

佳醫健康事業股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~46
(七)關係人交易	46~51
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~57
2.轉投資事業相關資訊	57~58
3.大陸投資資訊	58~59
(十四)部門資訊	59~60



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049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 11049, 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：

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務季報告係由其他會計師核閱，該會計師於民國一〇五年十一月四日出具保留式核閱報告，因列入上開合併財務報表之部分非重要子公司民國一〇五年九月三十日之資產總額為新台幣563,671千元，占合併資產總額之3.0%；其民國一〇五年九月三十日之負債總額為新台幣128,931千元，占合併負債總額之2.0%；其民國一〇五年七月一日至九月三十日以及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣1,663千元及1,863千元，分別占合併綜合損益總額之14.0%及1.0%。又佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日採用權益法之投資為新台幣2,433,197千元，暨其有關之民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為新台幣35,543千元及97,939千元；民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合(損)益之份額分別為新台幣(25,674)千元及(13,547)千元，均係依據子公司、關聯企業及合資同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

佳醫健康事業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年九月三十日其資產總額為新台幣461,738千元，佔合併資產總額之3.2%，負債總額為新台幣91,480千元，佔合併總負債總額之1.4%；民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為新台幣(5,846)千元及新台幣(4,578)千元，分別佔合併綜合損益之(6.0)%及(2.4)%。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日採用權益法之投資為2,512,767千元，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額分別為新台幣26,698千元及新台幣79,469千元；民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合(損)益之份額分別為新台幣(45,339)千元及(24,434)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須做修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林永成  
楊新偉



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號  
民國一〇六年十一月二日

民國一〇六年九月三十日及九月初九日  
佳醫健康事業股份有限公司及其子公司  
三十四年度查核報告書  
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及九月初九日

單位：新台幣千元

	106.9.30			105.12.31			106.9.30			105.12.31		
	金額	%	%	金額	%	%	金額	%	%	金額	%	%
<b>資產</b>												
<b>流動資產：</b>												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	2,242,097	15	2,876,766	17	2,465,705	15	2100					
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	1,349	-	7,350	-	1,874	-	2120					
1126 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	45,198	-	45,076	-	45,044	-	2150					
1147 無活絡市場之債券投資—流動(附註六(二))	905,279	6	924,099	6	917,162	6	2170					
1151 應收票據(附註六(三)及七)	301,634	2	406,947	2	321,132	2	2200					
1152 其他應收票據(附註六(三)及七)	275,771	2	460,882	3	470,582	3	2230					
1170 應收帳款(附註六(三)及七)	1,144,623	8	1,295,479	8	1,161,523	7	2321					
1200 其他應收款(附註六(四))	3,880,309	27	4,783,800	28	4,614,401	28	2322					
130X 存貨	1,121,455	8	1,025,183	6	1,144,513	7	2399					
1476 其他金融資產—流動(附註八)	201,973	1	482,355	3	442,923	3						
1479 其他流動資產—其他	172,686	1	130,034	1	158,814	1						
	<u>10,292,374</u>	<u>70</u>	<u>12,437,971</u>	<u>74</u>	<u>11,743,673</u>	<u>72</u>	2530					
<b>非流動資產：</b>												
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	363,128	3	436,420	3	518,230	3	2540					
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	232,385	2	199,538	1	198,822	1	2622					
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,512,767	17	2,482,068	15	2,443,197	15	2640					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	254,297	2	271,012	2	284,463	2	2670					
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	217,154	2	219,492	1	220,283	2						
1780 無形資產(附註六(十一))	40,545	-	43,761	-	63,959	1						
1840 遞延所得稅資產	160,634	1	139,784	1	127,616	1						
1930 長期應收票據及款項	29,928	-	19,450	-	19,327	-						
1975 淨確定福利資產—非流動	10,453	-	10,255	-	10,128	-	3100					
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	498,599	3	538,053	3	536,432	3	3200					
1990 其他非流動資產—其他	25,928	-	28,230	-	31,642	-	3300					
	<u>4,345,818</u>	<u>30</u>	<u>4,388,083</u>	<u>26</u>	<u>4,454,099</u>	<u>28</u>	3400					
							36XX					
<b>資產總計</b>	<u>\$ 14,638,192</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,826,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,197,772</u>	<u>100</u>						
<b>負債及權益</b>												
<b>流動負債：</b>												
短期借款(附註六(十二))							2100					
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))							2120					
應付票據	6,671	-	352	-	5,078	-	2150					
應付帳款(附註七)	858,116	6	1,230,607	7	971,745	6	2170					
其他應付款(附註六(十五)及附註七)	3,182,736	22	4,762,518	28	4,445,423	27	2200					
當期所得稅負債	49,148	-	66,004	1	43,774	-	2230					
一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(十四))	311,709	2	-	-	-	-	2321					
一年內到期長期借款(附註六(十三))	-	-	2,989	-	3,253	-	2322					
其他流動負債—其他(附註六(十七))	605,373	4	713,427	5	482,124	3	2399					
	<u>6,203,753</u>	<u>42</u>	<u>7,680,897</u>	<u>46</u>	<u>7,002,089</u>	<u>43</u>						
<b>非流動負債：</b>												
應付公司債(附註六(十四))	-	-	312,905	2	313,112	2	2530					
長期借款(附註六(十三))	-	-	6,931	-	7,683	-	2540					
遞延所得稅負債	78,315	1	84,128	1	82,658	1	2570					
長期應付款—關係人(附註七)	386,293	3	382,261	2	380,926	2	2622					
應計退休金負債(附註六(十九))	25,863	-	26,826	-	23,791	-	2640					
其他非流動負債—其他(附註六(十七))	19,782	-	23,546	-	230,918	2	2670					
	<u>510,253</u>	<u>4</u>	<u>836,597</u>	<u>5</u>	<u>1,039,088</u>	<u>7</u>						
<b>負債總計</b>	<u>6,714,006</u>	<u>46</u>	<u>8,517,494</u>	<u>51</u>	<u>8,041,177</u>	<u>50</u>						
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))：</b>												
股本	1,277,655	9	1,276,242	8	1,275,815	8						
資本公積	2,803,446	19	2,825,966	17	2,824,654	17						
保留盈餘	2,522,909	17	2,525,391	15	2,456,571	15						
其他權益	(265,012)	(2)	(115,078)	(1)	(75,440)	-						
歸屬於母公司業主之權益合計	6,338,998	43	6,512,521	39	6,481,600	40						
非控制權益	1,585,188	11	1,796,039	10	1,674,995	10						
	<u>7,924,186</u>	<u>54</u>	<u>8,308,560</u>	<u>49</u>	<u>8,156,595</u>	<u>50</u>						
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 14,638,192</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,826,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,197,772</u>	<u>100</u>						



董事長：傅輝東

(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：高省

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其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 1,517,104	100	1,547,520	100	4,521,197	100	4,601,026	100
5000 營業成本(附註六(四))	1,208,856	80	1,250,828	81	3,609,121	80	3,703,381	81
營業毛利	308,248	20	296,692	19	912,076	20	897,645	19
5910 減：未實現銷貨利益	31,429	2	18,361	1	80,273	2	49,252	1
5920 加：已實現銷貨利益	34,260	2	18,326	1	82,451	2	48,942	1
	311,079	20	296,657	19	914,254	20	897,335	19
營業費用：								
6100 推銷費用	138,866	9	112,516	7	341,814	8	350,927	8
6200 管理費用	67,362	4	85,611	6	205,133	5	257,396	5
	206,228	13	198,127	13	546,947	13	608,323	13
營業淨利	104,851	7	98,530	6	367,307	7	289,012	6
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿五)及七)	5,904	-	9,120	1	27,557	1	35,812	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿五))	(9,829)	(1)	3,093	-	(20,137)	-	61,685	1
7050 財務成本(附註六(廿五))	(7,408)	-	(9,512)	-	(24,644)	(1)	(29,286)	-
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	26,698	2	35,543	2	79,469	2	97,939	2
	15,365	1	38,244	3	62,245	2	166,150	4
7900 稅前淨利	120,216	8	136,774	9	429,552	9	455,162	10
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	15,425	1	24,743	2	61,945	1	78,566	2
本期淨利(淨損)	104,791	7	112,031	7	367,607	8	376,596	8
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	(1,293)	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	(1,293)	-
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	41,148	3	(85,285)	(5)	(109,913)	(2)	(164,971)	(4)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	1,158	-	(9,643)	-	(67,206)	(1)	(31,142)	(1)
8370 採用權益法認列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	(45,339)	(3)	(25,674)	(2)	(24,434)	(1)	(13,547)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(3,797)	-	20,094	1	27,546	1	27,467	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(6,830)	-	(100,508)	(6)	(174,007)	(3)	(182,193)	(4)
8300 本期其他綜合損益	(6,830)	-	(100,508)	(6)	(174,007)	(3)	(183,486)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 97,961	7	11,523	1	193,600	5	193,110	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 91,223	6	94,629	6	317,618	7	309,948	7
8620 非控制權益	13,568	1	17,402	1	49,989	1	66,648	1
	\$ 104,791	7	112,031	7	367,607	8	376,596	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 71,128	5	5,316	-	167,684	4	153,277	3
8720 非控制權益	26,833	2	6,207	1	25,916	1	39,833	1
	\$ 97,961	7	11,523	1	193,600	5	193,110	4
每股盈餘(元)(附註六(廿二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.71		0.74		2.49		2.47	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.71		0.74		2.47		2.42	

