

股票代碼：4104

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：新北市中和區中正路880號17樓
電話：(02)22251888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~55
(七)關係人交易	55~59
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62~65
2.轉投資事業相關資訊	65~66
3.大陸投資資訊	67
(十四)部門資訊	68



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：

前言

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額為458,395千元及521,902千元，占合併資產總額之3.10%及3.43%；負債總額為93,459千元及105,828千元，占合併負債總額之1.41%及1.43%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益為(32,147)千元、1,726千元、(32,216)千元及1,268千元，占合併綜合損益之(107.62)%、1.26%、(10.07)%及1.33%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(十)所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資為2,486,243千元及2,498,613千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為40,514千元、21,665千元、74,998千元及52,771千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁



林以均



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年八月三日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日及六月三十日
佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,250,679	15	2,473,892	16	2,604,670	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	45,568	-	700	-	1,525	-
1126 備供出售金融資產—流動(附註六(四))	-	-	45,244	-	45,154	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(五))	751,672	5	-	-	-	-
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(七))	-	-	925,192	6	870,870	6
1151 應收票據(附註六(八)、七及八)	395,832	3	362,447	2	352,423	2
1152 其他應收票據(附註六(八)、七及八)	331,373	2	390,405	3	256,258	2
1170 應收帳款(附註六(八)、七及八)	1,267,923	9	1,446,820	10	1,190,566	8
1200 其他應收款(附註六(八)及七)	3,925,091	27	3,562,727	24	4,146,974	27
130X 存貨(附註六(九))	1,109,526	8	1,121,982	8	1,064,699	7
1476 其他金融資產—流動	62,581	-	80,535	1	257,223	2
1479 其他流動資產—其他	122,610	1	120,946	1	151,206	1
	10,262,855	70	10,530,890	71	10,941,568	72
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	783,033	5	-	-	-	-
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(四))	-	-	389,967	2	362,011	3
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	-	-	229,782	2	193,044	1
1550 採用權益法之投資(附註六(十))	2,486,243	17	2,508,952	17	2,498,613	16
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十四))	260,369	2	270,490	2	264,376	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(十五))	195,658	2	197,114	1	217,924	2
1780 無形資產(附註六(十六))	41,166	-	39,901	-	42,203	-
1840 遞延所得稅資產	179,312	1	160,832	1	160,217	1
1930 長期應收票據及款項(附註六(八))	40,747	-	42,598	-	24,400	-
1975 淨確定福利資產—非流動	10,555	-	10,431	-	10,389	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	491,931	3	544,747	4	494,414	3
1990 其他非流動資產—其他	25,332	-	25,775	-	25,779	-
	4,514,346	30	4,420,589	29	4,293,370	28
資產總計	\$ 14,777,201	100	14,951,479	100	15,234,938	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(十七))	2,100	-	2,100	-	2,100	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	2,120	-	-	-
合約負債—流動	306,730	2	-	-	2,130	-
應付票據	2,491	-	2,042	-	7,603	-
應付帳款(附註七)	974,767	7	1,027,294	7	925,103	6
其他應付款(附註六(二十)及附註七)	3,407,412	23	3,262,492	22	3,691,868	24
本期所得稅負債	51,828	-	52,663	-	57,230	1
一年內到期或執行實回權公司債(附註六(十九))	498	-	310,879	2	297,030	2
一年內到期長期借款(附註六(十八))	-	-	-	-	3,016	-
其他流動負債—其他(附註六(廿一)、(廿二)及(廿三))	102,446	1	589,124	4	666,578	5
	6,086,172	41	6,406,076	43	6,863,428	46
非流動負債：						
應付公司債(附註六(十九))	-	-	-	-	13,339	-
長期借款(附註六(十八))	-	-	-	-	5,416	-
遞延所得稅負債	95,102	1	85,577	1	74,113	-
長期應付款—關係人(附註七)	390,369	3	387,647	2	384,945	3
應計退休金負債	28,582	-	29,655	-	26,163	-
其他非流動負債—其他	14,578	-	17,721	-	21,271	-
	528,631	4	520,600	3	525,247	3
負債總計	6,614,803	45	6,926,676	46	7,388,675	49
歸屬母公司業主之權益(附註六(廿七))：						
股本	1,281,341	9	1,278,274	9	1,277,655	8
資本公積	2,812,354	19	2,804,995	19	2,804,340	18
保留盈餘	2,514,585	17	2,596,032	17	2,431,788	16
其他權益	61,717	-	(262,832)	(2)	(244,917)	(1)
歸屬於母公司業主之權益合計	6,669,997	45	6,416,469	43	6,268,866	41
非控制權益(附註六(廿二))	1,492,401	10	1,608,334	11	1,577,397	10
負債及權益總計	8,162,398	55	8,024,803	54	7,846,263	51
	\$ 14,777,201	100	14,951,479	100	15,234,938	100



