,946)	4,341
綜合損益總額	\$ <u>54,548</u>	<u>28,929</u>	<u>52,870</u>	<u>72,278</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ <u>15,471</u>	<u>19,803</u>	<u>34,913</u>	<u>37,119</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>33,083</u>	<u>15,621</u>	<u>31,566</u>	<u>39,863</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ 57,983	97,835
投資活動現金流量	(78,946)	(215,112)
籌資活動現金流量	(18,471)	(12,922)
匯率影響數	(2,008)	3,507
現金及約當現金減少數	<u>\$ (41,442)</u>	<u>(126,692)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2. 久裕公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動資產	\$ 3,041,839	3,306,348	4,379,296
非流動資產	481,066	451,658	420,865
流動負債	(1,658,746)	(2,443,440)	(3,497,057)
非流動負債	(149,504)	(51,871)	(68,790)
淨資產	<u>\$ 1,714,655</u>	<u>1,262,695</u>	<u>1,234,314</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,028,771</u>	<u>763,776</u>	<u>746,608</u>

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>279,745</u>	<u>241,564</u>	<u>670,390</u>	<u>543,390</u>
本期淨利	\$ 20,415	20,241	36,485	36,289
其他綜合損益	57,161	1,546	7,010	35,270
綜合損益總額	<u>\$ 77,576</u>	<u>21,787</u>	<u>43,495</u>	<u>71,559</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	<u>\$ 12,242</u>	<u>12,242</u>	<u>21,962</u>	<u>21,949</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	<u>\$ 46,539</u>	<u>13,178</u>	<u>25,925</u>	<u>43,283</u>

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ 355,846	131,804
投資活動現金流量	36,058	21,190
籌資活動現金流量	(250,049)	(101,221)
現金及約當現金增加數	<u>\$ 141,855</u>	<u>51,773</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

帳面價值：	土 地	房屋 及建築	醫療設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	總 計
民國109年1月1日	\$ <u>143,595</u>	<u>196,028</u>	<u>125,975</u>	<u>95,265</u>	-	<u>560,863</u>
民國109年6月30日	\$ <u>139,372</u>	<u>185,396</u>	<u>128,370</u>	<u>90,969</u>	-	<u>544,107</u>
民國108年1月1日	\$ <u>71,758</u>	<u>59,918</u>	<u>100,406</u>	<u>46,739</u>	<u>7,524</u>	<u>286,345</u>
民國108年6月30日	\$ <u>71,758</u>	<u>58,500</u>	<u>103,025</u>	<u>55,888</u>	-	<u>289,171</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備及其他設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

使用權資產成本：	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 314,047	1,065	1,440	316,552
增 添	116,714	-	-	116,714
租約減少	(1,315)	-	-	(1,315)
匯率變動之影響	(117)	-	-	(117)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>429,329</u>	<u>1,065</u>	<u>1,440</u>	<u>431,834</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 344,316	741	1,440	346,497
增 添	4,235	324	-	4,559
租約減少	(10,678)	-	-	(10,678)
匯率變動之影響	1,203	-	-	1,203
民國108年6月30日餘額	\$ <u>339,076</u>	<u>1,065</u>	<u>1,440</u>	<u>341,581</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 76,046	383	1,152	77,581
提列折舊	37,617	370	288	38,275
匯率變動之影響	(72)	-	-	(72)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>113,591</u>	<u>753</u>	<u>1,440</u>	<u>115,784</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	其他設備	總計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	38,425	91	576	39,092
匯率變動之影響	(27)	-	-	(27)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 38,398</u>	<u>91</u>	<u>576</u>	<u>39,065</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 238,001</u>	<u>682</u>	<u>288</u>	<u>238,971</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 315,738</u>	<u>312</u>	<u>-</u>	<u>316,050</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 344,316</u>	<u>741</u>	<u>1,440</u>	<u>346,497</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 300,678</u>	<u>974</u>	<u>864</u>	<u>302,516</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，重新評估後增加認列使用權資產分別計116,714千元及4,559千元。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日，因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後減少認列使用權資產分別計1,315千元及10,678千元。

合併公司以營業租賃承租儲藏室、機器設備及車位，請詳附註六(廿二)。

(十四)投資性不動產

	建築物
帳面金額：	
民國109年1月1日	<u>\$ 788,628</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 1,006,454</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 194,209</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 192,765</u>

合併公司民國一〇八年十二月為購置投資性不動產而簽訂不動產買賣合約，並於民國一〇九年四月完成過戶登記，轉列投資性不動產計219,893千元。

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間除上述增添說明外，餘均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十四)所揭露資訊無重大差異。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司本期提供質押擔保情事請詳附註八，民國一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十五)無形資產

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	商 譽	電腦軟體	其 他 無形資產	總 計
民國109年1月1日	\$ <u>28,111</u>	<u>2,301</u>	<u>1,555</u>	<u>31,967</u>
民國109年6月30日	\$ <u>27,669</u>	<u>3,887</u>	<u>1,196</u>	<u>32,752</u>
民國108年1月1日	\$ <u>33,205</u>	<u>4,011</u>	<u>2,369</u>	<u>39,585</u>
民國108年6月30日	\$ <u>33,381</u>	<u>2,882</u>	<u>1,959</u>	<u>38,222</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)短期借款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
擔保借款	\$ 210,000	10,000	10,000
無擔保借款	94,000	1,202,967	1,020,000
合 計	\$ <u>304,000</u>	<u>1,212,967</u>	<u>1,030,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>6,123,269</u>	<u>4,180,447</u>	<u>3,633,461</u>
利率區間	<u>0.85%~1.70%</u>	<u>0.96%~3.65%</u>	<u>1.01%~1.70%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(卅三)。

(十七)其他應付款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應付經銷物流服務	\$ 1,249,992	1,300,798	2,133,708
應付股利	555,903	-	471,996
其 他	478,074	508,973	383,035
	\$ <u>2,283,969</u>	<u>1,809,771</u>	<u>2,988,739</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)退款負債—流動