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：高省



會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依「證券發行人財務報告查核  
 標準」查核，佳醫健康事務股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公業主之權益

	股		資本公積		保留盈餘		未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差		其他權益項目		歸屬於母公業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	其他	歸屬於母公業主權益總計	非控制權益	權益總額				
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,204,524	2,662,188	565,122	-	1,887,322	130,722	162,357	(212,359)	6,413,158	1,764,859	8,178,017				
本期淨利	-	-	-	-	309,948	-	-	-	309,948	66,648	376,596				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(511)	(115,453)	(40,707)	-	(156,671)	(26,815)	(183,486)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	309,437	(115,453)	(40,707)	-	153,277	39,833	193,110				
提列法定盈餘公積	-	-	37,900	-	(37,900)	-	-	-	-	-	-				
普通股現金股利	-	-	-	-	(304,451)	-	-	-	(304,451)	-	(304,451)				
可轉換公司債轉換	-	159,941	-	-	-	-	-	-	217,950	-	217,950				
債券換股權利證書轉換	67,531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
對子公司所有權權益變動	-	2,525	-	-	(859)	-	-	-	1,666	-	(54,032)				
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,665)				
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,272,055	2,824,654	603,022	-	1,853,549	15,269	121,650	(212,359)	6,481,600	1,674,995	8,156,595				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,275,815	2,825,966	603,022	-	1,922,369	42,054	55,227	(212,359)	6,512,521	1,796,039	8,308,560				
本期淨利	-	-	-	-	317,618	-	-	-	317,618	49,989	367,607				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(87,153)	(62,781)	-	(149,934)	(24,073)	(174,007)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	317,618	(87,153)	(62,781)	-	167,684	25,916	193,600				
提列法定盈餘公積	-	-	38,956	-	(38,956)	-	-	-	-	-	-				
提列特別盈餘公積	-	-	-	115,078	(115,078)	-	-	-	-	-	-				
普通股現金股利	-	-	-	-	(319,067)	-	-	-	(319,067)	-	(319,067)				
其他資本公積變動：	-	64	-	-	(102)	-	-	-	(38)	-	(38)				
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
可轉換公司債轉換	-	3,770	-	-	-	-	-	-	5,183	-	5,183				
債券換股權利證書轉換	1,840	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
對子公司所有權權益變動	-	(26,354)	-	-	(931)	-	-	-	(27,285)	(156,640)	(183,925)				
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,127)	(80,127)	(80,127)				
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,277,655	2,803,446	641,978	115,078	1,765,853	(45,099)	(7,554)	(212,359)	6,338,998	1,585,188	7,924,186				

傅輝東

董事長：傅輝東

高省

經理人：高省

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：周臣孝

周臣孝

~6~

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其子公司  
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 429,552	455,162
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	54,977	65,590
攤銷費用	7,158	8,355
呆帳費用提列(轉列收入)數	(12,468)	13,230
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	14,824	7,269
利息費用	24,644	29,286
利息收入	(15,422)	(28,317)
股利收入	(11,805)	(7,171)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(79,469)	(97,939)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	385	(11,015)
處分待出售非流動資產利益	-	(54,018)
處分投資利益	(4,550)	(4,415)
處分子公司損失	60	-
金融資產減損損失	5,000	-
金融資產減損迴轉利益	-	(3,506)
非金融資產減損損失	2,791	-
非金融資產減損迴轉利益	-	(803)
未實現銷貨利益	80,274	49,252
已實現銷貨利益	(82,451)	(48,942)
其他	(8,279)	(1,395)
收益費損項目合計	(24,331)	(84,539)
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：		
持有供交易之金融資產	(8,823)	(1,139)
應收票據	103,217	(12,688)
應收帳款	145,293	(78,210)
其他應收款	1,060,181	(716,143)
存貨	(119,435)	(41,909)
淨確定福利資產	(198)	2,495
其他流動資產	(43,366)	(16,900)
其他營業資產	(10,478)	5,529
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,126,391	(858,965)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	-	(6,508)
應付票據	6,319	4,608
應付帳款	(369,168)	(139,468)
其他應付款	(1,629,451)	598,367
其他流動負債	(98,341)	1,696
淨確定福利負債	(963)	(15,558)
其他營業負債	(3,959)	55,857
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,095,563)	498,994
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(969,172)	(359,971)
調整項目合計	(993,503)	(444,510)
營運產生之現金流出	(563,951)	10,652
收取之利息	15,909	28,038
收取之股利	109,378	137,861
支付之利息	(14,927)	(19,739)
支付之所得稅	(80,649)	(67,860)
營業活動之淨現金流(出)入	(534,240)	88,952

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：高省



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其子公司  
合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(45,000)
處分備供出售金融資產價款	10,517	7,491
取得無活絡市場之債務工具投資	(696,186)	(904,602)
處分無活絡市場之債務工具投資價款	702,918	543,083
取得以成本衡量之金融資產	(39,473)	-
取得採用權益法之投資	(119,545)	(14,258)
處分子公司之淨現金流入	2,470	10,631
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	4,844
處分待出售非流動資產	-	161,613
取得不動產、廠房及設備	(17,621)	(27,310)
處分不動產、廠房及設備	8,670	22,638
存出保證金增加	(2,674)	(15,862)
存出保證金減少	42,128	37,482
取得無形資產	(5,817)	(1,318)
應收處分投資款項減少	34,361	-
應收處分子公司款項減少	9,388	-
其他金融資產增加	-	(194,413)
其他金融資產減少	280,382	-
其他非流動資產增加	(17,390)	(9,696)
投資活動之淨現金流入(出)	192,128	(424,677)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	285,000	157,000
償還長期借款	(9,920)	(4,691)
存入保證金增加	195	-
存入保證金減少	-	(13)
長期應付款-關係人增加	-	254,250
發放現金股利	(319,067)	(304,451)
取得子公司股權	(129,870)	(52,366)
支付非控制權益現金股利	(80,127)	(75,665)
籌資活動之淨現金流出	(253,789)	(25,936)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(38,768)	(75,442)
本期現金及約當現金減少數	(634,669)	(437,103)
期初現金及約當現金餘額	2,876,766	2,902,808
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,242,097	2,465,705

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：高省



會計主管：周臣孝



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月二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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經合併公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具應按公允價值衡量。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。

### (3) 過渡處理

國際財務報導準則第九號生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋國際財務報導準則第十五號及相關修正規定，合併公司於適用國際財務報導準則第十五號時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨合和約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第十五號及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### (三) 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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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。

##### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
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 %	86.62 %	86.62 %	
"	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	39.51 %	39.51 %	39.51 %	註1
"	詠鈞股份有限公司 (詠鈞公司)	醫療器材銷售、維修及租賃業務	- %	100.00 %	100.00 %	註2
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)	醫療儀器、美容保健產品等零售批發及學術培訓	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 %	92.68 %	92.68 %	註3
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 %	100.00 %	
"	北京佳醫美人貿易有限公司 (北京佳美公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
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 %	
香港佳醫公司	國藥控股煜嘉投資公司(煜嘉公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	81.00 %	81.00 %	81.00 %	
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 %	51.00 %	51.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %	
"	上海百笠企業管理諮詢有限公司(上海百笠公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	- %	100.00 %	100.00 %	註5
久裕公司	裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	醫藥物流運輸業務	49.00 %	100.00 %	100.00 %	註6、7

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：詠鈞公司經董事會決議並於民國一〇六年七月完成解散併入佳醫公司。

註3：曜亞公司於民國一〇六年七月向非控制權益購買佳美公司2.19%之股權，致本公司及曜亞公司對佳美公司之持股比例由92.68%增加至94.91%。

註4：煜嘉公司於民國一〇六年三月向非控制權益購買北京御佳公司49%之股權，致煜嘉公司對北京御佳公司之持股比例由51%增加至100%。

註5：北京御佳公司於民國一〇五年八月設立上海百笠公司，持股比例100%，尚未匯入投資款，並於民國一〇六年七月登記註銷完成。

註6：久裕公司於民國一〇六年三月處分裕康公司51%股權，致久裕公司對裕康公司之持股比例由100%減少至49%，並對裕康公司喪失控制。

註7：合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期處分日止之營運損益。

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其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

所得稅費用係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34號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,706,570	2,475,028	2,159,478
定期存款	<u>535,527</u>	<u>401,738</u>	<u>306,227</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,242,097</u>	<u>2,876,766</u>	<u>2,465,705</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(廿七)。

### (二)金融資產及負債

#### 1.金融資產及負債之內容如下：

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
持有供交易之金融資產			
遠期外匯合約	\$ 551	6,634	412
股票認購權證	<u>798</u>	<u>716</u>	<u>1,462</u>
合 計	<u>\$ 1,349</u>	<u>7,350</u>	<u>1,874</u>



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年四月取得Viveve Medical, Inc. (以下稱「Viveve」) 發行之Viveve股票認購權證，該股票認購權證於民國一一五年四月到期。

(2)備供出售金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 123,494	183,171	190,993
國外上市(櫃)公司股票	239,634	253,249	327,237
受益憑證－開放基金	<u>45,198</u>	<u>45,076</u>	<u>45,044</u>
合 計	<u>\$ 408,326</u>	<u>481,496</u>	<u>563,274</u>
流 動	\$ 45,198	45,076	45,044
非 流 動	<u>363,128</u>	<u>436,420</u>	<u>518,230</u>
合 計	<u>\$ 408,326</u>	<u>481,496</u>	<u>563,274</u>

