

股票代碼：4104

佳醫健康事業股份有限公司  
及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六)重要會計項目之說明	29~67
(七)關係人交易	67~71
(八)質押之資產	72
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	72~73
(十)重大之災害損失	73
(十一)重大之期後事項	73
(十二)其 他	74
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	74~77
2.轉投資事業相關資訊	77~79
3.大陸投資資訊	79~80
(十四)部門資訊	80~82

## 聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳醫健康事業股份有限公司



董 事 長：傅輝東



日 期：民國一〇七年三月二十七日



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

## 會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司(佳醫集團)民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳醫集團民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳醫集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳醫集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、應收款項減損評估

有關應收款項備抵呆帳之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)。

#### 關鍵查核事項之說明：

佳醫集團管理階層係依據應收款項之帳齡及預計回收狀況估計提列備抵呆帳。由於備抵呆帳之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收款項減損評估時點列為查核重點項目。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，評估管理階層採用之提列備抵呆帳方法及假設是否合理及評估方法是否一致採用，暨測試管理階層評估應收款項是否已減損所依據之資料，以評估佐證資料之合理性，並重新複核備抵呆帳相關計算之正確性；另，考量佳醫集團對備抵呆帳相關資訊之揭露是否適切。

#### 其他事項

佳醫集團民國一〇五年度之合併財務報告係由其他會計師查核，該會計師並於民國一〇六年三月九日出具無保留意見加其他事項段之查核報告。依據該會計師查核報告，列入民國一〇五年度合併財務報告中，有關部分子公司之財務報告未經該會計師查核，而係由其他會計師查核，因此該會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，前述子公司民國一〇五年十二月三十一日之資產總額為1,347,712千元，占合併資產總額8%；前述子公司民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之營業收入為135,514千元，占合併營業收入2%。

另列入民國一〇五年度合併財務報告中，部分採用權益法之投資未經該會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，該會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國一〇五年十二月三十一日之金額為1,963,111千元，占合併資產總額12%；民國一〇五年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為67,293千元，占合併綜合損益總額29%，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，該會計師並未查核該等財務報告。

列入佳醫集團民國一〇六年度之合併財務報告中，有關部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，前述子公司民國一〇六年十二月三十一日之資產總額為1,087,267千元，占合併資產總額7%；前述子公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之營業收入為62,321千元，占合併營業收入1%；另列入佳醫集團民國一〇六年度之合併財務報告採用權益法之投資中，有關被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年十二月三十一日認列對被投資公司採用權益法之投資金額為310,467千元，占合併資產總額之2%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為17,748千元，占合併綜合損益總額4%。

佳醫健康事業股份有限公司已編製民國一〇六年及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

佳醫集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳醫集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳醫集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳醫集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳醫集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

林治治



會計師：

楊淑萍



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  
民國一〇七年三月二十七日

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年一月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	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))	\$ 2,473,892	16	2,876,766	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	700	-	7,350	-
1126 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	45,244	-	45,076	-
1147 無活絡市場之債券投資—流動(附註六(二))	925,192	6	924,099	6
1151 應收票據(附註六(三)、七及八)	362,447	2	406,947	2
1152 其他應收票據(附註六(三)、七及八)	390,405	3	460,882	3
1170 應收帳款(附註六(三)、七及八)	1,446,820	10	1,295,479	8
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	3,562,727	24	4,783,800	28
130X 存貨(附註六(四))	1,121,982	8	1,025,183	6
1476 其他金融資產—流動	80,535	1	482,355	3
1479 其他流動資產—其他	120,946	1	130,034	1
	<u>10,530,890</u>	<u>71</u>	<u>12,437,971</u>	<u>74</u>
<b>非流動資產：</b>				
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	389,967	2	436,420	3
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	229,782	2	199,558	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,508,952	17	2,482,068	15
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	270,490	2	271,012	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	197,114	1	219,492	1
1780 無形資產(附註六(十一))	39,901	-	43,761	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	160,832	1	139,784	1
1930 長期應收票據及款項(附註六(三))	42,598	-	19,450	-
1975 淨確交福利資產—非流動(附註六(十九))	10,431	-	10,255	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	544,747	4	538,053	3
1990 其他非流動資產—其他	25,775	-	28,230	-
	<u>4,420,589</u>	<u>29</u>	<u>4,388,083</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 14,951,479</u>	<u>100</u>	<u>16,826,054</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>負債：</b>				
短期借款(附註六(十二))	2100		2100	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	2120		2120	
2150 應付票據	2150		2150	
2170 應付帳款(附註七)	2170		2170	
2200 其他應付款(附註六(十五)及附註七)	2200		2200	
2230 當期所得稅負債(附註六(二十))	2230		2230	
2321 一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(十四))	2321		2321	
2322 一年內到期長期借款(附註六(十三))	2322		2322	
2399 其他流動負債—其他(附註六(十六)及(十七))	2399		2399	
	<u>589,124</u>	<u>4</u>	<u>713,427</u>	<u>5</u>
	<u>6,406,076</u>	<u>43</u>	<u>7,680,897</u>	<u>46</u>
<b>非流動負債：</b>				
應付公司債(附註六(十四))	2530		2530	
2540 長期借款(附註六(十三))	2540		2540	
2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	2570		2570	
2622 長期應付款—關係人(附註七)	2622		2622	
2640 應計退休金負債(附註六(十九))	2640		2640	
2670 其他非流動負債—其他	2670		2670	
	<u>17,721</u>	<u>-</u>	<u>23,546</u>	<u>-</u>
	<u>520,600</u>	<u>3</u>	<u>836,597</u>	<u>5</u>
	<u>6,926,676</u>	<u>46</u>	<u>8,517,494</u>	<u>51</u>
<b>負債總計</b>				
歸屬於母公司業主之權益(附註六(廿一))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
歸屬於母公司業主之權益合計	36XX		36XX	
非控制權益				
	<u>1,278,274</u>	<u>9</u>	<u>1,276,242</u>	<u>8</u>
	<u>2,804,995</u>	<u>19</u>	<u>2,825,966</u>	<u>17</u>
	<u>2,596,032</u>	<u>17</u>	<u>2,525,391</u>	<u>15</u>
	<u>(262,832)</u>	<u>(2)</u>	<u>(115,078)</u>	<u>(1)</u>
	<u>6,416,469</u>	<u>43</u>	<u>6,512,521</u>	<u>39</u>
	<u>1,608,334</u>	<u>11</u>	<u>1,796,039</u>	<u>10</u>
	<u>8,024,803</u>	<u>54</u>	<u>8,308,560</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 14,951,479</u>	<u>100</u>	<u>16,826,054</u>	<u>100</u>

董事長：傅輝東

經理人：高省



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：周臣孝





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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 6,095,337	100	6,205,758	100
5000 營業成本(附註六(四))	4,888,446	80	5,008,037	81
營業毛利	1,206,891	20	1,197,721	19
5910 減：未實現銷貨利益	111,180	2	67,146	1
5920 加：已實現銷貨利益	110,587	2	66,145	1
	1,206,298	20	1,196,720	19
營業費用：				
6100 推銷費用	483,736	8	472,092	8
6200 管理費用	270,000	5	345,132	5
	753,736	13	817,224	13
營業淨利	452,562	7	379,496	6
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿五)及七)	51,985	1	46,003	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿五))	(26,102)	-	71,381	1
7050 財務成本(附註六(廿五))	(31,781)	(1)	(39,135)	(1)
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))	107,573	2	120,869	2
	101,675	2	199,118	3
7900 稅前淨利	554,237	9	578,614	9
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	83,229	1	101,312	1
本期淨利	471,008	8	477,302	8
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十九))	(3,742)	-	(2,245)	-
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	(4,849)	-	(10,198)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	1,409	-	955	-
不重分類至損益之項目合計	(7,182)	-	(11,488)	-
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	(116,530)	(2)	(132,652)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(40,324)	(1)	(112,923)	(2)
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	(32,324)	-	(25,039)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	18,620	-	34,200	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(170,558)	(3)	(236,414)	(4)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(177,740)	(3)	(247,902)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 293,268	5	229,400	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 399,047	7	389,557	6
8620 非控制權益	71,961	1	87,745	2
	\$ 471,008	8	477,302	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 244,206	4	182,459	3
8720 非控制權益	49,062	1	46,941	1
	\$ 293,268	5	229,400	4
每股盈餘(元)(附註六(廿二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.12		3.09	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.10		3.04	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業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至十二月三十一日