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
退款負債—流動	\$ <u>13,428</u>	<u>28,146</u>	<u>37,233</u>

退款負債—流動主要係藥品銷售合約因產品價格折扣及附退貨權而預期支付予客戶金額。

(十九)負債準備

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
保固準備	\$ <u>15,112</u>	<u>16,582</u>	<u>16,226</u>

	保 固
民國109年1月1日餘額	\$ 16,582
本期新增	6,546
本期迴轉/使用	(8,015)
淨兌換差額	<u>(1)</u>
民國109年6月30日餘額	\$ <u>15,112</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 17,237
本期新增	7,590
本期迴轉/使用	(8,622)
淨兌換差額	<u>21</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>16,226</u>

保固準備

係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因其他影響產品品質因素調整。

(二十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.6.30	108.12.31
擔保銀行借款	\$ 6,173	8,699
減：一年內到期部分	<u>(6,173)</u>	<u>(8,055)</u>
合 計	\$ <u>-</u>	<u>644</u>
利率區間	<u>5.5%~6.2%</u>	<u>5.5%~6.2%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### 3. 合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析請詳附註六(卅三)。

#### (廿一) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	\$ <u>72,336</u>	<u>77,418</u>	<u>73,843</u>
非流動	\$ <u>246,904</u>	<u>163,791</u>	<u>227,375</u>

到期分析請詳附註六(卅三)金融工具。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還租賃負債。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，故重新評估並增加認列租賃負債計116,498千元及4,559千元。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日因提前終止及修改部份租賃合約，故重新評估並減少認列租賃負債計1,318千元及10,748千元。

認列於損益之金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>880</u>	<u>1,436</u>	<u>1,716</u>	<u>2,963</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>1,121</u>	<u>1,388</u>	<u>2,501</u>	<u>2,771</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,270</u>	<u>3,070</u>	<u>4,335</u>	<u>5,863</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	\$ <u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>34</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
	\$ <u>43,149</u>	<u>45,322</u>

#### 1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(廿二)。



佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租機器及其他設備之租賃期間為二至三年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時得延長所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租儲藏室、機器設備及車位之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(廿二)營業租賃

出租人租賃

營業租賃係出租及轉租不動產暨出租設備，租賃期間為一至十年。承租人於租賃期間結束時，對該等不動產及設備不具有優惠承購權。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
一年內	\$ 29,982	32,025	33,908
一年至五年	46,029	50,242	61,499
五年以上	<u>634</u>	<u>4,440</u>	<u>8,246</u>
	<u>\$ 76,645</u>	<u>86,707</u>	<u>103,653</u>

(廿三)其他流動負債

合併公司於民國一〇四年十一月與佳醫資產管理事業股份有限公司(以下稱佳醫資產公司)簽訂附買回條件之台中不動產買賣契約，後於民國一〇八年八月二日取得佳醫資產公司100%股權，並於民國一〇八年八月二十八日簽定拋棄買回協議書，確定不買回該不動產，合併公司依據前述協議產生之遞延利益207,844千元，帳列其他流動負債。

(廿四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本及費用	\$ <u>459</u>	<u>487</u>	<u>919</u>	<u>974</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本及費用	\$ <u>5,643</u>	<u>5,873</u>	<u>11,286</u>	<u>11,824</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 16,996	44,405	50,105	66,645
調整前期之當期所得稅	<u>(1,766)</u>	<u>(237)</u>	<u>(1,766)</u>	<u>(237)</u>
	<u>15,230</u>	<u>44,168</u>	<u>48,339</u>	<u>66,408</u>
遞延所得稅費用				
本期產生者	27,294	(3,541)	37,257	11,099
前期低估	<u>541</u>	<u>-</u>	<u>541</u>	<u>-</u>
	<u>27,835</u>	<u>(3,541)</u>	<u>37,798</u>	<u>11,099</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 43,065</u>	<u>40,627</u>	<u>86,137</u>	<u>77,507</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之權益工具投資未實				
現評價損益	<u>\$ 10,329</u>	<u>(1,733)</u>	<u>3,366</u>	<u>4,691</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算				
之兌換差額	<u>\$ (969)</u>	<u>557</u>	<u>(390)</u>	<u>738</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(廿六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)。

合併公司復於民國一〇八年十一月七日經董事會決議以現金發行普通股130,000千元，每股面額10元，計13,000千股，每股發行價格45元，部分股份保留供員工認購，相關資訊請參閱附註六(廿七)。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年一月十五日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益項下。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	\$ <u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>141,149</u>	<u>128,149</u>	<u>128,149</u>
已發行股本	\$ <u>1,411,490</u>	<u>1,281,490</u>	<u>1,281,490</u>

本公司額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權公司債及附認股權特別股所保留之股本為10,000千股。

2. 資本公積

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,822,584	1,367,584	1,364,262
可轉換公司債轉換溢價	1,072,079	1,072,079	1,072,079
實際取得或處分子公司股權與帳面 價值差額	98,181	98,181	98,181
認列對子公司所有權益變動數	238,946	234,979	234,022
採權益法認列關聯企業股權淨值之 變動數	300	124	300
其他	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>
	\$ <u>3,275,950</u>	<u>2,816,807</u>	<u>2,812,704</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），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。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提股東會報告。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度稅後淨利於彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）並提撥10%法定盈餘公積後之餘額提撥不低於20%分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之20%。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司依金管證發字第1010012865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。

本公司分別於民國一〇九年三月十二日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇八年六月十八日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.30	<u>465,792</u>	3.00	<u>384,447</u>