(3)無活絡市場之債務工具投資

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 905,279</u>	<u>924,099</u>	<u>917,162</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九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分別為年利率0.62%~2.03%、0.64%~1.95%及0.64%~1.95%。

(4)以成本衡量之金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ 140,758	106,285	106,285
國外非上市(櫃)普通股	<u>91,627</u>	<u>93,273</u>	<u>92,537</u>
合 計	<u>\$ 232,385</u>	<u>199,558</u>	<u>198,822</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(5)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
持有供交易之金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>692</u>

(6)合併公司已於附註六(廿七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(7)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 衍生金融工具資訊

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

<b>106.9.30</b>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 5,125	美元兌台幣	106.10~106.11
<b>105.12.31</b>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 10,003	美元兌台幣	106.01~106.02
<b>105.9.30</b>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 7,125	美元兌台幣	105.10~106.01

(三) 應收票據、應收帳款、應收租賃款、催收款及其他應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 312,398	412,513	322,767
其他應收票據	275,771	461,112	470,780
應收帳款	1,200,743	1,347,454	1,215,440
應收租賃款	19,193	16,104	15,670
其他應收款	3,889,361	4,821,196	4,645,094
催收款(帳列非流動資產)	17,313	18,429	18,675
減：備抵呆帳	(80,400)	(109,393)	(100,591)
未實現利息收入	(2,114)	(857)	(870)
淨    額	<u>\$ 5,632,265</u>	<u>6,966,558</u>	<u>6,586,965</u>

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。

合併公司授信期間依商品別訂定，平均授信期間約為30至180天。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期1~90天	\$ 26,748	31,407	25,266
逾期91~180天	8,212	8,610	5,504
逾期181~365天	5,402	3,827	11,375
逾期365天以上	<u>24,019</u>	<u>26,157</u>	<u>22,194</u>
合 計	<u>\$ 64,381</u>	<u>70,001</u>	<u>64,339</u>

合併公司應收租賃款明細如下：

	<u>租賃投資總額</u>	<u>未賺得融資收益</u>	<u>應收最低租 賃給付現值</u>
民國106年9月30日			
一年內	\$ 8,976	(996)	7,980
一年至五年	<u>12,271</u>	<u>(1,058)</u>	<u>11,213</u>
	<u>\$ 21,247</u>	<u>(2,054)</u>	<u>19,193</u>
民國105年12月31日			
一年內	\$ 7,189	(882)	6,307
一年至五年	<u>10,508</u>	<u>(711)</u>	<u>9,797</u>
	<u>\$ 17,697</u>	<u>(1,593)</u>	<u>16,104</u>
民國105年9月30日			
一年內	\$ 6,024	(772)	5,252
一年至五年	<u>11,354</u>	<u>(936)</u>	<u>10,418</u>
	<u>\$ 17,378</u>	<u>(1,708)</u>	<u>15,670</u>

合併公司對部分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，截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，租賃合約平均隱含利率分別為年利率6.39%~7.37%、6.74%及6.68%。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收款項備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 78,749	30,644	109,393
認列之減損損失	4,611	5,334	9,945
迴轉減損損失數	(21,914)	(499)	(22,413)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(14,372)	(15)	(14,387)
處分子公司影響數	-	(20)	(20)
匯率變動影響數	(922)	(1,196)	(2,118)
106年9月30日餘額	<u>\$ 46,152</u>	<u>34,248</u>	<u>80,400</u>
105年1月1日餘額	\$ 70,459	19,171	89,630
認列之減損損失	14,697	23,365	38,062
迴轉減損損失數	(13,812)	(11,020)	(24,832)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(481)	(1)	(482)
重分類	2,335	(2,335)	-
匯率變動影響數	(1,410)	(377)	(1,787)
105年9月30日餘額	<u>\$ 71,788</u>	<u>28,803</u>	<u>100,591</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日分別為38,536千元、16,163千元及16,790千元，相關未實現利息收入分別為2,114千元、857千元及870千元。

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

106.9.30					
承購人	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目
金融機構	<u>\$ 2,347</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>	-%	無
和潤企業(股)公司	<u>\$ -</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>	-%	無
105.12.31					
承購人	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目
和潤企業(股)公司	<u>\$ 1,250</u>	<u>30,000</u>	<u>1,250</u>	6%~7.75%	無

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.9.30

承購人	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目
和潤企業(股)公司	\$ 3,125	30,000	3,125	6%~7.75%	無

合併公司與金融機構及和潤企業(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及和潤企業(股)公司承擔。

(四)存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
商 品	\$ 963,956	923,413	1,066,013
在途存貨	157,499	101,770	78,500
合 計	\$ 1,121,455	1,025,183	1,144,513

合併公司營業成本組成明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
銷售成本	\$ 1,101,023	1,123,213	3,279,375	3,319,058
提列存貨跌價及呆滯 損失	1,443	6,006	4,393	16,640
維修成本	24,325	26,582	72,445	83,144
其他營業成本	82,065	95,027	252,908	284,539
合 計	\$ 1,208,856	1,250,828	3,609,121	3,703,381

(五)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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 2,396,271	2,371,589	2,334,970
合 資	116,496	110,479	108,227
	\$ 2,512,767	2,482,068	2,443,197

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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
Asia Best Healthcare	主要業務為長期照護	Cayman Islands	49.38 %	49.38 %	49.38 %

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	
流動資產	\$ 1,383,133	1,602,469	1,629,948	
非流動資產	1,600,588	1,472,994	1,358,501	
流動負債	(212,605)	(177,895)	(164,843)	
非流動負債	<u>(23,622)</u>	<u>(15,811)</u>	<u>(9,799)</u>	
淨資產	<u>\$ 2,747,494</u>	<u>2,881,757</u>	<u>2,813,807</u>	
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,398,707</u>	<u>1,474,131</u>	<u>1,440,970</u>	
	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>88,669</u>	<u>84,814</u>	<u>261,315</u>	<u>253,661</u>
本期淨利	\$ 7,899	19,119	42,467	86,199
其他綜合損益	<u>(48,929)</u>	<u>-</u>	<u>(56,900)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (41,030)</u>	<u>19,119</u>	<u>(14,433)</u>	<u>86,199</u>
收取之股利	<u>\$ 36,074</u>	<u>31,877</u>	<u>36,074</u>	<u>31,877</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季報告中所包含之金額：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	
個別不重大關聯企業之權益之期末	\$ <u>997,564</u>	<u>897,458</u>	<u>894,000</u>	
彙總帳面金額				
	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ 20,897	24,103	52,333	49,300
其他綜合(損)益	<u>(22,116)</u>	<u>(25,674)</u>	<u>(11,710)</u>	<u>(13,547)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (1,219)</u>	<u>(1,571)</u>	<u>40,623</u>	<u>35,753</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季報告中所包含之金額：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	
個別不重大合資之權益之期末彙總帳	\$ <u>116,496</u>	<u>110,479</u>	<u>108,227</u>	
面金額				
	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ 1,935	2,000	6,166	6,074
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,935</u>	<u>2,000</u>	<u>6,166</u>	<u>6,074</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司及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；採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)取得非控制權益

合併公司於民國一〇六年三月以163,925千元增加取得北京御佳公司之股權，使權益由51%增加至100%。

合併公司對北京御佳公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	137,598
支付予非控制權益之對價		(163,925)
未分配盈餘		<u>931</u>
資本公積－取得或處分子公司股權價格	\$	<u><u>(25,396)</u></u>
與帳面價值差額		

合併公司於民國一〇六年七月以10,000千元增加取得佳美公司之股權，使權益由92.68%增加至94.91%。

合併公司對佳美公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	9,133
支付予非控制權益之對價		<u>(10,000)</u>
資本公積－取得或處分子公司股權價格	\$	<u><u>(867)</u></u>
與帳面價值差額		

合併公司於民國一〇六年七月以10,000千元增加取得佳愛公司之股權，使權益由86.62%增加至98.02%。

合併公司對佳愛公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	9,909
支付予非控制權益之對價		<u>(10,000)</u>
資本公積－取得或處分子公司股權價格	\$	<u><u>(91)</u></u>
與帳面價值差額		

合併公司於民國一〇五年五月以6,300千元增加取得佳美公司之股權，使權益由91.12%增加至92.68%。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對佳美公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 5,441
支付予非控制權益之對價	<u>(6,300)</u>
未分配盈餘與帳面價值差額	<u>\$ (859)</u>

合併公司於民國一〇五年三月以46,066千元增加取得久裕公司之股權，使權益由35.0%增加至39.51%。

合併公司對久裕公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 48,591
支付予非控制權益之對價	<u>(46,066)</u>
資本公積—取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	<u>\$ 2,525</u>

(七)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		
		106.9.30	105.12.31	105.9.30
曜亞公司	台灣	61.50 %	61.50 %	61.50 %
久裕公司	台灣	60.50 %	60.50 %	60.50 %
煜嘉公司	中國大陸	19.00 %	19.00 %	19.00 %