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	資本公積	法定盈餘公積	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	備供出售金融商品未實現(損)益	其他	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益
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	-	-	-	389,557	-	-	-	389,557	87,745	477,302
本期其他綜合損益	-	-	-	(11,300)	(88,668)	(107,130)	-	(207,098)	(40,804)	(247,902)
本期綜合損益總額	-	-	-	378,257	(88,668)	(107,130)	-	182,459	46,941	229,400
盈餘指撥及分配：										
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)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	191	-	191
可轉換公司債轉換	-	161,062	-	-	-	-	-	219,498	-	219,498
債券換股權利證書轉換	71,291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	2,525	-	(859)	-	-	-	1,666	(54,032)	(52,366)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	38,271	38,271
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 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	-	-	-	399,047	-	-	-	399,047	71,961	471,008
本期其他綜合損益	-	-	-	(7,087)	(103,073)	(44,681)	-	(154,841)	(22,899)	(177,740)
本期綜合損益總額	-	-	-	391,960	(103,073)	(44,681)	-	244,206	49,062	293,268
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	38,956	(38,956)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	115,078	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(319,067)	-	-	-	(319,067)	-	(319,067)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	64	-	(1,321)	-	-	-	(1,257)	-	(1,257)
可轉換公司債轉換	-	5,319	-	-	-	-	-	7,351	-	7,351
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)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 1,277,655	2,804,995	641,978	1,838,976	(61,019)	10,546	(212,359)	6,416,469	1,608,334	8,024,803

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高省

董事長：傅輝東

會計主管：周臣孝



~7~

## 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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 554,237	578,614
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	74,508	84,774
攤銷費用	10,307	11,975
呆帳費用（轉列收入）提列數	(21,623)	9,689
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	16,636	557
利息費用	31,781	39,135
利息收入	(38,243)	(38,129)
股利收入	(13,301)	(7,442)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(107,573)	(120,869)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	544	(12,651)
處分投資性不動產利益	(4,820)	-
處分待出售非流動資產利益	-	(54,018)
處分投資利益	(4,550)	(4,415)
處分子公司利益	(2,620)	-
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	1,489	18,665
未實現銷貨利益	111,180	67,146
已實現銷貨利益	(110,587)	(66,145)
其他	(8,723)	(1,642)
收益費損項目合計	(60,595)	(76,876)
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	(9,986)	(7,103)
應收票據	42,182	(47,629)
應收帳款	(148,701)	(213,155)
其他應收款	1,244,175	(929,242)
存貨	(155,417)	68,791
淨確定福利資產	(262)	1,560
其他流動資產	7,347	11,628
其他營業資產	(23,148)	6,663
與營業活動相關之資產之淨變動合計	956,190	(1,108,487)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	1,582	-
應付票據	1,690	(118)
應付帳款	(199,990)	119,394
其他應付款	(1,549,695)	907,300
其他流動負債	(122,577)	115,028
淨確定福利負債	(1,111)	(12,523)
其他營業負債	(5,777)	(32,069)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,875,878)	1,097,012
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(919,688)	(11,475)
調整項目合計	(980,283)	(88,351)
營運產生之現金流(出)入	(426,046)	490,263
收取之利息	38,361	37,268
支付之所得稅	(99,703)	(77,818)
營業活動之淨現金流(出)入	(487,388)	449,713

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



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一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
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	(715,670)	(1,088,505)
處分無活絡市場之債務工具投資價款	704,797	732,885
取得以成本衡量之金融資產	(37,283)	-
取得採用權益法之投資	(119,545)	(19,122)
處分子公司之淨現金流入	17,184	15,561
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	(34,193)	(29,781)
處分不動產、廠房及設備	9,915	28,577
存出保證金增加	(17,109)	(23,953)
存出保證金減少	10,400	43,952
取得無形資產	(2,678)	(1,323)
處分投資性不動產	24,105	-
應收處分投資款項減少	34,742	-
應收處分子公司款項減少	28,379	-
其他金融資產減少(增加)	400,995	(233,846)
其他非流動資產減少(增加)	540	(2,951)
收取之股利	110,874	138,132
投資活動之淨現金流入(出)	<u>425,970</u>	<u>(311,426)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	255,000	12,000
償還長期借款	(9,920)	(5,707)
存入保證金減少	(48)	(15)
長期應付款-關係人增加	-	259,561
發放現金股利	(319,067)	(304,451)
取得子公司部分股權	(129,870)	(52,366)
支付之利息	(19,173)	(23,472)
支付非控制權益現金股利	(80,127)	(75,665)
子公司現金增資由非控制權益認購	-	113,936
籌資活動之淨現金流出	<u>(303,205)</u>	<u>(76,179)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(38,251)	(88,150)
本期現金及約當現金減少數	(402,874)	(26,042)
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	<u>\$ 2,473,892</u>	<u>2,876,766</u>

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高省



會計主管：周臣孝



**佳醫健康事業股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
 (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**

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十七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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1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，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。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（及此類工具之衍生工具）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（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及債務工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值389,967千元、備供出售金融資產之債務工具公允價值45,244千元及以成本衡量之金融資產帳面金額229,782千元，其中備供出售金融資產之權益工具及以成本衡量之金融資產係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。合併公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目、保留盈餘及非控制權益分別增加88,596千元、增加21,262千元及增加88,009千元；另備供出售金融資產之債務工具因可隨時賣回，合併公司將其分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失全數列報於損益。合併公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日保留盈餘及其他權益分別增加244千元及減少244千元。

### (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。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

## 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，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

### (2) 提供勞務

合併公司提供維修保固服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。



## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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
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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

### (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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及資產上限影響數衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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
			106.12.31	105.12.31	
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 %	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 %	
"	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	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 %	註1
"	詠鈺股份有限公司 (詠鈺公司)	醫療器材銷售、維修及租賃業務	- %	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 %	
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 %	
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 %	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 %	
"	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 %	
"	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 %	
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 %	
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 %	
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 %	註4

## 佳醫健康事業股份有限公司及其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
			106.12.31	105.12.31	
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 %	
"	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 %	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	- %	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2.23%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：久裕公司分別於民國一〇六年三月及十二月處分裕康公司51%及49%股權，致久裕公司對裕康公司之持股比例由100%減少至0%，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。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及應收款項。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」及「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

##### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

### (3)應收款項

應收款項係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款、長期應收款項及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

### (5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之可轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。



## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

### (3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

### (4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

## (八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

### (十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若合併公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

### (十一)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動(即對該協議之報酬有重大影響之活動)有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

#### 1.聯合營運

聯合營運係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即聯合營運者)對於與該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。聯合營運者應依特定資產、負債、收入及費用所適用之相關國際財務報導準則，認列及衡量與其對協議之權益有關之資產及負債(並認列相關收入及費用)。

#### 2.合 資

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即合資者)對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

### (十二)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5年～55年
(2)醫療設備	2年～8年
(3)其他設備	2年～10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十四)租 賃

#### 1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十五) 無形資產

#### 1. 商 譽

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

#### 2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 4. 攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- |            |        |
|------------|--------|
| (1) 電腦軟體   | 1年～ 3年 |
| (2) 其他無形資產 | 2年～ 5年 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十六) 非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十七)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

### (十八)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

#### 2.勞 務

提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

### (十九)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

### 3. 離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

### 4. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

### (二十) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

### (廿一)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。



## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿二)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債。