### 4.其他權益(稅後淨額)

	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
民國109年1月1日餘額	\$ (107,903)	51,554	(56,349)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(46,880)	-	(46,880)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	12,182	-	12,182
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	-	14,518	14,518
採用權益法之關聯企業及合資之透過其他 綜合損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益之份額	-	55,932	55,932
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(59)	(59)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (142,601)</u>	<u>121,945</u>	<u>(20,656)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (61,536)	34,907	(26,629)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	39,134	-	39,134
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(29,799)	-	(29,799)
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	-	54,827	54,827
採用權益法之關聯企業及合資之透過其他 綜合損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益之份額	-	31,291	31,291
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(24,345)	(24,345)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (52,201)</u>	<u>96,680</u>	<u>44,479</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,685,571	1,535,562
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	58,102	59,054
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,242)	1,820
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	1,513	22,249
子公司現金增資及其他	269,259	-
子公司分配股利予非控制權益	(90,111)	(87,552)
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	(3,406)	-
期末餘額	<u>\$ 1,914,686</u>	<u>1,531,133</u>

(廿七)股份基礎給付

1.本公司

本公司截至民國一〇九年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
給與日	108.12.18
給與數量	1,950,000股
合約期間	-
授予對象	本公司及部份子 公司員工
既得條件	-

(1)給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>108年度</u>
	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
給與日公允價值	\$ 8.72
給與日股價	53.70
執行價格	45.00
預期波動率(%)	9.83 %
認股權存續期間(年)	0.04
預期股利	- %
無風險利率(%)	0.60 %

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利設定為0，無風險利率係參考衡量日臺灣銀行一至三個月之定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

### 2. 久裕公司

久裕公司截至民國一〇九年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
給與日	109.4.9
給與數量	3,000,000股
合約期間	-
授予對象	久裕公司員工
既得條件	-

#### (1) 給與日公允價值之衡量參數

久裕公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>109年度</u>
	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
給與日公允價值	\$ 4.89
給與日股價	19.80
執行價格	15.00
預期波動率(%)	71.969 %
認股權存續期間(年)	0.04
預期股利	- %
無風險利率(%)	0.35 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎；認股權存續期間依久裕公司各該發行辦法規定；預期股利設定為0，無風險利率係參考衡量日臺灣銀行一至三個月之定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

#### (2) 員工費用及負債

久裕公司民國一〇九年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>109年度</u>
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	<u>\$ 4,152</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動。

### (廿八)每股盈餘

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

#### 1.基本每股盈餘

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>145,952</u>	<u>125,577</u>	<u>283,919</u>	<u>255,568</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	<u>140,149</u>	<u>128,149</u>	<u>140,149</u>	<u>128,149</u>

#### 2.稀釋每股盈餘

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>145,952</u>	<u>125,577</u>	<u>283,919</u>	<u>255,568</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	140,149	128,149	140,149	128,149
員工酬勞	306	321	545	577
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>140,455</u>	<u>128,470</u>	<u>140,694</u>	<u>128,726</u>

### (廿九)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,495,243	1,464,323	3,144,507	2,982,492
香港	19,238	28,089	30,828	57,351
中國大陸	117	23,266	129	42,722
菲律賓	33,913	30,992	68,919	61,934
馬來西亞	37,478	-	75,113	-
	<u>\$ 1,585,989</u>	<u>1,546,670</u>	<u>3,319,496</u>	<u>3,144,499</u>
主要產品/服務線：				
產品收入				
醫療設備及耗材	\$ 950,490	859,856	1,901,831	1,722,611
藥品	248,813	198,582	598,178	455,899
醫學美容設備及耗材	175,818	263,835	394,314	525,003
家電產品	30,693	5,597	49,545	12,298
其他	287	33,065	14,874	63,844
勞務收入	91,538	77,844	174,633	147,985
其他營業收入	88,350	107,891	186,121	216,859
	<u>\$ 1,585,989</u>	<u>1,546,670</u>	<u>3,319,496</u>	<u>3,144,499</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前兩項應由董事會決議行之並報告股東會。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為9,656千元、8,290千元、18,197千元及16,568千元，董事酬勞提列金額分別為4,828千元、4,145千元、9,098千元及8,284千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為32,365千元及28,831千元，董事酬勞提列金額分別為16,183千元及14,416千元。與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (卅一)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
銀行存款利息	\$ 7,328	10,720	16,639	22,307
其他利息收入				
應收租賃款利息收入	220	507	654	1,071
	<u>\$ 7,548</u>	<u>11,227</u>	<u>17,293</u>	<u>23,378</u>

#### 2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
股利收入	\$ 18,162	11,480	18,162	11,480
其他收入	4,461	2,191	5,336	3,952
合 計	<u>\$ 22,623</u>	<u>13,671</u>	<u>23,498</u>	<u>15,432</u>

#### 3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 1,300	3,460	3,941	6,977
其 他	1,330	2,818	2,185	5,722
	<u>\$ 2,630</u>	<u>6,278</u>	<u>6,126</u>	<u>12,699</u>



佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
處分不動產、廠房及設備(損)	\$ (29)	422	(29)	422
益				
外幣兌換(損)益	(4,547)	5,032	(2,903)	8,062
透過損益按公允價值衡量之	-	20	325	18
金融資產(負債)淨損益				
非金融資產減損迴轉利益	-	-	-	64
其他	1,991	2,153	2,773	2,459
合計	\$ (2,585)	7,627	166	11,025

(卅二)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具投資				
當年度產生之公允價值淨變	\$ 170,404	(22,881)	19,338	57,422
動數				
公允價值淨變動數重分類至	59	1,838	59	24,345
保留盈餘				
認列於其他綜合損益之淨利益	\$ 170,463	(21,043)	19,397	81,767
或損失				

(卅三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(卅四)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	要求即付 或不超過					
			1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
109年6月30日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 310,173	310,173	70,617	1,235	1,852	236,469	-	-
應付款項	3,172,258	3,172,258	1,449,651	211,644	1,493,411	14,895	2,657	-
租賃負債	319,240	319,240	6,514	13,229	19,891	32,702	65,520	181,384
	\$ 3,801,671	3,801,671	1,526,782	226,108	1,515,154	284,066	68,177	181,384