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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$ 1,693,606	1,784,999	1,603,524
非流動資產	471,950	501,845	536,245
流動負債	(764,826)	(544,636)	(418,260)
非流動負債	<u>(8,951)</u>	<u>(306,850)</u>	<u>(308,453)</u>
淨資產	<u>\$ 1,391,779</u>	<u>1,435,358</u>	<u>1,413,056</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 748,827</u>	<u>785,970</u>	<u>781,982</u>



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>280,326</u>	<u>286,964</u>	<u>857,839</u>	<u>935,249</u>
本期淨利	\$ 31,829	36,246	108,978	105,957
其他綜合損益	1,303	(4,573)	(35,757)	(13,536)
綜合損益總額	\$ <u>33,132</u>	<u>31,673</u>	<u>73,221</u>	<u>92,421</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>16,895</u>	<u>18,737</u>	<u>55,464</u>	<u>58,654</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>17,696</u>	<u>15,924</u>	<u>33,474</u>	<u>50,329</u>
營業活動現金流量			<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
投資活動現金流量			\$ 17,147	177,662
籌資活動現金流量			32,250	(245,625)
匯率影響數			(116,607)	(119,983)
現金及約當現金增加(減少)數			<u>(11,191)</u>	<u>(12,338)</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>(78,401)</u>	<u>(200,284)</u>
			<u>65,682</u>	<u>67,696</u>

2. 久裕公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流動資產	\$ 5,073,238	6,512,880	6,364,843
非流動資產	252,386	278,574	264,337
流動負債	(4,260,241)	(5,701,283)	(5,547,116)
非流動負債	<u>(18,675)</u>	<u>(18,811)</u>	<u>(19,932)</u>
淨資產	\$ <u>1,046,708</u>	<u>1,071,360</u>	<u>1,062,132</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>633,877</u>	<u>648,794</u>	<u>643,222</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>286,375</u>	<u>329,118</u>	<u>902,322</u>	<u>968,840</u>
本期淨利(損)	\$ (2,877)	3,003	(794)	18,655
其他綜合損益	-	-	-	(1,293)
綜合損益總額	\$ <u>(2,877)</u>	<u>3,003</u>	<u>(794)</u>	<u>17,362</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>(1,743)</u>	<u>1,817</u>	<u>(493)</u>	<u>11,415</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(1,743)</u>	<u>1,817</u>	<u>(493)</u>	<u>10,633</u>
營業活動現金流量			<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
投資活動現金流量			\$ (707,614)	(308,326)
籌資活動現金流量			318,953	(197,217)
現金及約當現金增加(減少)數			<u>261,124</u>	<u>143,828</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>(127,537)</u>	<u>(361,715)</u>
			<u>14,445</u>	<u>7,969</u>

3. 煜嘉公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流動資產	\$ 805,902	968,537	848,432
非流動資產	360,244	354,709	388,395
流動負債	(103,260)	(43,872)	(52,888)
非流動負債	-	-	-
淨資產	\$ <u>1,062,886</u>	<u>1,279,374</u>	<u>1,183,939</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>184,124</u>	<u>338,473</u>	<u>228,927</u>
營業收入	\$ <u>17,035</u>	<u>26,311</u>	<u>49,153</u>
本期淨利(損)	\$ (7,530)	(3,703)	(18,356)
其他綜合損益	(4,595)	(44,350)	(5,339)
綜合損益總額	\$ <u>(12,125)</u>	<u>(48,053)</u>	<u>(23,695)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>(1,429)</u>	<u>(3,443)</u>	<u>(3,488)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(2,302)</u>	<u>(12,773)</u>	<u>(4,502)</u>
			<u>(23,145)</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 13,473	(1,126)
投資活動現金流量	(110,442)	(96,730)
籌資活動現金流量	-	-
匯率影響數	(65,190)	(45,512)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (162,159)</u>	<u>(143,368)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(八)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇六年三月十日處分全部持有之裕康(股)公司51%股權予集康國際(股)公司並喪失對其之控制，處分價款為12,295千元，其處分損失60千元帳列其他利益及損失項下。

對喪失控制之子公司資產及負債分析：

現金及約當現金	\$	9,825
應收票據及帳款淨額		6,608
其他應收款		1,003
存貨		9,094
其他流動資產		25
無形資產		412
其他非流動資產		1,182
應付帳款		(3,323)
其他應付款		(455)
負債準備		(2)
其他流動負債		(143)
	<u>\$</u>	<u>24,226</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日不動產、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：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>醫療設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>待驗設備及 未完工程</u>	<u>總 計</u>
民國106年1月1日	\$ <u>71,758</u>	<u>63,778</u>	<u>75,490</u>	<u>58,433</u>	<u>1,553</u>	<u>271,012</u>
民國106年9月30日	\$ <u>71,758</u>	<u>63,442</u>	<u>63,956</u>	<u>55,141</u>	<u>-</u>	<u>254,297</u>
民國105年1月1日	\$ <u>71,758</u>	<u>66,502</u>	<u>104,867</u>	<u>86,081</u>	<u>-</u>	<u>329,208</u>
民國105年9月30日	\$ <u>71,758</u>	<u>64,459</u>	<u>77,534</u>	<u>69,157</u>	<u>1,555</u>	<u>284,463</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年度合併財務報告附註十八。

(十)投資性不動產

帳面金額：	<u>建築物</u>
民國106年1月1日	\$ <u>219,492</u>
民國106年9月30日	\$ <u>217,154</u>
民國105年1月1日	\$ <u>222,656</u>
民國105年9月30日	\$ <u>220,283</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註十九。

合併公司之投資性不動產公允價值如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
	\$ <u>430,890</u>	<u>429,550</u>	<u>429,550</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)無形資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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：	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其 他 無形資產</u>	<u>總 計</u>
民國106年1月1日	\$ <u>37,041</u>	<u>2,519</u>	<u>4,201</u>	<u>43,761</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>33,481</u>	<u>3,572</u>	<u>3,492</u>	<u>40,545</u>
民國105年1月1日餘額	\$ <u>49,434</u>	<u>2,478</u>	<u>14,617</u>	<u>66,529</u>
民國105年9月30日餘額	\$ <u>47,392</u>	<u>2,891</u>	<u>13,676</u>	<u>63,959</u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)短期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
擔保借款	\$ 460,000	895,000	1,040,000
無擔保借款	730,000	10,000	10,000
合 計	<u>\$ 1,190,000</u>	<u>905,000</u>	<u>1,050,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,317,385</u>	<u>1,948,848</u>	<u>1,603,848</u>
利率區間	<u>1.03%~1.75%</u>	<u>1.05%~1.75%</u>	<u>1.22%~1.75%</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(廿七)。

(十三)長期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款(1)(新台幣)	\$ -	-	278
無擔保銀行借款(2)(新台幣)	-	9,920	10,658
減：列為一年內到期部分	-	(2,989)	(3,253)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>6,931</u>	<u>7,683</u>
利率區間	<u>2.00%~2.14%</u>	<u>1.61%</u>	<u>1.61%~2.00%</u>

1. 該銀行借款自民國一〇二年十月起，每月償還一次，至民國一〇五年十月還清。

2. 該銀行借款自民國一〇四年四月起，每月償還一次，至民國一〇九年三月償還完畢，惟已於民國一〇六年八月提前清償。

3. 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(廿七)。

(十四)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
本公司國內第五次有擔保可轉換公司債	\$ 13,600	18,900	20,500
發行票面金額(1)			
曜亞公司國內第二次有擔保可轉換公司	300,000	300,000	300,000
債發行票面金額(2)			
減：未攤銷折價	(1,891)	(5,995)	(7,388)
減：列為一年內到期部分	(311,709)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>312,905</u>	<u>313,112</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.本公司於民國一〇四年九月七日發行國內第五次有擔保可轉換公司債300,000千元，依面額發行，由凱基商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為民國一〇七年九月七日，發行日起滿1個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣39.3元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整，（自民國一〇六年八月八日起轉換價格調整為新台幣35.54元）。本債券發行滿一個月後翌日至到期日前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至民國一〇六年九月三十日止，持有本債券票面金額286,400千元之債權人業已行使轉換權利。

本公司國內第五次有擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.63%。

發行價款（減除交易成本4,250千元）	\$ 295,750
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本155千元及加回相關 所得稅影響數26千元）	(10,792)
遞延所得稅資產	<u>723</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本4,095千元及 加回相關所得稅影響數697千元）	285,681
以有效利率1.63%計算之利息	2,540
應付公司債轉換為普通股	<u>(268,358)</u>
民國105年9月30負債組成部分	19,863
以有效利率1.63%計算之利息	76
應付公司債轉換為普通股	<u>(1,551)</u>
民國105年12月31負債組成部分	18,388
以有效利率1.63%計算之利息	201
應付公司債轉換為普通股	<u>(5,195)</u>
民國106年9月30負債組成部分	<u>\$ 13,394</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.曜亞公司於民國一〇四年一月二十九日發行國內第二次有擔保可轉換公司債300,000千元，依面額發行，由合作金庫商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為民國一〇七年一月二十九日，發行日起滿1個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為曜亞公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣73.5元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自民國一〇六年八月七日起轉換價格調整為新台幣61.97元）。本債券發行滿1個月後翌日至到期日前四十日止，若曜亞公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為曜亞公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時曜亞公司依債券面額以現金一次還本。截至民國一〇六年九月三十日止，持有本債券之債權人均無行使轉換權利。