董事長：傅輝東



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

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

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
4000 營業收入(附註六(廿九)、(三十)及七)	\$ 1,565,601	100	1,516,933	100	3,118,205	100	3,004,093	100	
5000 營業成本(附註六(九))	1,256,267	80	1,227,187	81	2,502,967	80	2,400,265	80	
	營業毛利	309,334	20	289,746	19	615,238	20	603,828	20
5910 減：未實現銷貨損益	36,315	2	34,403	2	58,781	2	48,844	2	
5920 加：已實現銷貨損益	36,778	2	33,204	2	58,607	2	48,191	2	
		309,797	20	288,547	19	615,064	20	603,175	20
	營業費用：								
6100 推銷費用	133,807	9	103,880	7	235,929	7	202,948	7	
6200 管理費用	72,260	5	74,402	5	143,751	5	137,771	5	
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(八))	1,323	-	-	-	(158)	-	-	-	
		207,390	14	178,282	12	379,522	12	340,719	12
	營業淨利	102,407	6	110,265	7	235,542	8	262,456	8
	營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(卅二)及七)	6,635	-	12,800	1	14,007	-	21,653	1	
7020 其他利益及損失(附註六(卅二))	31,911	2	(5,307)	(1)	17,385	1	(10,308)	-	
7050 財務成本(附註六(卅二))	(5,466)	-	(7,865)	-	(10,625)	-	(17,236)	(1)	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(十))	40,514	3	21,665	2	74,998	2	52,771	2	
		73,594	5	21,293	2	95,765	3	46,880	2
7900 稅前淨利	176,001	11	131,558	9	331,307	11	309,336	10	
7950 減：所得稅費用(附註六(廿六))	23,038	1	13,554	1	46,891	2	46,520	1	
	本期淨利	152,963	10	118,004	8	284,416	9	262,816	9
8300 其他綜合損益：									
8310 不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(160,964)	(10)	-	-	3,954	-	-	-	
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	10,501	1	-	-	31,302	1	-	-	
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	9,353	1	10	-	4,525	-	-	-	
	不重分類至損益之項目合計	(141,110)	(8)	10	-	39,781	1	-	
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	(18,002)	(1)	15,787	1	1,367	-	(151,061)	(5)	
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(18,454)	(1)	-	-	(68,364)	(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	37,784	2	19,903	1	(6,813)	-	20,905	1	
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,765)	(1)	1,670	-	1,295	-	31,343	1	
	後續可能重分類至損益之項目合計	18,017	-	18,906	1	(4,151)	-	(167,177)	(5)
8300 本期其他綜合損益	(123,093)	(8)	18,916	1	35,630	1	(167,177)	(5)	
8500 本期綜合損益總額	\$ 29,870	2	136,920	9	320,046	10	95,639	4	
	本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 125,276	8	98,549	7	230,000	7	226,395	8	
8620 非控制權益	27,687	2	19,455	1	54,416	2	36,421	1	
		\$ 152,963	10	118,004	8	284,416	9	262,816	9
	綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 55,062	4	115,678	8	281,147	9	96,556	3	
8720 非控制權益	(25,192)	(2)	21,242	1	38,899	1	(917)	1	
		\$ 29,870	2	136,920	9	320,046	10	95,639	4
	每股盈餘(元)(附註六(廿八))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.98		0.77		1.80		1.77		
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.98		0.77		1.79		1.76		