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	要求即付 或不超過					1-2年	超過2年
			1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年		
<b>108年12月31日</b>									
非衍生金融負債									
長短期借款	\$ 1,221,666	1,221,666	1,213,638	1,343	2,014	4,027	644	-	
應付款項	2,869,049	2,869,049	1,127,010	268,280	1,458,313	13,309	2,137	-	
租賃負債	241,209	241,209	6,476	13,064	19,305	38,573	63,047	100,744	
	<u>\$ 4,331,924</u>	<u>4,331,924</u>	<u>2,347,124</u>	<u>282,687</u>	<u>1,479,632</u>	<u>55,909</u>	<u>65,828</u>	<u>100,744</u>	
<b>108年6月30日</b>									
非衍生金融負債									
短期借款	\$ 1,030,000	1,030,000	1,020,000	-	-	10,000	-	-	
應付款項	4,374,946	4,374,946	1,373,453	212,381	2,352,853	29,432	402,333	4,494	
租賃負債	301,218	301,218	6,089	12,672	18,376	36,706	73,317	154,058	
	<u>\$ 5,706,164</u>	<u>5,706,164</u>	<u>2,399,542</u>	<u>225,053</u>	<u>2,371,229</u>	<u>76,138</u>	<u>475,650</u>	<u>158,552</u>	

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

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

功能性貨幣	匯率	外幣幣別	109.6.30	
			外幣(千元)	帳面金額 (台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	29.630	美金	\$ 5,935	175,854
台幣	0.275	日幣	638,144	175,553
港幣	7.750	美金	8,762	259,618
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.025	韓元	6,223,373	154,890
美金	0.141	人民幣	29,142	122,094
美金	0.129	港幣	96,167	367,578
美金	0.223	馬幣	18,874	124,931
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	0.275	日幣	305,542	84,055

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	29.980	美 金	\$ 8,731	261,756
台 幣	0.276	日 幣	799,552	220,676
港 幣	7.789	美 金	7,795	60,716
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.026	韓 元	5,126,917	134,325
美 金	0.144	人民幣	28,878	124,320
美 金	0.128	港 幣	103,629	398,867
美 金	0.235	馬 幣	18,505	130,143
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.276	日 幣	431,975	119,170

108.6.30				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	31.060	美 金	\$ 7,172	222,770
台 幣	0.289	日 幣	468,972	135,345
港 幣	7.810	美 金	7,190	223,331
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.027	韓 元	6,827,333	185,047
美 金	0.146	人民幣	33,760	152,628
美 金	0.128	港 幣	84,871	337,530
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.289	日 幣	340,809	98,357

由於合併公司貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換損益分別為損失2,903千元及利益8,062千元。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增減3,695千元及3,876千元，兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增減12,889千元及8,348千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

### (4) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動即兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，若權益價格上漲/下跌1%，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別增加/減少7,088千元及7,790千元。

## 3. 公允價值資訊

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

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

### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	\$ 101,653	101,653	-	-	101,653
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	190,757	190,757	-	-	190,757
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	157,202	-	-	157,202	157,202
國外非上市(櫃)有價證券—權益投資	259,155	-	-	259,155	259,155
小計	708,767	292,410	-	416,357	708,767
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,827,371	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	657,755	-	-	-	-
應收款項	3,909,700	-	-	-	-
其他金融資產	228,973	-	-	-	-
小計	7,623,799	-	-	-	-
合計	\$ 8,332,566	292,410	-	416,357	708,767
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 310,173	-	-	-	-
應付款項	3,172,258	-	-	-	-
租賃負債	319,240	-	-	-	-
合計	\$ 3,801,671	-	-	-	-
108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	\$ 115,303	115,303	-	-	115,303
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	174,161	39,895	-	134,266	174,161
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	153,089	-	-	153,089	153,089
國外非上市(櫃)有價證券—權益投資	247,532	-	-	247,532	247,532
小計	690,085	155,198	-	534,887	690,085
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,828,776	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	524,614	-	-	-	-
應收款項	4,267,215	-	-	-	-
其他金融資產	262,480	-	-	-	-
小計	7,883,085	-	-	-	-
合計	\$ 8,573,170	155,198	-	534,887	690,085

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
長短期借款	\$ 1,221,666	-	-	-
應付款項	2,869,049	-	-	-
租賃負債	241,209	-	-	-
合計	<u>\$ 4,331,924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
基金受益權憑證	\$ 15,186	15,186	-	15,186
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	118,990	118,990	-	118,990
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	229,468	44,421	-	273,889
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	151,739	-	-	151,739
國外非上市(櫃)有價證券—權益投資	263,641	-	-	263,641
小計	<u>763,838</u>	<u>163,411</u>	<u>-</u>	<u>927,249</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>				
現金及約當現金	3,203,076	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	503,544	-	-	-
應收款項	5,453,838	-	-	-
其他金融資產	185,213	-	-	-
小計	<u>9,345,671</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 10,124,695</u>	<u>178,597</u>	<u>600,427</u>	<u>779,024</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
短期借款	\$ 1,030,000	-	-	-
應付款項	4,374,946	-	-	-
租賃負債	301,218	-	-	-
合計	<u>\$ 5,706,164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司參考對被投資公司財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相關權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定評價輸入值，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

#### (3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值，例如上市(櫃)公司股票及開放型基金受益憑證。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之債務投資工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

無公開報價之權益工具：係採可類比上市上櫃公司法，參考從事相同或類似業務之企業，其股價於活絡市場交易之成交价格、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定該權益投資之價值。

#### (3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

### (4)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
	衍生工具	無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日餘額	\$ -	534,887
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	4,212
重分類及匯率影響數	-	(122,742)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>416,357</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 21	361,495
總利益或損失		
認列於損益	(21)	-
認列於其他綜合損益	-	50,159
重分類及匯率影響數	-	188,773
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>600,427</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中於民國一〇九年及一〇八年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	-	-	(21)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	97,918	(3,050)	4,212	50,159