曜亞公司國內第二次有擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.71%。

發行價款（減除交易成本4,300千元）	\$	295,700
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本166千元及加回相關 所得稅影響數28千元）		(11,472)
遞延所得稅資產		<u>731</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本4,134千元及 加回相關所得稅影響數703千元）		284,959
以有效利率1.71%計算之利息		<u>8,290</u>
民國105年9月30負債組成部分		293,249
以有效利率1.71%計算之利息		<u>1,269</u>
民國105年12月31負債組成部分		294,518
以有效利率1.71%計算之利息		<u>3,797</u>
民國106年9月30負債組成部分	\$	<u><u>298,315</u></u>

(十五)其他應付款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應付經銷物流服務	\$ 2,746,606	4,364,063	4,081,445
其 他	<u>436,130</u>	<u>398,455</u>	<u>363,978</u>
	<u>\$ 3,182,736</u>	<u>4,762,518</u>	<u>4,445,423</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)負債準備

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
保固準備	\$ 17,553	17,895	19,026
退貨及折讓	<u>61,707</u>	<u>77,717</u>	<u>163,220</u>
	<u>\$ 79,260</u>	<u>95,612</u>	<u>182,246</u>
	<u>保 固</u>	<u>退貨及折讓</u>	<u>合 計</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 17,895	77,717	95,612
本期新增	14,070	12,790	26,860
本期迴轉/使用	(14,318)	(28,800)	(43,118)
淨兌換差額	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>(94)</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 17,553</u>	<u>61,707</u>	<u>79,260</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 21,151	125,753	146,904
本期新增	14,896	72,228	87,124
本期迴轉/使用	(16,894)	(34,761)	(51,655)
淨兌換差額	<u>(127)</u>	<u>-</u>	<u>(127)</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 19,026</u>	<u>163,220</u>	<u>182,246</u>

1.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。

2.退貨及折讓

係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

(十七)其他流動及非流動負債

香港佳醫公司與國藥控股股份有限公司（以下稱國藥控股公司）於民國一〇二年七月一日簽訂關於煜嘉公司之減資及股權轉讓協議，依該協議規定，自國藥控股公司轉讓其所持有之煜嘉公司32%股權予香港佳醫公司（以煜嘉公司換發新營業執照之頒發日期為準）屆滿三年後之四個月內，國藥控股公司有權要求香港佳醫公司購買其所持有之煜嘉公司股權，購買價格為煜嘉公司民國一〇二年六月三十日審計淨資產金額之19%。如國藥控股公司未於前述期間要求股權轉讓，即喪失此權利。截至一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司依據前述協議所認列之金融負債分別為201,732千元、204,395千元及205,751千元，帳列其他流動及非流動負債。



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)營業租賃

1.承租人租賃

營業租賃係承租及轉租若干房屋暨承租汽車，租賃期間為一至十四年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房屋及汽車並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 76,352	87,970	63,779
一年至五年	138,138	122,239	74,102
五年以上	<u>22,806</u>	<u>27,268</u>	<u>28,819</u>
	<u>\$ 237,296</u>	<u>237,477</u>	<u>166,700</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為75,604千元、106,806千元及77,337千元。

2.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。

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 29,788	26,765	26,020
一年至五年	55,596	80,601	58,568
五年以上	<u>1,777</u>	<u>12,348</u>	<u>1,777</u>
	<u>\$ 87,161</u>	<u>119,714</u>	<u>86,365</u>

除上述最低租賃給付應收款外，合併公司之部分不動產轉租合約亦包含或有租金條款，約定承租人應按其每月營業收入之特定百分比給付或有租金。

(十九)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一〇五年及一〇四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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本及費用 \$	<u>274</u>	<u>336</u>	<u>822</u>	<u>973</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本及費用 \$	<u>4,908</u>	<u>4,847</u>	<u>14,955</u>	<u>14,571</u>

(二十) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 15,448	31,090	67,718	76,293
調整前期之當期所得稅	(35)	1,350	(4,903)	2,144
	<u>15,413</u>	<u>32,440</u>	<u>62,815</u>	<u>78,437</u>
遞延所得稅費用				
本期產生者	12	(7,697)	(870)	129
繼續營業單位之所得稅費用 \$	<u>15,425</u>	<u>24,743</u>	<u>61,945</u>	<u>78,566</u>

合併公司直接認列於權益之所得稅費用明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
可轉換公司債	\$ -	1	13	48

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	-	-	1,293
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	\$ 56	(13,074)	(25,232)	(25,035)
之兌換差額				
備供出售金融資產未實現評	(3,853)	(7,020)	(2,314)	(2,432)
價損益				
	<u>\$ (3,797)</u>	<u>(20,094)</u>	<u>(27,546)</u>	<u>(27,467)</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一〇三年度。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 186,796	187,727	187,727
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,579,057</u>	<u>1,734,642</u>	<u>1,665,822</u>
	<u>\$ 1,765,853</u>	<u>1,922,369</u>	<u>1,853,549</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 268,338</u>	<u>318,697</u>	<u>307,644</u>
		<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>21.20 %</u>	<u>21.73 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

久裕公司民國一〇一年營利事業所得稅結算申報案件因對經銷物流業務產生之應收款所提列之呆帳損失準備與稽徵機關之見解不同，經核定補徵3,132千元。久裕公司已提出行政救濟申請，對於法院所作之決定，久裕公司仍有不服提起上訴聲明在案，並於民國一〇六年十月十二日收到最高行政法院上訴駁回決定書。

(廿一)資本及其他權益

1.普通股之發行

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</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>127,766</u>	<u>127,581</u>	<u>127,206</u>
已發行股本	<u>\$ 1,277,655</u>	<u>1,275,815</u>	<u>1,272,055</u>
可轉換公司債已轉換為債券換股權利證書之普通股股數(千股)	<u>-</u>	<u>43</u>	<u>376</u>
可轉換公司債已轉換為債券換股權利證書之普通股股本	<u>\$ -</u>	<u>427</u>	<u>3,760</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。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司國內第五次有擔保可轉換公司債之債權人行使轉換權利所轉換之債券換股權利證書之普通股其增資基準日分別為民國一〇六年八月三日、一〇六年三月九日及一〇五年十一月四日。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,364,262	1,364,262	1,364,262
可轉換公司債轉換溢價	1,061,964	1,058,004	1,056,826
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	96,578	121,974	121,974
認列對子公司所有權益變動數	186,637	187,595	187,595
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	564	500	309
認股權	49,581	49,771	49,828
其他	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>
	<u>\$ 2,803,446</u>	<u>2,825,966</u>	<u>2,824,654</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提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；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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%。

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。

本公司於民國一〇六年六月十六日及一〇五年六月十六日經股東常會決議承諾民國一〇五年及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>319,067</u>	<u>304,451</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	備供出 售投資	其他權益 —其他	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 42,054	55,227	(212,359)	(115,078)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(74,429)	-	-	(74,429)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(12,724)	-	-	(12,724)
備供出售金融資產未實現損益	-	(51,071)	-	(51,071)
採用權益法之關聯企業及合資之備供出售金 融資產未實現損益之份額	-	(11,710)	-	(11,710)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (45,099)</u>	<u>(7,554)</u>	<u>(212,359)</u>	<u>(265,012)</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 130,722	162,357	(212,359)	80,720
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(115,453)	-	-	(115,453)
備供出售金融資產未實現損益	-	(27,160)	-	(27,160)
採用權益法之關聯企業及合資之備供出售金 融資產未實現損益之份額	-	(13,547)	-	(13,547)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 15,269</u>	<u>121,650</u>	<u>(212,359)</u>	<u>(75,440)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	106年1月至9月	105年1月至9月
期初餘額	\$ 1,796,039	1,764,859
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	49,989	66,648
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,252)	(24,483)
備供出售金融資產未實現損益	(13,821)	(1,550)
確定福利計畫之再衡量數	-	(782)
收購子公司非控制權益	(156,640)	(54,032)
子公司分配股利予非控制權益	(80,127)	(75,665)
期末餘額	<u>\$ 1,585,188</u>	<u>1,674,995</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿二)每股盈餘

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益	\$ <u>91,223</u>	<u>94,629</u>	<u>317,618</u>	<u>309,948</u>
持有者之本期淨利				
普通股加權平均流通在外	<u>127,765</u>	<u>127,407</u>	<u>127,679</u>	<u>125,582</u>
股數(基本)				

2.稀釋每股盈餘

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 91,223	94,629	317,618	309,948
具稀釋作用之潛在普通股	55	108	201	1,164
之影響可轉換公司債				
歸屬於本公司普通股權益	\$ <u>91,278</u>	<u>94,737</u>	<u>317,819</u>	<u>311,112</u>
持有者之本期淨利				
普通股加權平均流通在外	127,765	127,407	127,679	125,582
股數(基本)				
可轉換公司債	363	721	449	2,538
員工酬勞	<u>122</u>	<u>428</u>	<u>562</u>	<u>539</u>
普通股加權平均流通在外	<u>128,250</u>	<u>128,556</u>	<u>128,690</u>	<u>128,659</u>
股數(稀釋)				

(廿三)營業收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之營業收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
銷貨收入	\$ 1,335,353	1,342,620	3,973,889	3,987,462
維修收入	49,865	49,756	150,951	150,655
其他營業收入	<u>131,886</u>	<u>155,144</u>	<u>396,357</u>	<u>462,909</u>
合 計	\$ <u>1,517,104</u>	<u>1,547,520</u>	<u>4,521,197</u>	<u>4,601,026</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿四)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%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,417千元、5,746千元、19,449千元及18,929千元，董事酬勞提列金額分別為2,709千元、2,873千元、9,725千元及9,465千元，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。