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

民國一〇六年一月一日餘額	股本		資本公積		保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母公司業主之權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股	債權換股	法定盈餘公積	資本公積	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益(損失)			
\$ 1,275,815	427	2,825,966	603,022	1,922,369	-	42,054	-	55,227	6,512,521	1,796,039	8,308,560
-	-	-	-	226,395	-	(92,840)	-	(36,992)	226,395	36,421	262,816
-	-	-	-	226,395	(92,840)	-	-	(36,992)	(129,839)	(37,338)	(167,177)
-	-	-	-	226,395	(92,840)	-	-	(36,992)	96,556	(917)	95,639
-	-	-	38,956	-	-	(38,956)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	115,078	-	(115,078)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(319,067)	-	-	(319,067)	-	(319,067)
453	1,413	3,770	-	-	-	-	-	-	5,183	-	5,183
-	(453)	(25,396)	-	-	-	(931)	-	-	(26,327)	-	(26,327)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(137,598)	(137,598)
\$ 1,276,268	1,387	2,804,340	641,978	1,674,732	115,078	(50,786)	-	18,228	6,268,866	(80,127)	7,846,263
\$ 1,277,655	619	2,804,995	641,978	1,838,976	115,078	(61,019)	-	10,546	6,416,469	1,608,334	8,024,803
-	-	-	-	21,434	-	-	97,572	(10,546)	108,467	89,400	197,867
1,277,655	619	2,804,995	641,978	1,860,410	115,078	(61,019)	97,572	-	6,524,936	1,697,734	8,222,670
-	-	-	-	230,000	-	-	-	-	230,000	54,416	284,416
-	-	-	-	1,289	-	7,273	42,585	-	51,147	(15,517)	35,630
-	-	-	-	231,289	-	7,273	42,585	-	281,147	38,899	320,046
-	-	-	39,905	-	-	(39,905)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	147,754	-	(147,754)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(357,917)	-	(357,917)	-	-	(357,917)	-	(357,917)
-	-	-	-	(954)	-	(954)	-	-	-	-	-
-	3,067	7,729	-	-	-	-	-	-	(1,218)	-	(1,218)
2,251	(2,251)	-	-	-	-	-	-	-	10,796	-	10,796
-	-	(106)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	212,253	(170,550)	41,703
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,682)	(73,682)
-	-	-	-	24,701	-	-	(24,701)	-	-	-	-
\$ 1,279,906	1,435	2,812,354	681,883	1,569,870	262,832	(53,746)	115,463	-	6,669,997	1,492,401	8,162,398



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



~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子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 331,307	309,336
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,079	36,661
攤銷費用	3,182	4,745
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用轉列收入數	(158)	(15,525)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	646	14,001
利息費用	10,625	17,236
利息收入	(12,070)	(9,674)
股利收入	(1,716)	(11,760)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(74,998)	(52,771)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	155	508
處分投資利益	-	(4,550)
處分子公司損失	-	60
金融資產減損損失	-	5,000
非金融資產減損損失	-	45
非金融資產減損迴轉利益	(3,747)	-
未實現銷貨利益	58,781	48,844
已實現銷貨利益	(58,607)	(48,191)
其他	(124)	(7,541)
收益費損項目合計	(40,952)	(22,912)
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	-	(8,230)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(270)	-
應收票據	(32,877)	52,863
應收帳款	174,982	99,976
其他應收款及票據	(302,462)	805,565
存貨	4,551	(58,842)
淨確定福利資產	(124)	(134)
其他流動資產	(1,664)	(21,197)
其他營業資產	1,851	(4,950)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(156,013)	865,051
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)	-
合約負債	306,730	-
應付票據	449	7,251
應付帳款	(52,527)	(302,181)
其他應付款	(286,679)	(1,519,513)
其他流動負債	(275,412)	(36,567)
淨確定福利負債	(1,073)	(663)
其他營業負債	(2,524)	(2,465)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(312,618)	(1,854,138)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(468,631)	(989,087)
調整項目合計	(509,583)	(1,011,999)