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃法	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EV/Revenue價值乘數(109.6.30及108.12.31分別為1.70及1.71)</li> <li>• EV/EBITA價值乘數(108.12.31及108.6.30分別為14.95及16.64)</li> <li>• P/B價值乘數(109.6.30、108.12.31及108.6.30分別為1.19~5.05、1.11~4.05及1.26~3.92)</li> <li>• P/E價值乘數(108.12.31及108.6.30分別為28.36及33.27)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(109.6.30、108.12.31及108.6.30分別為7.30%~30.00%、6.45%~33.53%及10.07%~31.94%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數越高，公允價值越高</li> <li>• "</li> <li>• "</li> <li>• "</li> <li>• 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低</li> </ul>



佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國109年6月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 58,162	(58,162)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	15,180	(15,180)
			<u>\$ 73,342</u>	<u>(73,342)</u>
<b>民國108年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 58,032	(58,032)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	19,677	(19,677)
			<u>\$ 77,709</u>	<u>(77,709)</u>
<b>民國108年6月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 28,024	(28,027)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	32,029	(32,017)
			<u>\$ 60,053</u>	<u>(60,044)</u>

(卅四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(卅五)所揭露者無重大變動。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (卅五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(卅六)。

### (卅六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十三)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>109.6.30</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
長短期借款	\$ 1,221,666	(911,493)	-	-	-	310,173
租賃負債	241,209	(37,098)	116,498	(51)	(1,318)	319,240
來自籌資活動之負債	<u>\$ 1,462,875</u>	<u>(948,591)</u>	<u>116,498</u>	<u>(51)</u>	<u>(1,318)</u>	<u>629,413</u>
總額						

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>108.6.30</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 1,110,000	(80,000)	-	-	-	1,030,000
租賃負債	342,713	(36,462)	4,559	1,156	(10,748)	301,218
來自籌資活動之負債	<u>\$ 1,452,713</u>	<u>(116,462)</u>	<u>4,559</u>	<u>1,156</u>	<u>(10,748)</u>	<u>1,331,218</u>
總額						

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳儀投資股份有限公司	對合併公司具重大影響力者
佳赫投資股份有限公司	"
佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	關聯企業
集康國際股份有限公司(集康公司)	"
視捷光學科技股份有限公司	"
朝盈股份有限公司	"

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	關聯企業
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
佳醫生活健康科技股份有限公司	"
佳醫骨生醫股份有限公司	109年2月4日以前為關聯企業
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ)	關聯企業
台灣美德安股份有限公司	"
裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	"
曜勝生技股份有限公司(曜勝公司)	108年10月1日以前為關聯企業
佳醫資產管理事業股份有限公司 (佳醫資產公司)	108年8月2日以前為合資
科妍生物科技股份有限公司	其他關係人
三倍智慧科技股份有限公司	"
財團法人佳醫健康基金會	"
Caregen Co., Ltd.	"
RENAL HEALTHCARE SDN. BHD.	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
關聯企業－集康	\$ 435,021	376,846	862,490	752,173
關聯企業－ERS	184,629	173,576	366,496	358,541
關聯企業－其他	6,037	21,180	10,305	25,893
其他關係人	373	-	373	-
	<u>\$ 626,060</u>	<u>571,602</u>	<u>1,239,664</u>	<u>1,136,607</u>

合併公司與關係人間之交易，除對集康公司及ERS之銷貨價格係依成本加成計算外，餘係依一般條件進行。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 維修收入

合併公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
關聯企業－ERS	\$ 21,511	17,585	42,457	35,314
關聯企業－其他	1,084	948	2,063	1,687
	<u>\$ 22,595</u>	<u>18,533</u>	<u>44,520</u>	<u>37,001</u>

(3) 其他營業收入－租金收入

合併公司對關係人之重大其他營業收入－租金收入金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 18	18	36	36
關聯企業－曜勝	-	1,282	-	2,565
關聯企業－ABH	3,255	-	6,519	-
關聯企業－ERS	1,189	571	2,380	1,152
關聯企業－其他	222	506	449	1,018
合資－佳醫資產	-	1,379	-	2,758
其他關係人	21	12	43	24
	<u>\$ 4,705</u>	<u>3,768</u>	<u>9,427</u>	<u>7,553</u>

(4) 其他營業收入－服務收入

合併公司對關係人之重大其他營業收入－服務收入金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 3,301	2,320	6,558	5,599
合資－佳醫資產	-	750	-	1,500
其他關係人	104	-	104	-
	<u>\$ 3,405</u>	<u>3,070</u>	<u>6,662</u>	<u>7,099</u>

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
關聯企業	1,466	1,707	3,613	3,600
其他關係人	27,296	21,620	57,725	41,120
	<u>\$ 28,762</u>	<u>23,327</u>	<u>61,338</u>	<u>44,720</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據	關聯企業	\$ 74	56	-
其他應收票據	關聯企業	2,476	1,687	5,153
應收帳款	關聯企業—集康	461,128	456,715	397,107
應收帳款	關聯企業—ERS	144,997	146,371	141,393
應收帳款	關聯企業—其他	9,743	21,010	23,635
應收帳款	合資—佳醫資產	-	-	263
其他應收款	關聯企業	3,803	3,992	6,684
其他應收款	合資—佳醫資產	-	-	13
其他應收款	其他關係人	19	-	-
		<u>\$ 622,240</u>	<u>629,831</u>	<u>574,248</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 2,010	3,484	6,336
應付帳款	其他關係人	10,605	13,503	15,813
其他應付款	關聯企業	8,369	7,986	8,461
其他應付款	合資—佳醫資產	-	-	3
長期應付款	合資—佳醫資產	-	-	395,869
		<u>\$ 20,984</u>	<u>24,973</u>	<u>426,482</u>