### (廿三)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### 應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,771,917	2,475,028
定期存款	701,975	401,738
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,473,892</u>	<u>2,876,766</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)。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
持有供交易之金融資產		
遠期外匯合約	\$ -	6,634
股票認購權證	<u>700</u>	<u>716</u>
合 計	<u>\$ 700</u>	<u>7,350</u>

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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 109,082	183,171
國外上市(櫃)公司股票	280,885	253,249
受益憑證－開放基金	<u>45,244</u>	<u>45,076</u>
合 計	<u>\$ 435,211</u>	<u>481,496</u>
流 動	\$ 45,244	45,076
非 流 動	<u>389,967</u>	<u>436,420</u>
合 計	<u>\$ 435,211</u>	<u>481,496</u>

(3)無活絡市場之債務工具投資

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 925,192</u>	<u>924,099</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一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0.50%~2.03%及0.64%~1.95%。

(4)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ 138,568	106,285
國外非上市(櫃)普通股	<u>91,214</u>	<u>93,273</u>
合 計	<u>\$ 229,782</u>	<u>199,558</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。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
持有供交易之金融負債		
遠期外匯合約	\$ <u>1,582</u>	<u>-</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)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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：

	<u>106.12.31</u>		
	<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 7,186	美元兌台幣	107.01~107.02
	<u>105.12.31</u>		
	<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

(三)應收票據、應收帳款、應收租賃款、催收款及其他應收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 381,799	412,513
其他應收票據	390,405	461,112
應收帳款	1,492,071	1,347,454
應收租賃款	26,428	16,104
其他應收款	3,572,163	4,821,196
催收款(帳列非流動資產)	14,931	18,429
減：備抵呆帳	(71,041)	(109,393)
未實現利息收入	<u>(1,759)</u>	<u>(857)</u>
淨    額	<u>\$ 5,804,997</u>	<u>6,966,558</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。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期1~90天	\$ 134,246	126,873
逾期91~180天	4,118	7,101
逾期181~365天	4,698	3,758
逾期365天以上	<u>18,962</u>	<u>26,631</u>
合 計	<u>\$ 162,024</u>	<u>164,363</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12月31日			
一年內	\$ 10,478	(1,356)	9,122
一年至五年	<u>19,161</u>	<u>(1,855)</u>	<u>17,306</u>
	<u>\$ 29,639</u>	<u>(3,211)</u>	<u>26,428</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>

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，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，租賃合約平均隱含利率分別約為年利率6.00%~7.00%及6.74%。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，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十二月三十一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	1,424	5,447	6,871
迴轉減損損失數	(25,003)	(3,491)	(28,494)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(14,432)	(36)	(14,468)
處分子公司影響數	-	(20)	(20)
匯率變動影響數	(810)	(1,431)	(2,241)
106年12月31日餘額	<u>\$ 39,928</u>	<u>31,113</u>	<u>71,041</u>
105年1月1日餘額	\$ 70,459	19,171	89,630
認列之減損損失	20,788	25,231	46,019
迴轉減損損失數	(13,812)	(11,067)	(24,879)
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	(540)	(355)	(895)
105年12月31日餘額	<u>\$ 78,749</u>	<u>30,644</u>	<u>109,393</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日分別為37,545千元及16,163千元，相關未實現利息收入分別為1,759千元及857千元。

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

106.12.31					
承購人	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目
金融機構	\$ 3,458	10,000	-	-%	無
和潤企業(股)公司	\$ 10,375	10,385	10,375	4.02%~6.01%	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	\$ 1,250	30,000	1,250	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。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
商 品	\$ 1,002,677	923,413
在途存貨	119,305	101,770
合 計	<u>\$ 1,121,982</u>	<u>1,025,183</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷售成本	\$ 4,446,512	4,498,381
提列存貨跌價及呆滯損失	336	31,664
維修成本	100,636	110,593
其他營業成本	340,962	367,399
合 計	<u>\$ 4,888,446</u>	<u>5,008,037</u>

(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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
關聯企業	\$ 2,390,363	2,371,589
合 資	118,589	110,479
	<u>\$ 2,508,952</u>	<u>2,482,068</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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
Asia Best	主要業務為長	Cayman	49.38 %	49.38 %
Healthcare	期照護	Islands		

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 1,327,511	1,602,469
非流動資產	1,676,324	1,472,994
流動負債	(262,276)	(177,895)
非流動負債	(28,442)	(15,811)
淨 資 產	<u>\$ 2,713,117</u>	<u>2,881,757</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,381,994</u>	<u>1,474,131</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	\$ <u>355,863</u>	<u>341,817</u>
本期淨利	\$ 41,430	101,349
其他綜合損益	<u>(101,324)</u>	<u>12,957</u>
綜合損益總額	\$ <u>(59,894)</u>	<u>114,306</u>
收取之股利	\$ <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報告中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>1,008,369</u>	<u>897,458</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 78,919	62,559
其他綜合(損)益	<u>13,098</u>	<u>(35,252)</u>
綜合損益總額	\$ <u>92,017</u>	<u>27,307</u>

合併公司於民國一〇五年度以12,066千元增加投資若干別不重大之關聯企業，並產生廉價購買利益為1,395千元。

合併公司於民國一〇五年度因投資個別不重大之關聯企業所迴轉之減損損失為3,506千元。

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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>118,589</u>	<u>110,479</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 8,196	8,264
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>8,196</u>	<u>8,264</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 與帳面價值差額	\$	<u><u>(25,396)</u></u>

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 與帳面價值差額	\$	<u><u>(867)</u></u>

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 與帳面價值差額	\$	<u><u>(91)</u></u>

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><u>(859)</u></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><u>2,525</u></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	
		106.12.31	105.12.31
曜亞公司	台灣	61.50 %	61.50 %
久裕公司	台灣	60.50 %	60.50 %
煜嘉公司	中國大陸	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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 1,830,746	1,784,999
非流動資產	479,469	484,252
流動負債	(892,210)	(544,636)
非流動負債	<u>(8,770)</u>	<u>(306,850)</u>
淨資產	<u>\$ 1,409,235</u>	<u>1,417,765</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 766,901</u>	<u>785,970</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	\$ <u>1,156,622</u>	<u>1,214,814</u>
本期淨利	\$ 143,318	148,564
其他綜合損益	<u>(35,048)</u>	<u>(33,839)</u>
綜合損益總額	\$ <u>108,270</u>	<u>114,725</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>73,731</u>	<u>77,530</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>52,178</u>	<u>56,719</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業活動現金流量	\$ 143,683	247,329
投資活動現金流量	(7,102)	(241,056)
籌資活動現金流量	(116,848)	(119,985)
匯率影響數	<u>(13,076)</u>	<u>(8,344)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>6,657</u>	<u>(122,056)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 5,045,538	6,512,880
非流動資產	285,161	280,579
流動負債	(4,257,381)	(5,701,283)
非流動負債	<u>(18,726)</u>	<u>(18,811)</u>
淨資產	\$ <u>1,054,592</u>	<u>1,073,365</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>637,901</u>	<u>648,794</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	\$ <u>1,204,477</u>	<u>1,304,707</u>
本期淨利(損)	\$ 5,187	26,922
其他綜合損益	<u>(84)</u>	<u>(354)</u>
綜合損益總額	\$ <u>5,103</u>	<u>26,568</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>3,591</u>	<u>16,418</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3,540</u>	<u>16,204</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業活動現金流量	\$ (626,718)	(156,408)
投資活動現金流量	410,352	(243,565)
籌資活動現金流量	<u>231,124</u>	<u>(1,172)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 14,758</u>	<u>(401,145)</u>
支付予非控制權益之股利	<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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 742,445	968,537
非流動資產	344,822	354,709
流動負債	(44,498)	(43,872)
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>
淨資產	<u>\$ 1,042,769</u>	<u>1,279,374</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 184,558</u>	<u>338,473</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	<u>\$ 62,321</u>	<u>133,681</u>
本期淨利(損)	\$ (26,879)	10,010
其他綜合損益	<u>(7,130)</u>	<u>(31,600)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (34,009)</u>	<u>(21,590)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (3,830)</u>	<u>(4,104)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 5,185</u>	<u>(12,229)</u>
營業活動現金流量	\$ 4,765	28,053
投資活動現金流量	(199,165)	(132,126)
籌資活動現金流量	-	113,936
匯率影響數	<u>(16,971)</u>	<u>(5,776)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (211,371)</u>	<u>4,087</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其子公司合併財務報告附註(續)