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為23,752千元及21,323千元，董事酬勞提列金額分別為11,876千元及10,662千元。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。

### (廿五)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 5,409	8,782	14,630	27,174
應收款項	339	231	792	1,143
股利收入	45	-	11,805	7,171
其他	111	107	330	324
合 計	<u>\$ 5,904</u>	<u>9,120</u>	<u>27,557</u>	<u>35,812</u>

#### 2.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 4,150	6,220	14,928	18,572
可轉換公司債利息	1,341	1,372	3,998	4,911
其他	1,917	1,920	5,718	5,803
	<u>\$ 7,408</u>	<u>9,512</u>	<u>24,644</u>	<u>29,286</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ 123	(404)	(385)	11,015
損益				
處分待出售非流動資產利	-	-	-	54,018
益				
處分備供出售金融資產淨	-	-	4,550	4,415
損益				
處分子公司損失	-	-	(60)	-
外幣兌換損益	(9,225)	6,515	(13,488)	2,923
透過損益按公允價值衡量	(823)	(2,715)	(14,824)	(7,269)
之金融資產(負債)淨損				
益				
金融資產減損損失(迴轉利	-	-	(5,000)	3,506
益)				
其    他	96	(303)	9,070	(6,923)
合    計	<u>\$ (9,829)</u>	<u>3,093</u>	<u>(20,137)</u>	<u>61,685</u>

(廿六)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：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨	\$ 1,158	(9,643)	(62,656)	(26,727)
變動數				
公允價值淨變動數重分類	-	-	(4,550)	(4,415)
至損益				
認列於其他綜合損益之淨利益	<u>\$ 1,158</u>	<u>(9,643)</u>	<u>(67,206)</u>	<u>(31,142)</u>
或損失				

(廿七)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一〇五年度合併財務報告附註六(三十六)。



## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	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
<b>106年9月30日</b>								
非衍生金融負債								
長短期借款及應付	\$ 1,501,709	1,503,600	94,000	1,086,000	310,000	-	13,600	-
公司債								
應付款項	<u>4,433,816</u>	<u>4,433,816</u>	<u>478,996</u>	<u>285,096</u>	<u>3,211,909</u>	<u>16,334</u>	<u>54,753</u>	<u>386,728</u>
	<u>\$ 5,935,525</u>	<u>5,937,416</u>	<u>572,996</u>	<u>1,371,096</u>	<u>3,521,909</u>	<u>16,334</u>	<u>68,353</u>	<u>386,728</u>
<b>105年12月31日</b>								
非衍生金融負債								
長短期借款及應付	\$ 1,227,825	1,442,238	796,111	741	11,090	308,313	322,048	3,935
公司債								
應付款項	<u>6,375,738</u>	<u>6,375,738</u>	<u>2,520,161</u>	<u>2,863,540</u>	<u>553,237</u>	<u>31,101</u>	<u>-</u>	<u>407,699</u>
	<u>\$ 7,603,563</u>	<u>7,817,976</u>	<u>3,316,272</u>	<u>2,864,281</u>	<u>564,327</u>	<u>339,414</u>	<u>322,048</u>	<u>411,634</u>
<b>105年9月30日</b>								
非衍生金融負債								
長短期借款及應付	\$ 1,374,048	1,765,159	311,518	731,970	801	11,574	303,148	406,148
公司債								
應付款項	<u>5,803,172</u>	<u>5,803,172</u>	<u>2,098,656</u>	<u>2,781,363</u>	<u>534,114</u>	<u>7,478</u>	<u>604</u>	<u>380,957</u>
衍生金融負債								
遠期外匯合約：								
流出	<u>110,141</u>	<u>110,141</u>	<u>15,734</u>	<u>-</u>	<u>94,407</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
流入	<u>(109,449)</u>	<u>(109,449)</u>	<u>(15,673)</u>	<u>-</u>	<u>(93,776)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,177,912</u>	<u>7,569,023</u>	<u>2,410,235</u>	<u>3,513,333</u>	<u>535,546</u>	<u>19,052</u>	<u>303,752</u>	<u>787,105</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。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

<b>106.9.30</b>				
<u>功能性貨幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>外幣幣別</u>	<u>外幣(千元)</u>	<u>帳面金額 (台 幣)</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	30.260	美 金	\$ 4,107	124,292
台 幣	0.269	日 幣	402,873	108,413
人民幣	6.649	美 金	15,761	476,914
港 幣	7.813	美 金	5,290	160,064
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.269	日 幣	206,237	55,498
台 幣	0.027	韓 元	6,918,470	184,135
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	30.260	美 金	5,299	160,360
台 幣	0.269	日 幣	250,568	67,428
<b>105.12.31</b>				
<u>功能性貨幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>外幣幣別</u>	<u>外幣(千元)</u>	<u>帳面金額 (台 幣)</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	32.250	美 金	\$ 7,021	226,412
台 幣	0.280	日 幣	451,373	124,399
人民幣	6.940	美 金	14,517	467,847
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.280	日 幣	194,746	53,672
台 幣	0.027	韓 元	7,389,000	199,576
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	32.250	美 金	15,410	496,984
台 幣	1.000	日 幣	519,531	143,183

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.9.30				
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	31.360	美 金	\$ 8,293	260,083
人民幣	6.680	美 金	10,514	329,684
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.310	日 幣	203,515	63,273
台 幣	0.030	韓 元	9,207,000	263,964
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	31.360	美 金	11,984	375,834
台 幣	0.310	日 幣	486,690	151,312

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損益分別為損失13,488千元及利益2,923千元。

(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、無活絡市場之債務工具投資及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增減6,564千元及1,204千元，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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增減10,340千元及7,379千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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%，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值變動分別增加/減少4,083千元及5,633千元。

### 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、避險之衍生金融資產及負債及備供出售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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具	\$ 1,349	-	551	798	1,349
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	123,494	123,494	-	-	123,494
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	239,634	239,634	-	-	239,634
基金受益權憑證	45,198	45,198	-	-	45,198
小計	408,326	408,326	-	-	408,326
以成本衡量之金融資產	232,385	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	2,242,097	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	905,279	-	-	-	-
應收款項	5,632,265	-	-	-	-
其他金融資產	700,572	-	-	-	-
小計	9,480,213	-	-	-	-
合計	\$ 10,122,273	408,326	551	798	409,675

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 1,190,000	-	-	-	-
應付款項	4,433,816	-	-	-	-
一年或一營業周期內到期或執行賣回權之公司債	311,709	-	312,906	-	312,906
合計	<u>\$ 5,935,525</u>	<u>-</u>	<u>312,906</u>	<u>-</u>	<u>312,906</u>
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
衍生工具	\$ 7,350	-	6,634	716	7,350
<b>備供出售金融資產</b>					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	183,171	183,171	-	-	183,171
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	253,249	253,249	-	-	253,249
基金受益權憑證	45,076	45,076	-	-	45,076
小計	<u>481,496</u>	<u>481,496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>481,496</u>
<b>以成本衡量之金融資產</b>					
放款及應收款	<u>199,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金及約當現金	2,876,766	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	924,099	-	-	-	-
應收款項	6,966,558	-	-	-	-
其他金融資產	1,020,408	-	-	-	-
小計	<u>11,787,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 12,476,235</u>	<u>481,496</u>	<u>6,634</u>	<u>716</u>	<u>488,846</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 905,000	-	-	-	-
應付款項	6,375,738	-	-	-	-
應付公司債	312,905	-	316,301	-	316,301
長期借款	9,920	-	-	-	-
合計	<u>\$ 7,603,563</u>	<u>-</u>	<u>316,301</u>	<u>-</u>	<u>316,301</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具	\$ 1,874	-	412	1,462	1,874
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	190,993	190,993	-	-	190,993
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	327,237	327,237	-	-	327,237
基金受益權憑證	45,044	45,044	-	-	45,044
小計	563,274	563,274	-	-	563,274
以成本衡量之金融資產	198,822	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	2,465,705	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	917,162	-	-	-	-
應收款項	6,586,965	-	-	-	-
其他金融資產	979,355	-	-	-	-
小計	10,949,187	-	-	-	-
合計	\$ 11,713,157	563,274	412	1,462	565,148
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具	\$ 692	-	692	-	692
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,050,000	-	-	-	-
應付款項	5,803,172	-	-	-	-
應付公司債	313,112	-	317,721	-	317,721
長期借款	10,936	-	-	-	-
小計	7,177,220	-	317,721	-	317,721
合計	\$ 7,177,912	-	318,413	-	318,413

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之放款及應收款、以成本衡量之金融資產及以攤銷後成本衡量之金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：係使用淨資產價值法，其主要假設係以被投資者之每股淨值為基礎衡量。

(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)合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日均未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

(5)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
	<u>衍生工具</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 716
總利益或損失	
認列於損益	133
匯率變動影響數	<u>(51)</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 798</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -
總利益或損失	
認列於損益	(68)
購買	<u>1,530</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,462</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中於民國一〇六年及一〇五年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (587)	1,002	133	(68)

### (6)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。

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
透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生工具—股票認購權證	選擇權定價模式	• 股價波動率 (106.9.30為30.58%)	• 股價波動度增加，公允價值增加