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高省



~7~

會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營運產生之現金流出	(178,276)	(702,663)
收取之利息	10,994	12,874
支付之所得稅	(49,871)	(57,075)
營業活動之淨現金流出	(217,153)	(746,864)
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	40,830	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(658,160)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	834,343	-
處分備供出售金融資產價款	-	10,517
取得無活絡市場之債務工具投資	-	(465,878)
處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	494,467
取得採用權益法之投資	(25,262)	(104,000)
處分子公司之淨現金流入	-	2,470
採用權益法之被投資公司減資退回股款	83,226	-
取得不動產、廠房及設備	(6,901)	(15,168)
處分不動產、廠房及設備	450	8,457
存出保證金增加	(2,103)	(682)
存出保證金減少	54,917	44,323
取得無形資產	(2,504)	(500)
應收處分投資款項減少	-	33,747
應收處分子公司款項減少	-	9,388
其他金融資產減少	17,956	225,130
其他非流動資產減少(增加)	9,130	(15,753)
收取之股利	1,716	12,967
投資活動之淨現金流入	347,638	239,485
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	80,000	310,000
償還公司債	(300,000)	-
償還長期借款	-	(1,488)
存入保證金(減少)增加	(619)	190
取得子公司部分股權	(203,787)	(109,870)
支付之利息	(7,461)	(10,777)
籌資活動之淨現金流(出)入	(431,867)	188,055
匯率變動對現金及約當現金之影響	78,169	47,228
本期現金及約當現金減少數	(223,213)	(272,096)
期初現金及約當現金餘額	2,473,892	2,876,766
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,250,679	2,604,670

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高省



~7-1~

會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月三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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(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，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並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，係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。

(3) 合約負債

企業轉移商品或勞務予客戶前，若客戶已支付對價或企業已具無條件收取對價金額之權利，企業應於客戶付款時或款項已可自客戶收取時，過去列報為預收貨款，國際會計準則第十五號下，將其列報為合約負債。合約負債係企業因已自客戶收取對價(或已可自客戶收取對價)，而須移轉商品或勞務予客戶之義務。

(4) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，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子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用及推銷費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	2,473,892	攤銷後成本	2,473,892
衍生工具	持有供交易	700	強制透過損益按公允價值衡量	700
債務工具投資	備供出售金融資產 (註1)	45,244	透過損益按公允價值衡量	45,244
	放款及應收款(無活絡市場之債券投資) (註2)	925,192	攤銷後成本	925,192
權益工具投資	備供出售金融資產 (註3)	389,967	透過其他綜合損益按公允價值衡量	389,967
	以成本衡量之金融資產 (註3)	229,782	透過其他綜合損益按公允價值衡量	427,649
應收款項淨額	放款及應收款(註4)	5,804,997	攤銷後成本	5,804,997
其他金融資產(存出保證金及質押定期存款)	放款及應收款	625,282	攤銷後成本	625,282

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等受益憑證－開放基金係分類為備供出售之金融資產，合併公司認為該等投資持有之經營模式係藉由出售金融資產達成。因此，於適用國際財務報導準則第九號時，該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於初次適用該準則時，依過渡處理規定調整，使保留盈餘及其他權益分別增加244千元及減少244千元。調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

註2：過去分類為持有至到期日及無活絡市場之債務工具投資，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

註3：該等權益工具（包括備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加197,867千元，且其他權益項目、保留盈餘及非控制權益分別增加87,277千元、增加21,190千元及增加89,400千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	107.1.1 非控制權 益調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 700	-	-		-	-	-
備供出售IAS 39期初數	45,244	(45,244)	-		-	-	-
加項—債務工具投資：							
自備供出售轉入	-	45,244	-		244	(244)	-
合計	<u>\$ 45,944</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,944</u>	<u>244</u>	<u>(244)</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 619,749	(619,749)	-		-	-	-
加項—權益工具投資：							
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	389,967	-		-	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	229,782	197,867		21,190	87,277	89,400
合計	<u>\$ 619,749</u>	<u>-</u>	<u>197,867</u>	<u>817,616</u>	<u>21,190</u>	<u>87,277</u>	<u>89,400</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產							
無活絡市場債務工具投資、持有至到期日、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 9,829,363	-	-		-	-	-
合計	<u>\$ 9,829,363</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,829,363</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之影響數將認列於民國一〇八年及往後年度之損益數，而不重編比較期資訊及調整民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法，合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	38.50 %	38.50 %	38.50 %	註1
"	佳愛股份有限公司 (佳愛公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	98.02 %	98.02 %	86.62 %	註6

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	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 %	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 %	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 %	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 %	註6
"	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 %	註6
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註6
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	投資業務	100.00 %	- %	- %	註5、6
香港佳醫公 司	煜嘉投資(上海)有限公司 (煜嘉公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	100.00 %	81.00 %	81.00 %	註7
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 %	100.00 %	100.00 %	註6