### (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)
	<b>\$</b>	<b><u>24,226</u></b>

合併公司另於民國一〇六年十二月二十九日全數處份裕康公司49%之股權予集康公司，處份價款為14,714千元，其處份利益2,680千元帳列其他利益及損失項下。

### (九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

		<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>
成本或認定成本：							
民國106年1月1日餘額	\$	75,758	96,364	254,942	282,120	1,553	710,737
本期增添		-	1,849	6,992	24,702	650	34,193
處分及報廢		-	(99)	(18,892)	(71,465)	-	(90,456)
存貨轉列		-	-	35,505	15,637	-	51,142
轉列存貨		-	-	(30,199)	(2,584)	-	(32,783)
重分類及其他之影響		-	753	(11,031)	10,278	(2,141)	(2,141)
匯率變動之影響		-	-	(3,738)	(4,036)	(62)	(7,836)
民國106年12月31日餘額	<b>\$</b>	<b><u>75,758</u></b>	<b><u>98,867</u></b>	<b><u>233,579</u></b>	<b><u>254,652</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>662,856</u></b>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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105年1月1日餘額	\$ 75,758	96,364	292,698	317,603	-	782,423
本期增添	-	-	11,299	16,855	1,627	29,781
處分及報廢	-	-	(24,193)	(35,471)	-	(59,664)
存貨轉列	-	-	12,762	16,222	-	28,984
轉列存貨	-	-	(32,863)	(19,545)	-	(52,408)
轉列應收租賃款	-	-	-	(9,448)	-	(9,448)
重分類及其他之影響	-	-	87	(87)	-	-
匯率變動之影響	-	-	(4,848)	(4,009)	(74)	(8,931)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>75,758</u>	<u>96,364</u>	<u>254,942</u>	<u>282,120</u>	<u>1,553</u>	<u>710,737</u>

折舊及減損損失：

民國106年1月1日餘額	\$ 4,000	32,586	176,967	226,172	-	439,725
本期折舊	-	2,926	36,499	31,990	-	71,415
減損損失提列(迴轉)	-	-	(1,050)	(674)	-	(1,724)
處分及報廢	-	(99)	(18,593)	(61,305)	-	(79,997)
轉列存貨	-	-	(28,815)	(2,351)	-	(31,166)
重分類及其他之影響	-	753	(5,378)	4,625	-	-
匯率變動之影響	-	-	(2,390)	(3,497)	-	(5,887)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>4,000</u>	<u>36,166</u>	<u>157,240</u>	<u>194,960</u>	<u>-</u>	<u>392,366</u>

民國105年1月1日餘額	\$ 4,000	29,862	185,043	234,310	-	453,215
本期折舊	-	2,724	38,283	40,603	-	81,610
減損損失提列(迴轉)	-	-	(1,136)	-	-	(1,136)
處分及報廢	-	-	(14,483)	(29,255)	-	(43,738)
轉列存貨	-	-	(28,391)	(16,358)	-	(44,749)
重分類及其他之影響	-	-	40	(40)	-	-
匯率變動之影響	-	-	(2,389)	(3,088)	-	(5,477)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>4,000</u>	<u>32,586</u>	<u>176,967</u>	<u>226,172</u>	<u>-</u>	<u>439,725</u>

帳面價值：

民國106年12月31日	\$ <u>71,758</u>	<u>62,701</u>	<u>76,339</u>	<u>59,692</u>	<u>-</u>	<u>270,490</u>
民國105年1月1日	\$ <u>71,758</u>	<u>66,502</u>	<u>107,655</u>	<u>83,293</u>	<u>-</u>	<u>329,208</u>
民國105年12月31日	\$ <u>71,758</u>	<u>63,778</u>	<u>77,975</u>	<u>55,948</u>	<u>1,553</u>	<u>271,012</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)投資性不動產

	<u>建築物</u>
成本或認定成本：	
民國106年1月1日餘額	\$ 242,141
處分	<u>(21,496)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 220,645</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 242,141
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 242,141</u>
折舊及減損損失：	
民國106年1月1日餘額	\$ 22,649
本年度折舊	3,093
本期處分	<u>(2,211)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 23,531</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 19,485
本年度折舊	<u>3,164</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 22,649</u>
帳面金額：	
民國106年12月31日	<u>\$ 197,114</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 222,656</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 219,492</u>
公允價值：	
民國106年12月31日	<u>\$ 404,100</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 429,550</u>

投資性不動產公允價值之評價係依據獨立評價師之評價(評價方法採比較法、收益法及成本法)為基礎。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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十二月三十一日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	電腦軟體	其 他 無形資產	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 47,621	7,808	79,335	134,764
本期取得	-	2,678	-	2,678
處份子公司影響數	-	(675)	-	(675)
匯率變動影響數	(935)	(179)	-	(1,114)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 46,686</u>	<u>9,632</u>	<u>79,335</u>	<u>135,653</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 49,434	6,640	79,335	135,409
本期取得	-	1,323	-	1,323
匯率變動影響數	(1,813)	(155)	-	(1,968)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 47,621</u>	<u>7,808</u>	<u>79,335</u>	<u>134,764</u>
攤銷及減損損失：				
民國106年1月1日餘額	\$ 10,580	5,289	75,134	91,003
本期攤銷	-	1,667	945	2,612
減損損失提列	3,213	-	-	3,213
處份子公司影響數	-	(263)	-	(263)
匯率變動影響數	(654)	(159)	-	(813)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 13,139</u>	<u>6,534</u>	<u>76,079</u>	<u>95,752</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	4,162	64,718	68,880
本期攤銷	-	1,255	1,195	2,450
減損損失	10,580	-	9,221	19,801
匯率變動影響數	-	(128)	-	(128)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 10,580</u>	<u>5,289</u>	<u>75,134</u>	<u>91,003</u>
帳面價值：				
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 33,547</u>	<u>3,098</u>	<u>3,256</u>	<u>39,901</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12月31日餘額	<u>\$ 37,041</u>	<u>2,519</u>	<u>4,201</u>	<u>43,761</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一〇六年及一〇五年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 945	989
營業費用	<u>1,667</u>	<u>1,461</u>
合 計	<u>\$ 2,612</u>	<u>2,450</u>

(十二)短期借款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
擔保借款	\$ 850,000	895,000
無擔保借款	<u>310,000</u>	<u>10,000</u>
合 計	<u>\$ 1,160,000</u>	<u>905,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,355,571</u>	<u>1,948,848</u>
利率區間	<u>1.03%~1.70%</u>	<u>1.05%~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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款(2)(新台幣)	\$ -	9,920
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(2,989)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>6,931</u>
利率區間	<u>2.00%~2.14%</u>	<u>2.00%</u>

1.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。

2.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)。



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
本公司國內第五次有擔保可轉換公司債發行票面金額(1)	\$ 11,400	18,900
曜亞公司國內第二次有擔保可轉換公司債發行票面金額(2)	300,000	300,000
減：未攤銷折價	(521)	(5,995)
減：列為一年內到期部分	<u>(310,879)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>312,905</u>

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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，持有本債券票面金額288,600千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－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	2,616
應付公司債轉換為普通股	<u>(269,909)</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	254
應付公司債轉換為普通股	<u>(7,369)</u>
民國106年12月31負債組成部分	<u>\$ 11,273</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，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>9,559</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>5,088</u>
民國106年12月31負債組成部分	\$	<u><u>299,606</u></u>

(十五)其他應付款

	106.12.31	105.12.31
應付經銷物流服務	\$ 2,853,061	4,364,063
其他	<u>409,431</u>	<u>398,455</u>
	\$ <u><u>3,262,492</u></u>	<u><u>4,762,518</u></u>