5. 背書保證

合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日為關聯企業向銀行借款及營業需求而簽發保證額度分別為861,200千元、761,200千元及861,200千元，實際動用金額分別為180,000千元、100,000千元及190,000千元。

6. 租 賃

- (1) 合併公司民國一〇七年向Excelsior Renal Service Co., Limited承租辦公室並參考鄰近地區租金行情簽訂四年期租賃合約，合約總價值為480千元。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列利息支出1千元及2千元，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之租賃負債餘額分別為198千元、257千元及315千元。
- (2) 合併公司民國一〇八年向RENAL HEALTHCARE SDN. BHD.承租員工宿舍並參考鄰近地區租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值為484千元。於民國一〇九年一月一日至六月三十日認列利息支出7千元，截至民國一〇九年六月三十日及一〇八年十二月三十一日之租賃負債餘額分別為229千元及320千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其 他

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
<u>關聯企業及其他關係人</u>				
其他收入—租金收入	\$ -	93	-	186
其他收入	1	-	4	-
銷貨成本	(381)	-	(381)	-
運費及倉儲費用	(10,023)	(10,148)	(19,454)	(20,573)
租金支出	(351)	(238)	(534)	(420)
其他費用	(3,746)	(4,081)	(9,401)	(8,030)
	<u>\$ (14,500)</u>	<u>(14,374)</u>	<u>(29,766)</u>	<u>(28,837)</u>
<u>合 資</u>				
其他收入	\$ -	1	-	2
其他費用	-	(22)	-	(91)
	<u>\$ -</u>	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>(89)</u>

合併公司向關係人收取或支付之租金係依當地租金行情決定，每季或每月收取或支付一次。

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司向合資企業收取之長期預收款項(帳列非流動負債)金額分別為零元、零元及5,422千元；向合資企業收取之預收款項金額為零元、零元及5,311千元；向關聯企業收取之預收款項金額分別為1,406千元、120千元及1,339千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 19,083	17,626	38,190	33,971
退職後福利	364	335	725	561
股份基礎給付	978	-	978	-
	<u>\$ 20,425</u>	<u>17,961</u>	<u>39,893</u>	<u>34,532</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
銀行活存及定期存款	銀行借款、履約保證及信用卡收單作業服務擔保	\$ 120,913	90,815	70,592
應收票據及其他應收票據	短期借款之保證額度擔保或授信之加強債權	183,355	159,165	281,411
不動產、廠房及設備	銀行借款	96,262	204,612	102,032
投資性不動產	"	930,213	-	-
		<u>\$ 1,330,743</u>	<u>454,592</u>	<u>454,035</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，已開立未使用之信用狀餘額分別為37,662千元、61,353千元及68,884千元。
- 2.本公司於民國九十六年一月出售佳特公司51%股權予一香港公司，並與該香港公司簽訂一合資合約。依該合約規定，雙方已共同於香港設立一合資公司Excelsior Renal Service，由本公司之子公司Excelsior Healthcare及該香港公司分別持股49%及51%。Excelsior Renal Service主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依據該合約規定。該香港公司有權於簽約日起五年後購買本公司所持有之全部佳特公司股權及Excelsior Healthcare所持有之全部Excelsior Renal Service股權，買賣價格由雙方另行議定。
- 3.本公司與前述2.之香港公司於民國九十六年一月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付該香港公司。
- 4.本公司於民國九十九年九月與3-D Matrix, Ltd.(以下稱「3DM」)簽訂一授權合約，合約期間十年，合約到期時可自動展期兩年，直至任一方於合約到期日之六個月以前通知終止時為止，續後合約到期時亦依同一方式展期。依該合約規定，3DM應獨家授權本公司在台灣開發、銷售及製造合約所述產品，而本公司則應支付約定金額之授權金，並應於取得醫療主管機關相關核准後之約定期間內予以支付約定金額之存貨採購款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年4月至6月			108年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	44,099	86,143	130,242	38,072	95,182	133,254
勞健保費用	3,488	6,120	9,608	3,629	5,738	9,367
退休金費用	2,062	4,040	6,102	2,277	4,083	6,360
其他員工福利費用	1,557	3,224	4,781	2,090	3,054	5,144
折舊費用	29,039	10,710	39,749	18,049	19,025	37,074
攤銷費用	205	961	1,166	228	1,256	1,484

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	84,778	178,040	262,818	77,867	188,723	266,590
勞健保費用	7,568	13,539	21,107	7,279	12,195	19,474
退休金費用	4,164	8,041	12,205	4,399	8,399	12,798
其他員工福利費用	4,738	6,934	11,672	4,097	6,096	10,193
折舊費用	56,020	25,881	81,901	37,871	37,526	75,397
攤銷費用	409	1,840	2,249	460	2,643	3,103

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	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	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	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8)	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
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. (註4)	2	1,478,240	88,091	82,280	-	-	1.11 %	7,391,202	Y		
0	"	佳醫資產管理事業股份有限公司 (註4)	2	1,478,240	100,000	100,000	50,000	-	1.35 %	7,391,202	Y		
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,478,240	59,215	-	-	-	- %	7,391,202	Y		
0	"	佳愛股份有限公司 (註4)	2	1,478,240	20,000	10,000	10,000	-	0.14 %	7,391,202	Y		
0	"	Excelsior Renal Service Co., Limited (註3)	1	726,854	-	-	-	-	- %	7,391,202			
0	"	集康國際股份有限公司 (註3)	1	1,592,769	861,200	861,200	180,000	-	11.65 %	7,391,202			
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司 (註6)	2	247,359	59,970	56,890	-	-	4.60 %	618,398	Y		
2	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司 (註7)	3	65,334	1,000	-	-	-	- %	163,335		Y	
3	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野義製藥股份有限公司 (註5)	1	166,205	-	-	-	-	- %	857,328			