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
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 %	註6
北京御佳公司	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4

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：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5：Excelsior Healthcare於民國一〇七年三月設立Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.，惟截至民國一〇七年六月三十日，尚未匯入投資款。

註6：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註7：原名為「國藥控股煜嘉投資公司」，於民國一〇七年六月股東決議更名為「煜嘉投資(上海)有限公司」並經主管機關同意變更完成。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及受益憑證—開放基金。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(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。

除列單一債務工具投資之整體時，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－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益。

當非除列單一債務工具投資之整體時，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。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.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對銷售之產品提供標準保固因而負相關義務，且已就該義務認列保固負債準備。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.提供勞務

合併公司提供維修保固服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。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。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

期中期間法定所得稅率變動時，對遞延所得稅之影響與認列於損益之外項目有關者，將稅率變動之影響數一次認列於其他綜合損益或直接計入權益，與認列於損益項目有關者，於期中期間採逐期認列稅率變動影響數於損益中。

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

(六)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三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(八)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
現金、活期存款及支票存款	\$ 2,085,059	1,771,917	2,069,520
定期存款	165,620	701,975	535,150
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 2,250,679	2,473,892	2,604,670

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(卅四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
股票認購權證	\$ 230	-	-
受益憑證－開放基金	45,338	-	-
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	-	-	143
股票認購權證	-	700	1,382
合 計	\$ 45,568	700	1,525
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	1,582	-

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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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金融資產及負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年六月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於持有供交易之金融資產及負債）：

遠期外匯合約：

	107.6.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	USD -	-	-
	106.12.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	USD 7,186	美元兌台幣	107.01~107.02
	106.6.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	USD 500	美元兌台幣	106.07

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 169,573
國外上市(櫃)公司股票	248,519
國內非上市(櫃)公司股票	138,685
國外非上市(櫃)公司股票	<u>226,256</u>
合 計	\$ <u>783,033</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產。

合併公司於民國一〇七年第二季因營運策略，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之普通股股票，處分時之公允價值為40,830千元，累積處分利益計24,701千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅四)。

3.民國一〇七年六月三十日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 109,082	145,037
國外上市(櫃)公司股票	280,885	216,974
受益憑證—開放基金	<u>45,244</u>	<u>45,154</u>
合 計	<u>\$ 435,211</u>	<u>407,165</u>

- 1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅四)。
- 2.民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 751,672</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年六月三十日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間為0.66%~2.89%。

(六)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 138,568	101,285
國外非上市(櫃)公司股票	<u>91,214</u>	<u>91,759</u>
合 計	<u>\$ 229,782</u>	<u>193,044</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十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。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅四)。

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)無活絡市場債務工具投資

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 925,192</u>	<u>870,870</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為0.50%~2.03%及0.64%~1.85%。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)應收票據、應收帳款、應收租賃款、催收款及其他應收款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據	\$ 406,010	381,799	368,407
其他應收票據	331,373	390,405	256,258
應收帳款	1,327,298	1,492,071	1,239,700
應收租賃款	23,904	26,428	12,813
其他應收款	3,934,734	3,572,163	4,153,840
催收款(帳列非流動資產)	-	14,931	17,426
減：備抵損失	(59,521)	(71,041)	(77,313)
未實現利息收入	<u>(2,832)</u>	<u>(1,759)</u>	<u>(510)</u>
淨 額	<u>\$ 5,960,966</u>	<u>5,804,997</u>	<u>5,970,621</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故自民國一〇七年一月一日開始透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