(十六)負債準備

	106.12.31	105.12.31
保固準備	\$ 17,352	17,895
退貨及折讓	<u>32,216</u>	<u>77,717</u>
	\$ <u><u>49,568</u></u>	<u><u>95,612</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	保 固	退貨及折讓	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 17,895	77,717	95,612
本期新增	18,513	-	18,513
本期迴轉/使用	(18,941)	(45,501)	(64,442)
淨兌換差額	(115)	-	(115)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 17,352</u>	<u>32,216</u>	<u>49,568</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 21,151	125,752	146,903
本期新增	19,189	74,886	94,075
本期迴轉/使用	(22,348)	(122,921)	(145,269)
淨兌換差額	(97)	-	(97)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 17,895</u>	<u>77,717</u>	<u>95,612</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。截至一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司依據前述協議所認列之金融負債分別為202,767千元及204,395千元，帳列其他流動負債。

(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。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 71,804	87,970
一年至五年	126,575	122,239
五年以上	<u>21,247</u>	<u>27,268</u>
	<u>\$ 219,626</u>	<u>237,477</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，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69,609千元及106,806千元。

### 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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 31,613	26,765
一年至五年	51,756	80,601
五年以上	<u>1,111</u>	<u>12,348</u>
	<u>\$ 84,480</u>	<u>119,714</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

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 100,816	101,007
計畫資產之公允價值	<u>(81,592)</u>	<u>(84,436)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 19,224</u>	<u>16,571</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計81,592千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 101,007	100,763
當期服務成本及利息	2,525	2,841
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	1,827	(3,169)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	260	756
—因財務假設變動所產生之精算損益	1,297	3,820
國外計劃之兌換差額	(226)	(155)
計畫支付之福利	<u>(5,874)</u>	<u>(3,849)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 100,816</u>	<u>101,007</u>

### (3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 84,436	74,037
利息收入	1,058	1,353
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(358)	(765)
—經驗調整之精算損益	-	7
—因財務假設變動所產生之精算損益	-	(80)
已提撥至計畫之金額	2,367	13,758
國外計劃之兌換差額	(37)	(25)
計畫支付之福利	<u>(5,874)</u>	<u>(3,849)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 81,592</u>	<u>84,436</u>

### (4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 1,121	1,105
淨確定福利負債之淨利息	<u>346</u>	<u>383</u>
	<u>\$ 1,467</u>	<u>1,488</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

營業成本及費用	<u>106年度</u> <u>\$ 1,467</u>	<u>105年度</u> <u>1,488</u>
---------	---------------------------------	------------------------------

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.250%~5.380%	1.375%~5.380%
未來薪資增加	2.130%~5.000%	2.000%~4.250%

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,714千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12~16年。

(6)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%暨 EG Healthcare 增加1.00%</u>	<u>減少0.25%暨 EG Healthcare 減少1.00%</u>
106年12月31日		
折現率	\$ (2,856)	3,014
未來薪資增加	2,910	(2,729)
105年12月31日		
折現率	\$ (2,977)	3,139
未來薪資增加	3,016	(2,879)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇六年及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,376千元及19,269千元，已提撥至勞工保險局。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 93,752	101,427
調整前期之當期所得稅	<u>(9,302)</u>	<u>1,976</u>
	<u>84,450</u>	<u>103,403</u>
遞延所得稅費用		
本期產生者	(706)	(2,091)
遞延所得稅高低估	<u>(515)</u>	<u>-</u>
	<u>(1,221)</u>	<u>(2,091)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 83,229</u>	<u>101,312</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年度直接認列於權益之所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
可轉換公司債	<u>\$ 1</u>	<u>20</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 615	(809)
採用權益法之關聯企業及合資其他綜合 損益之份額	794	1,764
	<u>\$ 1,409</u>	<u>955</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	\$ 23,318	19,191
備供出售金融資產未實現評價損益	<u>(4,698)</u>	<u>15,009</u>
	<u>\$ 18,620</u>	<u>34,200</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 554,237	578,614
依合併公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 109,019	121,312
稅上不可減除之費損	10,283	7,239
免稅所得	(25,791)	(38,226)
未認列之可減除暫時性差異	924	6,662
未認列之虧損扣抵	(1,400)	(874)
以前年度所得稅低(高)估	(9,302)	1,976
以前年度遞延所得稅低(高)估	(516)	-
未分配盈餘加徵10%	12	3,223
所得稅費用	<u>\$ 83,229</u>	<u>101,312</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106.12.31	105.12.31
可減除暫時性差異	\$ 23,361	22,774
課稅損失	47,706	46,779
	<u>\$ 71,067</u>	<u>69,553</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	虧損扣抵	其 他	合 計
遞延所得稅資產：						
民國106年1月1日餘額	\$ 67,225	13,267	10,550	1,323	47,419	139,784
(借記)貸記損益表	(54,150)	(696)	3,006	56,237	3,640	8,037
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	14,709	14,709
直接認列於權益	-	-	-	-	(1)	(1)
匯率變動之影響	-	(338)	-	-	(177)	(515)
處分子公司影響數	-	(48)	-	(1,117)	-	(1,165)
其 他	-	-	-	-	(17)	(17)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 13,075</u>	<u>12,185</u>	<u>13,556</u>	<u>56,443</u>	<u>65,573</u>	<u>160,832</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 50,393	14,092	13,324	-	45,348	123,157
(借記)貸記損益表	16,832	(825)	(2,774)	-	3,453	16,686
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	492	492
直接認列於權益	-	-	-	-	(20)	(20)
其 他	-	-	-	-	(531)	(531)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 67,225</u>	<u>13,267</u>	<u>10,550</u>	<u>-</u>	<u>48,742</u>	<u>139,784</u>



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	虧損扣抵	其 他	合 計
遞延所得稅負債：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	43,650	-	40,478	84,128
借記(貸記)損益表	-	-	11,390	-	(4,574)	6,816
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	(5,367)	(5,367)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>55,040</u>	<u>-</u>	<u>30,537</u>	<u>85,577</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	29,128	-	75,068	104,196
借記(貸記)損益表	-	-	14,522	-	73	14,595
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	(34,663)	(34,663)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>43,650</u>	<u>-</u>	<u>40,478</u>	<u>84,128</u>

3.截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損扣抵及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
一〇一年度	\$ 26,023	一〇六年
一〇二年度	39,276	一〇七年
一〇三年度	49,077	一〇八年～一一三年
一〇四年度	32,943	一〇九年～一一四年
一〇五年度	21,182	一一〇年～一一五年
一〇六年度	336,540	一一一年～一一六年
	23,399	無使用期限
	<u>\$ 528,440</u>	

4.所得稅核定情形

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一〇四年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	106.12.31 註	105.12.31 \$ 187,727
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	註	1,734,642
		<u>\$ 1,922,369</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	註	<u>\$ 318,697</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	106年度(預計) 註	105年度(實際) <u>21.20 %</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。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，並已估列相關所得稅費用及繳納應納稅款。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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	\$ <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>127,765</u>	<u>127,581</u>
已發行股本	\$ <u>1,277,655</u>	<u>1,275,815</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>62</u>	<u>43</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>619</u>	<u>427</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。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，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一〇七年一月二十五日及一〇六年三月九日。

#### 2. 資本公積

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,364,262	1,364,262
可轉換公司債轉換溢價	1,063,592	1,058,004
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	96,578	121,974
認列對子公司所有權益變動數	186,637	187,595
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	564	500
認股權	49,502	49,771
其他	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>
	\$ <u>2,804,995</u>	<u>2,825,966</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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>