### (廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註三十六所揭露者無重大變動。

### (廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註三十五。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳儀投資股份有限公司	具重大影響之投資者
佳赫投資股份有限公司	"
久裕投資股份有限公司(久裕投資公司)	105年6月16日以前為具重大影響之投資者
佳特健康事業股份有限公司	關聯企業
集康公司	"



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
視捷光學科技股份有限公司	關聯企業
朝盈股份有限公司	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司(億代富公司)	"
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ)	"
台灣美德妥股份有限公司	"
裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	關聯企業(106年3月10日以前為子公司)
曜勝生技股份有限公司(曜勝公司)	關聯企業之子公司
新光佳醫資產管理事業股份有限公司(新光佳醫公司)	合資
碧友生技股份有限公司(碧友公司)	本公司為其董事
科妍生物科技股份有限公司	其他關係人

(三)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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業－集康	\$ 315,649	315,043	954,995	860,751
關聯企業－ERS	164,962	174,396	510,234	481,924
關聯企業－其他	5,911	5,007	32,374	16,036
	<u>\$ 486,522</u>	<u>494,446</u>	<u>1,497,603</u>	<u>1,358,711</u>

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

(2)維修收入

合併公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業－ERS	\$ 16,842	16,070	49,789	47,521
關聯企業－其他	178	-	836	6
	<u>\$ 17,020</u>	<u>16,070</u>	<u>50,625</u>	<u>47,527</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
關聯企業—曜胜	\$ 1,242	-	3,726	-
關聯企業—其他	1,065	1,140	3,117	3,044
合資—新光佳醫	1,380	1,371	4,138	4,111
其他關係人	18	18	54	54
	<u>\$ 3,705</u>	<u>2,529</u>	<u>11,035</u>	<u>7,209</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 2,795	2,588	8,919	7,910
合資—新光佳醫	750	750	2,250	2,250
	<u>\$ 3,545</u>	<u>3,338</u>	<u>11,169</u>	<u>10,160</u>

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 2,745	4,525	9,788	12,736
其他關係人	14,200	-	14,200	504
	<u>\$ 16,945</u>	<u>4,525</u>	<u>23,988</u>	<u>13,240</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別/名稱</u>	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	關聯企業	\$ 238	13	-
其他應收票據	關聯企業	8,212	8,878	2,116
應收帳款	關聯企業—集康	335,649	480,498	336,170
應收帳款	關聯企業—ERS	129,154	132,266	139,427
應收帳款	關聯企業—其他	6,331	11,120	8,917
其他應收款	關聯企業	8,253	14,074	14,237
		<u>\$ 487,837</u>	<u>646,849</u>	<u>500,867</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 7,525	8,958	9,174
應付帳款	其他關係人	4,830	30	-
其他應付款	關聯企業	4,304	20,143	7,661
其他應付款	合資—新光佳醫	118	5	129
長期應付款	合資—新光佳醫	386,293	382,261	380,926
		<u>\$ 403,070</u>	<u>411,397</u>	<u>397,890</u>

5.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	106年7月至9月		105年7月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ 84	27	-	-

  

關係人類別	106年1月至9月		105年1月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ 8,401	27	-	-

(2)取得金融資產

合併公司向關係人取得金融資產明細彙總如下：

關係人類別/名稱	帳列項目	106年7月至9月			105年7月至9月		
		交易股數	交易標的	取得價款	交易股數	交易標的	取得價款
關聯企業-集康	採用權益法	341,190	朝盈(股)	\$ 4,504	-		-
	之投資		公司普通				
			股				
關聯企業-集康	採用權益法	1,003,600	視捷光學	11,040	-		-
	之投資		科技(股)				
			公司普通				
			股				
		-		<u>\$ 15,544</u>	-		<u>-</u>



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6. 背書保證

合併公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日為關聯企業向銀行借款而簽發保證額度分別為1,000,016千元、750,025千元及510,025千元，實際動用金額分別為377,000千元、305,000千元及315,000千元。

7. 其他

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
<u>關聯企業</u>				
其他收入—租金收入	\$ 93	93	279	279
運費及倉儲費用	(8,277)	(12,605)	(25,553)	(26,945)
租金支出	(27)	(1,032)	(1,456)	(3,072)
其他費用	(113)	(464)	(1,101)	(1,382)
	<u>\$ (8,324)</u>	<u>(14,008)</u>	<u>(27,831)</u>	<u>(31,120)</u>
<u>合 資</u>				
租金支出	\$ <u>(388)</u>	<u>(601)</u>	<u>(1,574)</u>	<u>(1,803)</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。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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15,013千元、19,125千元及20,494千元；向合資企業收取之預收款項金額分別為5,311千元、5,311千元及5,311千元；向關聯企業收取之預收款項金額分別為56千元、1,631千元及1,274千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四)主要管理階層人員報酬

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 13,948	11,050	43,672	48,747
退職後福利	243	122	669	624
	<u>\$ 14,191</u>	<u>11,172</u>	<u>44,341</u>	<u>49,371</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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	\$ 218,487	498,865	459,433
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	356,443	385,296	385,296
應收帳款及其他應收款	"	405,141	355,091	317,548
不動產、廠房及設備	銀行借款	103,944	104,763	105,036
		<u>\$ 1,084,015</u>	<u>1,344,015</u>	<u>1,267,313</u>

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.已開立未使用之信用狀餘額約為249,303千元。
- 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.本公司於民國一〇一年十二月與一美國公司修訂一專利權授權合約，該合約有效期間至專利權到期(於民國一〇八年十月到期)為止。依該合約規定，本公司因製造及銷售專利商品，合約期間前兩年每年應以按銷售數量計算之給付金額與最低給付金額(依合約規定)孰大者支付權利金，續後每年應以按銷售數量計算之給付金額支付權利金。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 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。
6. 某個人於民國一〇〇年六月對本公司提起訴訟，主張本公司期前終止委任契約致受有損害，請求本公司賠償11,447千元，此項訴訟案經台灣高等法院台中分院於民國一〇三年七月判決本公司應給付賠償6,700千元及相關利息；惟本公司不服判決，已於民國一〇三年九月提起上訴，並經最高法院於民國一〇四年十二月判決其中6,300千元部分發回原審高等法院台中分院審理中。合併公司管理階層認為此項訴訟案件尚不致對合併公司造成重大損失。
7. 本公司於民國一〇四年十一月與新光佳醫公司簽訂附買回條件之台中不動產買賣契約書。依該契約規定，本公司將以附買回條件出售台中不動產予新光佳醫公司，買賣價款409,000千元(包含營業稅)，相關附買回條件為買賣標的物之現有承租人自原起租日民國一〇四年六月十四日起之五年內提前退租，或自民國一〇四年六月十四日起之五年租期屆滿未行使續租之權利，且新光佳醫公司後續因重新招租作業時程延宕、租金收益或成本結構改變等因素，致使新光佳醫公司無法達到經營目標(年度稅後純益目標為原始投資股本歷次出資額總和之特定比率)時，本公司承諾新光佳醫公司得於該事實發生年度終了後之一年內，要求本公司依原始讓售價格買回買賣標的物。此項附買回條件之不動產買賣交易，本公司於移轉該不動產時，將該交易視為融資，並將交易所得價款認列為負債，不除列該不動產及認列任何處分損益。本公司嗣後執行買回權買回該不動產，視為負債之清償；本公司若未買回該不動產，則於買回權失效時除列該不動產及負債，並將二者之差額認列為處分損益。截至民國一〇六年九月三十日止，合併公司因該交易所產生之應付款項為386,293千元，帳列長期應付款一關係人。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9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	30,754	84,901	115,655	36,104	89,400	125,504
勞健保費用	3,081	5,554	8,635	1,736	6,947	8,683
退休金費用	1,802	3,380	5,182	1,839	3,344	5,183
其他員工福利費用	3,518	5,175	8,693	1,829	5,050	6,879
折舊費用	10,356	7,960	18,316	10,231	10,607	20,838
攤銷費用	481	1,932	2,413	324	2,458	2,782

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9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	105,839	262,661	368,500	110,951	281,015	391,966
勞健保費用	10,096	17,158	27,254	7,939	18,611	26,550
退休金費用	5,683	10,094	15,777	5,428	10,116	15,544
其他員工福利費用	7,151	10,872	18,023	5,332	10,740	16,072
折舊費用	30,019	24,958	54,977	39,122	26,468	65,590
攤銷費用	1,216	5,942	7,158	812	7,543	8,355

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九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。



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	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	佳愛股份有限公司	2	1,267,800	30,166	20,166	10,000	-	0.32 %	6,338,998	Y		
0	"	Excelsior Renal Service Co., Limited (註3)	1	644,187	-	-	-	-	- %	6,338,998			
0	"	樂康國際股份有限公司(註3)	1	1,206,088	1,000,016	1,000,016	377,000	-	15.78 %	6,338,998			
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	2	242,083	119,036	58,099	-	-	4.80 %	605,208	Y		
2	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	4	71,220	100	49	-	-	0.01 %	178,050		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	1	147,870	-	-	-	-	- %	524,352			