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百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。



## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。  
 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。  
 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。  
 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。  
 註3：以本公司與被背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。  
 註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。  
 註5：以久裕公司與背書保證對象之最近二十四個月之業務往來累積交易總額為最高限制。  
 註6：以曜亞公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。  
 註7：以佳美公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。  
 註8：本公司以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額；曜亞公司、佳美公司及久裕公司以最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之五十為最高限額。  
 註9：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註	
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	<u>股票</u>								
	科妍生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	473,000	29,941	0.81 %	29,941		
	"	3-D Matrix, Ltd.	-	"	300,400	35,866	0.85 %	35,866	
	"	Caregen Co., Ltd	-	"	55,500	95,516	0.52 %	95,516	
	"	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	28,159	17.25 %	28,159	
	"	敏盛醫控股份有限公司	-	"	1,580,526	21,637	1.09 %	21,637	
	"	敏盛資產管理股份有限公司	-	"	669,473	7,197	1.05 %	7,197	
	"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	25,961	7.15 %	25,961	
	"	碧友生技股份有限公司	-	"	51,014	448	2.71 %	448	
	"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	62,278	3.80 %	62,278	
"	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	8,125	0.10 %	8,125		
Excelsior Healthcare Co.Limited	<u>股票</u>								
	正大博愛投資有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	35,534	8.00 %	35,534		
	EG Healthcare, Inc.	-	"	1	403	- %	403		
	曜亞國際股份有限公司	其他關係人	"	1,132,895	71,712	1.95 %	71,712		
	"	Caregen Co., Ltd.	-	"	34,500	59,375	0.32 %	59,375	
	曜亞國際(香港)有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	250	-	- %	-		
	佳醫美人股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	263,340	3,397	19.00 %	3,397		
	久裕企業股份有限公司	久裕企業股份有限公司為其法人董事	"	-	223,218	17.65 %	223,218	註	
		<u>股票認購權證</u>							
		Viveve Medical Inc.	-						

註：係有限公司，故無股數。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：無。
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。
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。
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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	銷貨	(366,496)	(18.97)%	月結30-60天	-		144,997	14.02%	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	(861,591)	(44.60)%	月結30-90天	-		460,852	44.57%	註1

註1：本公司銷貨單價依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。

註2：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵		備註
					金額	處理方式		損失金額		
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	144,997	5.03	-	-	64,131	-		
"	集康國際股份有限公司	"	460,852	3.76	-	-	-	-		

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

詳財務報表附註六(二)及六(卅三)說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	EG Healthcare, Inc.	1	應收帳款	28,608	與一般交易對象相同	0.21%
"	"	"	1	銷貨收入	25,122	按一般條件辦理	0.76%
1	曜亞國際股份有限公司	香港曜亞公司	3	應收帳款	27,648	與一般交易對象相同	0.20%
"	"	"	3	銷貨收入	24,567	按成本加成計算	0.74%

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：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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			
本公司	佳特健康事業股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	5,279	5,279	1,607,200	49.00 %	35,061	30,506	14,948	關聯企業
"	集康國際股份有限公司	新北市	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	277,647	277,647	35,708,258	44.68 %	484,513	64,001	28,558	關聯企業(註1)
"	久裕企業股份有限公司	新北市	藥品之銷售及物流業務	380,856	197,604	29,829,742	40.00 %	683,901	36,485	14,526	子公司(註2、4)
"	曜亞國際股份有限公司	新北市	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	180,300	180,300	11,550,425	38.50 %	489,340	61,029	23,496	子公司(註4)
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	1,669,231	54,179	54,179	子公司(註4)
"	佳愛股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	32,093	32,093	1,150,874	98.02 %	5,477	(1,119)	(1,097)	子公司(註4)
"	視捷光學科技股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	44,069	44,069	2,434,870	44.47 %	23,362	(1,096)	(487)	關聯企業
"	朝盈股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	18,806	18,806	2,085,547	23.97 %	27,879	739	177	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	1,588,746	1,588,746	53,154,741	64.36 %	1,616,075	30,467	19,609	子公司(註4)
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	91,984	91,984	11,534,804	41.02 %	133,972	976	488	孫公司(註4)
"	佳醫資產管理事業股份有限公司	新北市	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	780,525	780,525	80,398,900	100.00 %	604,226	2,397	2,397	子公司(註4)
"	德代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	31,899	3,228,550	28.66 %	74,823	23,125	6,627	關聯企業
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	5,293,453	99.99 %	60,662	4,574	-	孫公司(註4)
"	Excelsior Renal Service Co., Limited	香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	312,505	312,505	73,375,728	49.00 %	367,578	74,683	-	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	862,529	862,529	29,439,829	35.64 %	894,918	30,467	-	子公司(註4)
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	139,467	139,467	4,486,148	100.00 %	124,931	2,492	-	孫公司(註4)
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療器材銷售及維修業務	382,278	382,278	98,777,228	100.00 %	260,959	5,593	-	子公司(註4)
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	138,745	138,745	15,154,496	53.89 %	170,458	976	-	子公司(註1、4)
"	台灣美德安股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00 %	1,362	(988)	-	關聯企業
曜亞國際(香港)有限公司	佳醫美人有限公司	香港	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	-	25,198	-	- %	-	-	-	孫公司(註5)
"	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	66,547	66,547	2,150,000	50.00 %	9,851	(3,100)	-	關聯企業
佳醫美人股份有限公司	曜亞生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	97,920	97,920	9,792,000	80.00 %	79,958	(13,330)	-	孫公司(註4)
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.38 %	1,394,982	41,504	-	關聯企業
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	RENAL LABORATORIES SDN. BHD.	Malaysia	醫療器材製造業務	128,572	128,572	16,773,586	70.00 %	166,550	5,219	-	孫公司(註4)