### 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	(81,130)	-	-	(81,130)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(21,943)	-	-	(21,943)
備供出售金融資產未實現損益	-	(29,750)	-	(29,750)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(4,550)	-	(4,550)
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	-	(10,381)	-	(10,381)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(61,019)</u>	<u>10,546</u>	<u>(212,359)</u>	<u>(262,832)</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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	(88,668)	-	-	(88,668)
備供出售金融資產未實現損益	-	(77,676)	-	(77,676)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(4,415)	-	(4,415)
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	-	(25,039)	-	(25,039)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 42,054</u>	<u>55,227</u>	<u>(212,359)</u>	<u>(115,078)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	106年度	105年度
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	71,961	87,745
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,082)	(24,793)
備供出售金融資產未實現損益	(10,722)	(15,823)
確定福利計畫之再衡量數	(95)	(188)
收購子公司非控制權益	(156,640)	(54,032)
子公司現金增資由非控制權益認購	-	113,936
子公司分配股利予非控制權益	(80,127)	(75,665)
期末餘額	<u>\$ 1,608,334</u>	<u>1,796,039</u>

(廿二)每股盈餘

合併公司民國一〇六年及一〇五年度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

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>399,047</u>	<u>389,557</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>127,706</u>	<u>126,095</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 399,047	389,557
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	254	1,240
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 399,301</u>	<u>390,797</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	127,706	126,095
可轉換公司債	443	2,027
員工酬勞	634	502
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>128,783</u>	<u>128,624</u>

(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十二月三十一日之營業收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	\$ 5,367,119	5,367,235
維修收入	205,227	200,514
其他營業收入	522,991	638,009
合 計	<u>\$ 6,095,337</u>	<u>6,205,758</u>

(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度員工酬勞提列金額分別為24,285千元及23,752千元，董事酬勞提列金額分別為12,143千元及11,876千元，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，並列報為民國一〇六年及一〇五年度之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。民國一〇六年度之員工及董事酬勞尚待董事會擬議及股東會決議，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇七年度之損益。

(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年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 36,030	36,273
應收款項	2,213	1,856
股利收入	13,301	7,442
其 他	441	432
合 計	<u>\$ 51,985</u>	<u>46,003</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 19,173	25,156
可轉換公司債利息	5,342	6,255
其 他	<u>7,266</u>	<u>7,724</u>
	<u>\$ 31,781</u>	<u>39,135</u>

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年度</u>	<u>105年度</u>
處分不動產、廠房及設備損益(損失)	\$ 4,278	12,651
處分待出售非流動資產利益	-	54,018
處分備供出售金融資產淨損益	4,550	4,415
處分子公司損失	2,620	-
外幣兌換損益	(23,937)	18,782
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	(16,636)	(557)
淨損益		
金融資產減損損失(迴轉利益)	(5,000)	3,506
非金融資產減損損失	(2,609)	(19,801)
廉價購買利益—取得關聯企業	-	1,395
其 他	<u>10,632</u>	<u>(3,028)</u>
合 計	<u>\$ (26,102)</u>	<u>71,381</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年度</u>	<u>105年度</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (35,774)	(108,508)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>(4,550)</u>	<u>(4,415)</u>
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ (40,324)</u>	<u>(112,923)</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿七)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款及票據餘額中有33%及36%係由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

#### 2.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12月31日</b>								
非衍生金融負債								
長短期借款及應付	\$ 1,470,879	1,471,415	500,015	960,000	-	11,400	-	-
公司債								
應付款項	4,679,475	4,703,943	712,988	274,515	3,239,811	7,448	60,452	408,729
遠期外匯合約：								
流出	213,708	213,708	171,979	41,729	-	-	-	-
流入	(215,290)	(215,290)	(173,293)	(41,997)	-	-	-	-
	<u>\$ 6,148,772</u>	<u>6,173,776</u>	<u>1,211,689</u>	<u>1,234,247</u>	<u>3,239,811</u>	<u>18,848</u>	<u>60,452</u>	<u>408,729</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>

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報告附註(續)

3.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：

			106.12.31	
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	29.760	美 金	\$ 4,622	137,559
台 幣	0.264	日 幣	604,805	159,790
人民幣	6.512	美 金	15,604	464,374
港 幣	7.817	美 金	6,333	188,467
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.264	日 幣	242,222	63,995
台 幣	0.028	韓 元	7,713,000	216,890
人民幣	6.512	美 金	47,143	1,402,962
美 金	0.128	港 幣	98,920	376,588
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	29.760	美 金	9,945	295,955
台 幣	0.264	日 幣	549,397	145,151
			105.12.31	
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	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
人民幣	6.937	美 金	44,351	1,430,314
美 金	0.129	港 幣	87,682	377,548
<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報告附註(續)

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十二月三十一日外幣兌換損益分別為損失23,937千元及利益18,782千元。

### (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十二月三十一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十二月三十一日之稅後淨利將分別增減5,032千元及2,128千元，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十二月三十一日之稅前淨利將增減7,169千元及5,274千元，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%，民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一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4,352千元及4,815千元。

## 4. 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)。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	106.12.31				
	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>					
衍生工具	\$ 700	-	-	700	700
<b>備供出售金融資產</b>					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	109,082	109,082	-	-	109,082
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	280,885	280,885	-	-	280,885
基金受益權憑證	45,244	45,244	-	-	45,244
小計	435,211	435,211	-	-	435,211
以成本衡量之金融資產	229,782	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	2,473,892	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	925,192	-	-	-	-
應收款項	5,804,997	-	-	-	-
其他金融資產	625,282	-	-	-	-
小計	9,829,363	-	-	-	-
合計	\$ 10,495,056	435,211	-	700	435,911
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生工具	\$ 1,582	-	1,582	-	1,582
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	1,160,000	-	-	-	-
應付款項	4,679,475	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期或執行賣回權之公司債	310,879	-	311,226	-	311,226
小計	6,150,354	-	311,226	-	311,226
合計	\$ 6,151,936	-	312,808	-	312,808

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31				
	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	\$ 7,350	-	6,634	716	7,350
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益	183,171	183,171	-	-	183,171
投資					
國外上市(櫃)有價證券－權益	253,249	253,249	-	-	253,249
投資					
基金受益權憑證	45,076	45,076	-	-	45,076
小計	481,496	481,496	-	-	481,496
以成本衡量之金融資產	199,558	-	-	-	-
放款及應收款					
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	11,787,831	-	-	-	-
合計	<u>\$ 12,476,235</u>	<u>481,496</u>	<u>6,634</u>	<u>716</u>	<u>488,846</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
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>

(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。

(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。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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十二月三十一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	45
重分類及匯率影響數	<u>(61)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 700</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -
總利益或損失	
認列於損益	(814)
購買	<u>1,530</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 716</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及其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」。其中於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 45	(814)

### (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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
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 (106.12.31及105.12.31分別為29.30%及23.69%)	• 股價波動度增加，公允價值增加

### (廿八)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。總經理負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至財務報導日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1)合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2)合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，合併公司採行之政策係指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

截至民國一〇六年十二月三十一日合併公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此可能產生金融負債。所有交易之執行依合併公司經董事會及股東會決議通過之"從事衍生性商品交易處理程序"辦理，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。合併公司各項市場風險之管理說明如下：

#### (1)匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

### (3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司指派特定團隊監督及評估價格風險。

### (廿九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司資本管理之方式係透過檢視負債資本比率，該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

## 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	對合併公司具重大影響力者
佳赫投資股份有限公司	"
久裕投資股份有限公司	105年6月16日以前為具重大影響力者
佳特健康事業股份有限公司	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	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ)	"

佳醫健康事業股份有限公司及其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
台灣美德妥股份有限公司	關聯企業
曜勝生技股份有限公司(曜勝公司)	"
三倍智慧科技股份有限公司	"
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)
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	本公司為其董事
科妍生物科技股份有限公司	其他關係人
財團法人佳醫健康基金會	"

(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年度	105年度
關聯企業－集康	\$ 1,290,590	1,206,088
關聯企業－ERS	690,681	644,187
關聯企業－其他	34,552	21,931
合資－新光佳醫	-	3
其他關係人	165	-
	<u>\$ 2,015,988</u>	<u>1,872,209</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年度	105年度
關聯企業－ERS	\$ 66,509	63,517
關聯企業－其他	3,841	52
	<u>\$ 70,350</u>	<u>63,569</u>



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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：