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

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收款項(已扣除相關退款負債)之預期信用損失分析如下：

	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 5,789,441	0.39%	22,419
逾期90天以下	115,992	6.15%	7,133
逾期91~180天	18,895	8.27%	1,563
逾期181~365天	14,898	19.51%	2,906
逾期365天以上	<u>54,636</u>	46.67%	<u>25,500</u>
合 計	<u>\$ 5,993,862</u>		<u>59,521</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收款項之備抵呆帳。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。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期1~90天	\$ 134,246	32,518
逾期91~180天	4,118	6,759
逾期181~365天	4,698	10,451
逾期365天以上	<u>18,962</u>	<u>15,613</u>
合 計	<u>\$ 162,024</u>	<u>65,341</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107年6月30日			
一年內	\$ 8,844	(1,208)	7,636
一年至五年	<u>17,855</u>	<u>(1,587)</u>	<u>16,268</u>
	<u>\$ 26,699</u>	<u>(2,795)</u>	<u>23,904</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106年6月30日			
一年內	\$ 6,570	(640)	5,930
一年至五年	<u>7,339</u>	<u>(456)</u>	<u>6,883</u>
	<u>\$ 13,909</u>	<u>(1,096)</u>	<u>12,813</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，截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，租賃合約平均隱含利率分別約為年利率6.00%~7.00%、6.00%~7.00%及6.58%~7.55%。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 71,041	78,749	30,644
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	71,041		
認列之減損損失	6,747	7,547	1,751
減損損失迴轉	(6,905)	(22,548)	(2,275)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(11,207)	(14,170)	(15)
處分子公司	-	-	(20)
匯率變動影響數	(155)	(1,202)	(1,148)
期末餘額	<u>\$ 59,521</u>	<u>48,376</u>	<u>28,937</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日分別為59,647千元、37,545千元及12,826千元，相關未實現利息收入分別為2,832千元、1,759千元及510千元。

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

107.6.30					
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	\$ 6,811	10,000	-	-%	無
和潤企業(股)公司	\$ 15,855	20,160	15,855	3.89%-6.01%	無
中租迪和(股)公司	\$ 13,987	14,337	13,987	2.02%	無
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
106.6.30					
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	\$ -	30,000	-	-%	無

合併公司與金融機構、和潤企業(股)公司及中租迪和(股)公司簽訂應收帳款讓售合約，依合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓)而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由金融機構、和潤企業(股)公司及中租迪和(股)公司承擔。

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止無資金貸與他人之情形。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
商 品	\$ 1,021,782	1,002,677	878,726
在途存貨	87,744	119,305	185,973
合 計	\$ 1,109,526	1,121,982	1,064,699

合併公司營業成本組成明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
銷售成本	\$ 1,132,593	1,123,768	2,276,371	2,178,352
(迴轉)提列存貨跌價 及呆滯損失	12,062	(6,729)	15,644	2,950
維修成本	31,315	26,982	55,736	48,120
其他營業成本	80,297	83,166	155,216	170,843
合 計	\$ 1,256,267	1,227,187	2,502,967	2,400,265

合併公司民國一〇六年四月一日至六月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

(十)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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	\$ 2,338,870	2,390,363	2,384,114
合 資	147,373	118,589	114,499
	\$ 2,486,243	2,508,952	2,498,613

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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
Asia Best Healthcare	主要業務為長期照護	Cayman Islands	49.38 %	49.38 %	49.38 %

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$ 1,366,466	1,327,511	1,456,521
非流動資產	1,597,914	1,676,324	1,577,969
流動負債	(210,922)	(262,276)	(262,559)
非流動負債	(24,238)	(28,442)	(23,232)
淨 資 產	\$ 2,729,220	2,713,117	2,748,699
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 1,390,266	1,381,994	1,398,704

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ <u>104,851</u>	<u>85,263</u>	<u>195,581</u>	<u>172,646</u>
本期淨利	\$ 12,744	4,949	19,147	34,568
其他綜合損益	<u>105,995</u>	<u>55,438</u>	<u>24,091</u>	<u>(7,971)</u>
綜合損益總額	\$ <u>118,739</u>	<u>60,387</u>	<u>43,238</u>	<u>26,597</u>
收取之股利	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>948,604</u>	<u>1,008,369</u>	<u>985,410</u>

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於合併公司之 份額：				
本期淨利	\$ 32,509	16,640	61,786	31,436
其他綜合(損)益	<u>(4,055)</u>	<u>9,402</u>	<u>12,593</u>	<u>10,406</u>
綜合損益總額	\$ <u>28,454</u>	<u>26,042</u>	<u>74,379</u>	<u>41,842</u>

2. 合 資

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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
個別不重大合資之權益之期末彙總 帳面金額	\$ <u>147,373</u>	<u>118,589</u>	<u>114,499</u>