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六種，標示種類如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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：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	股票							
	科妍生物科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	1,901,360	77,385	3.55 %	77,385	
	"		"	302,400	55,498	1.36 %	55,498	
	"		"	55,500	113,551	0.52 %	113,551	
	"		"	3,795,000	33,175	17.25 %	32,311	
	"		"	1,580,526	13,684	1.09 %	18,547	
	"		"	669,473	6,316	1.05 %	6,875	
	"		"	2,423,951	29,857	8.37 %	31,878	
	"		"	411,400	3,216	7.48 %	2,292	
本公司	基金受益憑證							
	合庫貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	4,478,949	45,198	- %	45,198	
	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,379,116	47,128	3.97 %	34,792	
	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	5,700	0.10 %	690	

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
Excelsior Healthcare Co. Limited	股票 正大博愛投資有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	10,000	25,024	8.00 %	17,030	
	曜亞國際股份有限公司	其他關係人	備供出售金融資產-非流動	1,132,895	46,109	2.12 %	46,109	
"	Caregen Co., Ltd. 股票認購權證	-	"	34,500	70,585	0.32 %	70,585	
曜亞國際(香港)有限公司	Viveve Medical Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,000	798	- %	798	
佳醫美人股份有限公司	股票 佳芳生物科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	190,000	1,682	19.00 %	2,991	
	股票 國藥物流有限責任公司	久裕企業股份有限公司為其法人董事	"	-	66,603	17.65 %	-	

註1：以成本衡量之金融資產因其公平價值無法可靠衡量，故實務上無法估計其公平價值。

註2：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之部份股權淨值係依被投資公司最近自編之財務報表列示。

註3：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。

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	(510,180)	(20.46)%	月結30-60天	-	-	129,154	14.78 %	
"	集康國際股份有限公司	"	"	(954,995)	(38.29)%	月結30-90天	-	-	335,649	38.40 %	

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	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	129,365	7.81	-		65,254	-
"	集康國際股份有限公司	"	337,175	4.68	-		114,859	-

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(廿七)說明。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
1	曜亞公司	香港曜亞公司	3	應收帳款	108,999	與一般交易對象相同	0.74 %
"	"	"	3	銷貨收入	92,337	按成本加成計算	2.04 %
"	"	佳美公司	3	應收帳款	9,738	與一般交易對象相同	0.07 %
"	"	"	3	銷貨收入	26,168	按一般條件辦理	0.58 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九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 %	26,851	1,494	732	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	30,989,918	44.68 %	269,728	49,902	22,268	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	197,604	197,604	17,612,921	39.51 %	412,830	(785)	(310)	子公司(註2、3)
"	詠如股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	-	101,750	-	- %	-	3,737	3,737	子公司(註3)
"	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 %	479,183	84,397	32,494	子公司(註3、4)
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	1,416,110	57,918	57,918	子公司(註3)
"	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	22,093	1,150,874	98.02 %	9,613	(3,480)	(3,142)	子公司(註3)
"	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	33,029	2,434,870	44.47 %	26,403	299	24	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	14,302	2,085,547	34.76 %	28,231	4,113	1,245	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	65.39 %	1,488,318	13,981	9,141	子公司(註3)
"	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 %	145,709	50,703	21,020	孫公司(註3)
"	新光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	154,056	154,056	16,098,852	49.00 %	116,496	12,583	6,166	合資

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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			
本公司	寶德生技股份有限公司	新北市	醫療器材批發	104,000	-	4,400,000	23.13 %	102,649	(12,215)	(1,351)	關聯企業
"	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	-	3,228,550	28.66 %	55,549	15,069	1,243	關聯企業(註4)
詠鈞股份有限公司	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	-	- %	-	15,069	-	關聯企業(註4)
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	3,060,261	99.99 %	60,949	8,301	-	孫公司(註3)
"	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 %	359,908	81,444	-	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	824,582	824,582	28,139,829	34.61 %	787,800	13,981	-	子公司(註3)
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療儀器、美容保健產品、中西草成藥等零售批發及學術培訓	382,278	382,278	98,777,228	100.00 %	307,785	(15,866)	-	子公司(註3)
"	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	128,745	15,154,496	53.89 %	188,955	50,703	-	子公司(註1、3)
"	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 %	8,190	(14,949)	-	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	25,198	6,500,000	100.00 %	1,828	(36)	-	孫公司(註3)
"	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	152,269	152,269	5,000,000	50.00 %	108,010	(18,013)	-	關聯企業
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Limited	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.38 %	1,398,707	42,467	-	關聯企業
久裕企業股份有限公司	裕康國際醫藥股份有限公司	新北市	醫藥物流運輸業務	14,700	30,000	1,470,000	49.00 %	12,045	886	-	關聯企業(106年3月以前為孫公司)

- 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：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4：本公司民國一〇六年七月簡易合併詠鈞公司並承續持有德代富公司之股權。  
 註5：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。

(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5)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	30,240	-	-	30,240	-	- %	-	-	-
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	38,252	8.00 %	-	25,024	-
國藥控股嘉投資有限公司	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	1,184,379	(二)	947,845	-	-	947,845	(18,356)	81.00 %	(14,868)	878,739	-
北京御佳誠悅投資管理有限公司(註6)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	425,712	(二)	-	-	-	-	714	81.00 %	578	274,965	-

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 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						
上海萬麗醫療美容 門診部有限公司	專業健康纖體及 美容保健產品銷 售相關業務	68,330	(二)	-	-	-	-	(7,176)	81.00%	(5,813)	1,966	-
上海百笠企業管理 諮詢有限公司(註7)	投資、醫療器材 銷售、租賃及醫 療管理顧問業務	-	(二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
廣州市曜亞貿易有 限公司	醫療器材銷售及 維修業務	119,598	(二)	119,598	-	-	119,598	(4,935)	100.00%	(4,935)	56,001	-
北京佳醫美人貿易 有限公司	醫療器材銷售及 維修業務	34,424	(二)	34,424	-	-	34,424	(2,038)	100.00%	(2,038)	24,048	-
國藥物流有限責任 公司	醫藥物流	370,493	(一)	66,603	-	-	66,603	105,573	17.65%	-	66,603	17,096

### 2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註3、註4)	經濟部投審會核准 投資金額 (註3、註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
本公司	1,087,625	1,087,625	3,803,399

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(請註明該第三地區之投資公司)。
- (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核閱簽證之財務報表。
  - (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
  - (3)其他。

註3：「本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」包含原匯出投資上海菱泰醫療器械有限公司股權之29,213千元，但已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一〇六年九月三十日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。

註4：「本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」不包含子公司曜亞國際股份有限公司及久裕企業股份有限公司之相關大陸投資金額。

註5：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，惟截至民國一〇六年九月三十日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註6：本期匯出投資金額不包含透過大陸地區公司投資之163,925千元。

註7：自設立起，北京御佳誠悅投資管理有限公司未匯入對上海百笠企業管理諮詢有限公司之投資款，並已於民國一〇六年七月登記註銷完成。

註8：本表相關數字以新台幣列示。

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. 重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至九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。

## 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、香港佳美公司及北京佳美公司。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)久裕部門—久裕公司及裕康公司。

(四)香港佳醫部門—香港佳醫公司、煜嘉公司、北京御佳公司、上海萬麗公司及上海百笠公司。

(五)其他部門—佳愛公司、Excelsior Healthcare、詠鈿公司及EG Healthcare。

應報導部門之相關資訊如下：

	106年7月至9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	\$ 883,318	280,326	286,360	15,114	51,986	-	1,517,104	
部門間收入	5,199	-	15	-	-	(5,214)	-	
收入總計	<u>\$ 888,517</u>	<u>280,326</u>	<u>286,375</u>	<u>15,114</u>	<u>51,986</u>	<u>(5,214)</u>	<u>1,517,104</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 101,932</u>	<u>39,258</u>	<u>(7,387)</u>	<u>(4,457)</u>	<u>19,011</u>	<u>(28,141)</u>	<u>120,216</u>	
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 843,992	286,117	329,103	26,535	61,773	-	1,547,520	
部門間收入	19,528	847	15	-	152	(20,542)	-	
收入總計	<u>\$ 863,520</u>	<u>286,964</u>	<u>329,118</u>	<u>26,535</u>	<u>61,925</u>	<u>(20,542)</u>	<u>1,547,520</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 106,304</u>	<u>45,557</u>	<u>3,978</u>	<u>6,123</u>	<u>24,732</u>	<u>(49,920)</u>	<u>136,774</u>	
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 2,611,995	857,253	902,277	49,154	100,518	-	4,521,197	
部門間收入	14,069	586	45	-	175	(14,875)	-	
收入總計	<u>\$ 2,626,064</u>	<u>857,839</u>	<u>902,322</u>	<u>49,154</u>	<u>100,693</u>	<u>(14,875)</u>	<u>4,521,197</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 357,929</u>	<u>133,919</u>	<u>(9,300)</u>	<u>18,644</u>	<u>66,409</u>	<u>(138,049)</u>	<u>429,552</u>	
資產：								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 2,420,945	929,905	968,795	101,863	179,518	-	4,601,026	
部門間收入	57,182	5,344	45	-	456	(63,027)	-	
收入總計	<u>\$ 2,478,127</u>	<u>935,249</u>	<u>968,840</u>	<u>101,863</u>	<u>179,974</u>	<u>(63,027)</u>	<u>4,601,026</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 350,190</u>	<u>131,239</u>	<u>23,199</u>	<u>49,356</u>	<u>50,598</u>	<u>(149,420)</u>	<u>455,162</u>	