	106年度	105年度
對合併公司具重大影響力者	\$ 72	72
關聯企業—曜勝	4,969	1,242
關聯企業—ERS	2,166	1,818
關聯企業—其他	2,038	3,612
合資—新光佳醫	5,517	5,481
其他關係人	11	-
	<u>\$ 14,773</u>	<u>12,225</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：

	106年度	105年度
關聯企業	\$ 11,594	10,677
合資—新光佳醫	3,000	3,000
	<u>\$ 14,594</u>	<u>13,677</u>

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
關聯企業	\$ 12,253	29,829
其他關係人	40,027	532
	<u>\$ 52,280</u>	<u>30,361</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：

帳列項目	關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
應收票據	關聯企業	\$ 5	13
其他應收票據	關聯企業	9,926	8,878
應收帳款	關聯企業—集康	463,059	480,498
應收帳款	關聯企業—ERS	139,935	132,266
應收帳款	關聯企業—其他	9,051	11,120
應收帳款	合資—新光佳醫	263	-
其他應收款	關聯企業	8,853	14,074
		<u>\$ 631,092</u>	<u>646,849</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	106.12.31	105.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 3,205	8,958
應付帳款	其他關係人	10,395	30
其他應付款	關聯企業	20,513	20,143
其他應付款	合資—新光佳醫	7	5
長期應付款	合資—新光佳醫	387,647	382,261
		<u>\$ 421,767</u>	<u>411,397</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年度		105年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	<u>\$ 8,401</u>	<u>27</u>	<u>6,096</u>	<u>1,896</u>

(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年度			105年度		
		交易 股數	交易 標的	取得 價款	交易 股數	交易 標的	取得 價款
合併公司之主要 管理階層	採用權益法 之投資	-		\$ -	2,000,000	久裕公司 普通股	46,066
合併公司之主要 管理階層	採用權益法 之投資	-		-	193,440	集康公司 普通股	2,147
關聯企業-集康	採用權益法 之投資	341,190	朝盈(股) 公司普通 股	4,504	-		-
關聯企業-集康	採用權益法 之投資	1,003,600	視捷光學 科技(股) 公司普通 股	11,040	-		-
				<u>\$ 15,544</u>			<u>48,213</u>

(3)處分金融資產

合併公司出售金融資產予關係人明細彙總如下：

關係人類別	帳列項目	106年度				105年度			
		交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益	交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益
關聯企業-集康		3,000,000	裕康公司普 通股	<u>\$ 27,009</u>	<u>2,620</u>	-		-	-

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)處分其他資產

合併公司出售其他資產(待出售非流動資產)予關係人明細彙總如下：

關係人類別/名稱	帳列項目	106年度		105年度	
		處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
合資	其他非流動資產	\$ -	-	233,313	54,018

6.背書保證

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日為關聯企業向銀行借款而簽發保證額度分別為840,016千元及750,025千元，實際動用金額分別為267,000千元及305,000千元。

7.其他

	106年度	105年度
關聯企業		
其他收入—租金收入	\$ 372	372
運費及倉儲費用	(36,982)	(37,883)
租金支出	(1,484)	(4,104)
其他費用	(1,231)	(1,801)
什項收入	1	3,924
	<u>\$ (39,324)</u>	<u>(39,492)</u>
合 資		
租金支出	<u>\$ (2,404)</u>	<u>(2,404)</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。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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13,643千元及19,125千元；向合資企業收取之預收款項金額分別為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零元及1,631千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一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

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 59,110	72,771
退職後福利	917	917
	<u>\$ 60,027</u>	<u>73,688</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	106.12.31	105.12.31
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	\$ 97,035	498,865
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	225,159	385,296
應收帳款及其他應收款	"	235,488	355,091
不動產、廠房及設備	銀行借款	103,671	104,763
		<u>\$ 661,353</u>	<u>1,344,015</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.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀餘額分別為55,160千元及59,800千元。
- 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，高等法院台中分院於民國一〇六年判決本公司應給付賠償5,400千元及相關利息，惟本公司不服判決，已向最高法院提起上訴中。本公司於民國一〇六年度已將5,400千元賠償損失估列入帳。
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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司因該交易所產生之應付款項為387,647千元，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

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加28,913千元及13,015千元。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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年度			105年度		
	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	139,190	347,128	486,318	152,587	352,988	505,575
勞健保費用	12,963	23,681	36,644	12,507	24,397	36,904
退休金費用	7,241	14,602	21,843	7,210	13,547	20,757
其他員工福利費用	9,608	14,869	24,477	8,058	11,686	19,744
折舊費用	40,505	34,003	74,508	40,717	44,057	84,774
攤銷費用	2,048	8,259	10,307	1,446	10,529	11,975

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十二月三十一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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
1	北京御佳 誠悅投資 管理有限 公司	上海萬麗醫療 美容門診部有 限公司	其他應 收款	是	22,850	22,850	-	2.0000%	2	-	營業週轉	-	-	-	107,785	107,785

註1：編號欄之填寫方法如下：

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：限額計算方式：

1. 貸出資金之公司個別資金貸與限額與總限額，以不超過貸出資金之公司最近期經會計師查核或核閱之財務報告淨值之40%為限。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財報時業已沖銷。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	1,283,294	30,166	10,000	10,000	-	0.16 %	6,416,469	Y		
0	"	ExcelsiorRenal ServiceCo., Limited(註3)	1	644,187	-	-	-	-	- %	6,416,469			
0	"	業康國際股份有限公司(註3)	1	1,206,088	1,000,016	840,016	267,000	-	13.09 %	6,416,469			
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	2	247,961	119,036	57,139	-	-	4.61 %	619,903	Y		
2	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	4	73,653	100	-	-	-	- %	184,133		Y	
3	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野製藥股份有限公司	1	134,037	-	-	-	-	- %	527,296			

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：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月之業務往來累積交易總額為最高限制。

註6：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				期中最高持股或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值(註1、2)		
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	68,354	3.55 %	68,354	3.97 %	
"	3-D Matrix, Ltd.	-	"	302,400	63,995	1.26 %	63,995	1.42 %	
"	Caregen Co., Ltd	-	"	55,500	133,749	0.52 %	133,749	0.52 %	
"	伽晟股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,795,000	33,175	17.25 %	31,514	17.25 %	
"	敏盛醫控股份有限公司	-	"	1,580,526	13,684	1.09 %	18,537	1.09 %	
"	敏盛資產管理股份有限公司	-	"	669,473	6,316	1.05 %	6,956	1.05 %	
"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	29,857	8.02 %	30,524	8.37 %	
"	碧友生技股份有限公司	本公司為其董事	"	411,400	3,216	7.48 %	2,019	7.48 %	
"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	44,938	3.80 %	25,877	3.97 %	
"	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	5,700	0.10 %	694	0.10 %	
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	45,244	- %	45,244	- %	

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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				期中最高持股 或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1、2)		
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	24,611	8.00 %	16,792	8.00 %	
	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	40,728	2.12 %	40,728	2.12 %	
"	Caregen Co., Ltd.	-	"	34,500	83,141	0.32 %	83,141	0.32 %	
曜亞國際(香港)有限公司	股票認購權證								
	Viveve Medical Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,000	700	- %	700	- %	
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	228,000	1,682	19.00 %	-	19.00 %	
久裕企業股份有限公司	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 %	-	17.65 %	(註3)

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或經會計師查核或核閱之財務報表列示。

註3：係有限公司，故無股數。

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。

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	(690,627)	(20.41)%	月結30-60天	-		139,935	13.23 %	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	(1,290,590)	(38.15)%	月結30-90天	-		463,058	43.76 %	註1
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	曜亞國際股份有限公司之子公司	"	(125,904)	(13.35)%	月結150天	-		123,397	37.59 %	註2
曜亞國際(香港)有限公司	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司之母公司	進貨	125,904	64.71 %	月結150天	-		(123,397)	(84.26)%	註3

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：曜亞公司銷貨單價係依成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。

註3：香港曜亞公司進貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。

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其子公司合併財務報告附註(續)