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	Malaysia	醫療器材銷售業務	7,397	7,397	350,000	70.00 %	38,797	(756)	-	孫公司(註4)
MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.	Malaysia	租賃業務	1,315	1,315	200,000	100.00 %	8,835	166	-	孫公司(註4)

- 註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。  
 註2：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。  
 註3：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。  
 註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。  
 註5：佳醫美人有限公司於民國一〇九年一月清算完結。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
聯醫國際貿易(上海)有限公司(註3)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	30,240	-	-	30,240	-	- %	-	-	-
上海菱泰醫療器械有限公司(註4)	醫療器材銷售業務	-	(二)	29,213	-	-	29,213	-	- %	-	-	-
北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司	投資及醫療管理顧問業務	84,187	(二)	80,327	-	-	80,327	(29,035)	7.80 %	-	35,534	-
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註5)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	291,579	(二)	947,845	-	-	947,845	1,083	100.00 %	1,083	122,094	-
廣州市曜亞貿易有限公司(註6)	醫療器材銷售及維修業務	44,346	(二)	119,598	-	-	44,346	1,233	100.00 %	1,233	12,095	-
北京佳醫美人貿易有限公司(註7)	醫療器材銷售及維修業務	-	(二)	34,424	-	-	34,424	-	- %	-	-	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	53,726	17.65 %	-	223,218	37,614

#### 2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	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(註8)
本公司	1,087,625	1,289,640	4,434,721
曜亞國際(股)公司	78,770	78,770	742,078
久裕企業(股)公司	66,603	66,603	1,028,793

- 註1：投資方式區分為下列三種：  
 (一)直接赴大陸地區從事投資。  
 (二)透過第三地區公司再投資大陸。  
 (三)其他方式。
- 註2：本期認列投資損益欄中：  
 (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。  
 (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。  
 (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。  
 (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。  
 (3)其他。
- 註3：聯醫國際貿易(上海)有限公司已於民國一〇五年三月清算完結，投資款已匯回第三地區Excelsior Healthcare Co., Limited，惟截至民國一〇九年六月三十日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。
- 註4：上海菱泰醫療器械有限公司已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一〇九年六月三十日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。
- 註5：匯出投資金額不包含由第三地投資大陸地區207,380千元。
- 註6：於民國一〇九年四月減資彌補虧損75,252千元。
- 註7：於民國一〇七年十一月清算完結，投資款已匯回第三地區曜亞國際(香港)有限公司，尚未匯回台灣。
- 註8：(一)本公司及曜亞國際(股)公司限額係淨值之百分之六十。  
 (二)久裕企業(股)公司限額係淨值之百分之六十或新臺幣八千萬，其較高者。
- 註9：本表相關數字以新台幣列示。
- 註10：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
佳儀投資股份有限公司		15,773,454	11.17 %
佳赫投資股份有限公司		14,914,833	10.56 %
集康國際股份有限公司		13,865,245	9.82 %

十四、部門資訊

合併公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

- (一)佳醫部門—本公司。
- (二)曜亞部門—曜亞公司、香港曜亞公司、佳美公司、廣州曜亞公司、香港佳美公司及曜勝公司。
- (三)久裕部門—久裕公司。
- (四)香港佳醫部門—香港佳醫公司、煜嘉公司、北京御佳公司及上海萬麗公司。
- (五)其他部門—佳愛公司、Excelsior Healthcare、EG Healthcare、Excelsior Investment (Malaysia)、RENAL LABORATORIES SDN. BHD.、MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.、RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.及佳醫資產公司。

應報導部門之相關資訊如下：

	109年4月至6月	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	香港佳醫部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,003,475	229,947	279,738	-	72,829	-	1,585,989	
部門間收入	18,465	19	7	-	4,318	(22,809)	-	
收入總計	<u>\$ 1,021,940</u>	<u>229,966</u>	<u>279,745</u>	<u>-</u>	<u>77,147</u>	<u>(22,809)</u>	<u>1,585,989</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 172,718</u>	<u>33,087</u>	<u>27,309</u>	<u>15,861</u>	<u>24,424</u>	<u>(55,597)</u>	<u>217,802</u>	
	108年4月至6月							
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 955,549	308,321	241,352	8,660	32,788	-	1,546,670	
部門間收入	4,292	-	212	129	201	(4,834)	-	
收入總計	<u>\$ 959,841</u>	<u>308,321</u>	<u>241,564</u>	<u>8,789</u>	<u>32,989</u>	<u>(4,834)</u>	<u>1,546,670</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 153,250</u>	<u>45,584</u>	<u>24,092</u>	<u>13,201</u>	<u>24,813</u>	<u>(62,694)</u>	<u>198,246</u>	

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>109年1月至6月</u>	<u>佳醫部門</u>	<u>曜亞部門</u>	<u>久裕部門</u>	<u>香港佳醫 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 2,006,069	495,821	670,373	-	147,233	-	3,319,496
部門間收入	<u>28,888</u>	<u>19</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>8,420</u>	<u>(37,344)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,034,957</u>	<u>495,840</u>	<u>670,390</u>	<u>-</u>	<u>155,653</u>	<u>(37,344)</u>	<u>3,319,496</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 336,615</u>	<u>76,906</u>	<u>47,397</u>	<u>30,467</u>	<u>50,286</u>	<u>(113,513)</u>	<u>428,158</u>
<u>108年1月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,910,915	605,628	542,946	19,918	65,092	-	3,144,499
部門間收入	<u>12,745</u>	<u>245</u>	<u>444</u>	<u>129</u>	<u>530</u>	<u>(14,093)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,923,660</u>	<u>605,873</u>	<u>543,390</u>	<u>20,047</u>	<u>65,622</u>	<u>(14,093)</u>	<u>3,144,499</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 306,793</u>	<u>85,476</u>	<u>44,152</u>	<u>22,540</u>	<u>45,775</u>	<u>(112,607)</u>	<u>392,129</u>