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	140,188	5.07	-	-	128,701	-
"	集康國際股份有限公司	"	464,915	2.74	-	-	338,197	-
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	曜亞國際股份有限公司之子公司	123,397	1.76	-	-	27,447	-

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。

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	曜亞公司	香港曜亞公司	3	應收帳款	123,397	與一般交易條件相同	0.83 %
"	"	"	3	銷貨收入	125,904	按成本加成計算	2.07 %
"	"	佳美公司	3	應收帳款	23,370	與一般交易條件相同	0.16 %
"	"	"	3	銷貨收入	36,322	按一般條件辦理	0.60 %

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十二月三十一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			期中最高持股或出資情形	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 %	26,700	49.00 %	1,186	581	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 %	274,061	44.68 %	65,501	29,228	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 %	414,694	39.51 %	5,188	1,596	子公司(註2、5)
"	詠鈞股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	-	101,750	-	- %	-	100.00 %	3,737	3,737	子公司(註5)

佳醫健康事業股份有限公司及其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			期中最高持股 或出資情形	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	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 %	490,498	38.50 %	113,078	43,537	子公司 (註5)
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	1,416,220	100.00 %	66,054	66,054	子公司 (註5)
"	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 %	8,501	98.02 %	(4,614)	(4,254)	子公司 (註5)
"	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 %	26,364	44.47 %	213	(14)	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 %	28,712	34.76 %	5,452	1,711	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 %	1,472,228	65.39 %	2,141	1,400	子公司 (註5)
"	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 %	150,740	41.02 %	62,868	26,050	孫公司 (註5)
"	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 %	118,589	49.00 %	16,727	8,196	合資
"	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 %	106,571	23.13 %	4,669	2,571	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 %	56,595	28.66 %	18,388	2,194	關聯企業 (註3)
詠如股份有 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	-	- %	-	28.66 %	18,388	-	關聯企業 (註3)
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 %	60,492	99.99 %	9,951	-	孫公司 (註5)
"	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 %	374,978	49.00 %	107,708	-	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 %	779,289	34.61 %	2,141	-	子公司 (註5)
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 %	300,320	100.00 %	(18,022)	-	子公司 (註5)
"	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 %	195,337	53.89 %	62,868	-	子公司 (註1、5)
"	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 %	4,900	40.00 %	(23,173)	-	關聯企業
曜亞國際(香 港)有限公司	佳醫美人有限公司	香港	專業健康織 體及美容 保健產品銷 售相關業 務	25,198	25,198	6,500,000	100.00 %	1,793	100.00 %	(41)	-	孫公司 (註5)
"	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、 護髮相關藥 程及產品銷 售	152,269	152,269	5,000,000	50.00 %	109,488	50.00 %	(8,196)	-	關聯企業

## 佳醫健康事業股份有限公司及其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			期中最高持股或出資情形	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				
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	49.83 %	1,381,994	49.83 %	41,430	-	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	醫藥物流運輸及藥品銷售業務	-	30,000	-	- %	-	100.00 %	365	-	關聯企業(106年3月10日以前為孫公司)

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

### (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	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					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	(22,704)	8.00 %	8.00 %	-	24,612	-
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	(26,879)	81.00 %	81.00 %	(23,049)	874,169	-
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)	-	-	-	-	1,335	81.00 %	81.00 %	1,081	276,621	-
上海萬麗醫療美容門診部有限公司	專業健康康體及美容保健產品銷售相關業務	68,330	(二)	-	-	-	-	(13,050)	81.00 %	81.00 %	(10,571)	(2,831)	-
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)	-	-	-	-	-	- %	81.00 %	-	-	-
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	(11,196)	100.00 %	100.00 %	(11,196)	50,011	-
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	(2,537)	100.00 %	100.00 %	(2,537)	23,645	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	164,472	17.65 %	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	3,849,881

- 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。

## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 註3：「本期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十二月三十一日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。
- 註4：「本期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十二月三十一日止，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十二月三十一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

### (一) 一般性資訊

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：

1. 佳醫部門—本公司。
2. 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。
3. 久裕部門—久裕公司及裕康公司。
4. 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。
5. 其他部門—佳愛公司、Excelsior Healthcare、詠鈿公司及EG Healthcare。

### (二) 應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年度	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	\$ 3,539,213	1,155,410	1,204,417	62,321	133,976	-	6,095,337	
部門間收入	22,075	1,212	60	-	460	(23,807)	-	
利息收入	762	6,248	666	28,471	2,096	-	38,243	
收入總計	<u>\$ 3,562,050</u>	<u>1,162,870</u>	<u>1,205,143</u>	<u>90,792</u>	<u>136,532</u>	<u>(23,807)</u>	<u>6,133,580</u>	
利息費用	\$ 5,640	5,088	18,897	1,880	276	-	31,781	
折舊與攤銷	22,675	36,764	7,993	8,681	8,711	(9)	84,815	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 449,273</u>	<u>175,606</u>	<u>(2,791)</u>	<u>2,141</u>	<u>109,714</u>	<u>(179,706)</u>	<u>554,237</u>	
105年度								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 3,328,714	1,208,921	1,304,647	129,377	234,099	-	6,205,758	
部門間收入	75,773	5,892	60	-	330	(82,055)	-	
利息收入	1,561	5,998	1,142	28,564	864	-	38,129	
收入總計	<u>\$ 3,406,048</u>	<u>1,220,811</u>	<u>1,305,849</u>	<u>157,941</u>	<u>235,293</u>	<u>(82,055)</u>	<u>6,243,887</u>	
利息費用	\$ 6,551	5,016	24,742	2,413	413	-	39,135	
折舊與攤銷	26,200	33,538	14,179	12,392	10,461	(21)	96,749	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 439,405</u>	<u>182,934</u>	<u>34,283</u>	<u>54,091</u>	<u>29,603</u>	<u>(161,702)</u>	<u>578,614</u>	

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	106年度	105年度
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 3,233,420	3,222,591
藥品	1,033,741	1,088,805
醫學美容設備及耗材	965,142	995,606
家電產品	33,058	53,460
其他	101,758	6,773
維修收入	205,227	200,514
其他營業收入	522,991	638,009
合計	<u>\$ 6,095,337</u>	<u>6,205,758</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

<u>地 區 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 5,699,024	5,650,741
香 港	172,191	226,142
中國大陸	99,792	189,648
菲 律 賓	124,330	139,227
合 計	<u>\$ 6,095,337</u>	<u>6,205,758</u>

<u>地 區 別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 469,220	499,388
香 港	5,341	1,493
中國大陸	47,786	48,341
菲 律 賓	10,933	13,273
合 計	<u>\$ 533,280</u>	<u>562,495</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
集康公司	\$ 1,297,397	1,208,956
Excelsior Renal Service	764,004	713,908
	<u>\$ 2,061,401</u>	<u>1,922,864</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071587

號

會員姓名：  
(1) 林琬琬  
(2) 楊柳鋒

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：  
(1) 北市會證字第一四〇九號  
(2) 北市會證字第二三六九號

委託人統一編號：22854522

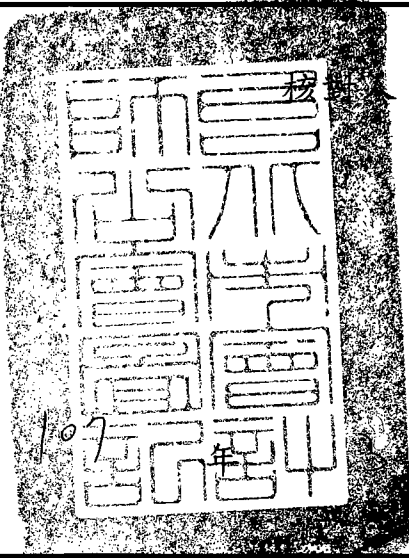
印鑑證明書用途：辦理 佳醫健康事業股份有限公司

一〇六年度(自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	林琬琬	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	楊柳鋒	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

107年

月 7 日

裝

訂

線