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於合併公司之 份額：				
本期淨利	\$ 1,712	6,546	3,757	8,634
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>1,712</u>	<u>6,546</u>	<u>3,757</u>	<u>8,634</u>

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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司及另二位股東對上述個別不重大之合資科嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(以下稱「科嘉公司」)分別持股50%、30%及20%，惟依據股東協議，合併公司及另二位股東分別指派該公司董事會五席中之二席、一席及一席，另一席董事由三方共同推派，且如遇重大決議事項，應由全體董事三分之二以上同意決議為之，因此合併公司及另二位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。

3.未經核閱之採用權益法之投資

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

(十一)取得非控制權益

合併公司於民國一〇七年六月以203,787千元增加取得煜嘉公司之股權，使權益由81.00%增加至100.00%。

合併公司對煜嘉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	\$ 200,424
支付予非控制權益之對價	(203,787)
其他負債	203,787
其他權益	(196,973)
匯率影響數	<u>(3,557)</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>\$ (106)</u>

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51.00%增加至100.00%。

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>\$ (25,396)</u>

(十二)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		
		107.6.30	106.12.31	106.6.30
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 %

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動資產	\$ 1,649,821	1,830,746	1,852,073
非流動資產	423,472	479,469	480,994
流動負債	(674,638)	(892,210)	(957,269)
非流動負債	(9,406)	(8,770)	(7,151)
淨資產	<u>\$ 1,389,249</u>	<u>1,409,235</u>	<u>1,368,647</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 763,843</u>	<u>766,901</u>	<u>733,173</u>
	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ 315,595</u>	<u>295,224</u>	<u>614,520</u>
本期淨利	\$ 38,001	39,741	69,757
其他綜合損益	(19,933)	(3,633)	33,995
綜合損益總額	<u>\$ 18,068</u>	<u>36,108</u>	<u>103,752</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	<u>\$ 20,480</u>	<u>19,788</u>	<u>38,013</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	<u>\$ 8,069</u>	<u>17,554</u>	<u>57,793</u>
營業活動現金流量		\$ (21,228)	36,392
投資活動現金流量		288,733	84,863
籌資活動現金流量		(300,119)	187
匯率影響數		4,997	(11,379)
現金及約當現金(減少)增加數		<u>\$ (27,617)</u>	<u>110,063</u>
支付予非控制權益之股利		<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2. 久裕公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動資產	\$ 4,965,218	5,045,538	5,297,188
非流動資產	344,803	285,161	249,751
流動負債	(4,115,637)	(4,257,378)	(4,478,645)
非流動負債	(18,277)	(18,729)	(18,713)
淨資產	<u>\$ 1,176,107</u>	<u>1,054,592</u>	<u>1,049,581</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 711,401</u>	<u>637,901</u>	<u>635,617</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>316,987</u>	<u>309,490</u>	<u>632,922</u>	<u>615,947</u>
本期淨利	\$ 11,979	1,638	27,276	2,083
其他綜合損益	(39,210)	10	(37,528)	-
綜合損益總額	\$ <u>(27,231)</u>	<u>1,648</u>	<u>(10,252)</u>	<u>2,083</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ <u>7,245</u>	<u>980</u>	<u>16,498</u>	<u>1,250</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>(16,472)</u>	<u>986</u>	<u>(6,201)</u>	<u>1,250</u>

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ (254,424)	(698,982)
投資活動現金流量	71,163	263,016
籌資活動現金流量	80,000	310,000
現金及約當現金減少數	\$ <u>(103,261)</u>	<u>(125,966)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>	<u>-</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>106.6.30</u>
流動資產	\$ 742,445	808,038
非流動資產	344,822	353,450
流動負債	(44,498)	(106,332)
非流動負債	-	-
淨資產	\$ <u>1,042,769</u>	<u>1,055,156</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>184,558</u>	<u>182,732</u>
	<u>106年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>9,769</u>	<u>32,478</u>
本期淨利(損)	\$ (5,702)	(10,826)
其他綜合損益	82,456	(744)
綜合損益總額	\$ <u>76,754</u>	<u>(11,570)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>(126)</u>	<u>(2,059)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(21,762)</u>	<u>(2,200)</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ 13,779
投資活動現金流量	(134,821)
籌資活動現金流量	-
匯率影響數	(67,489)
現金及約當現金(減少)數	<u>\$ (188,531)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>

合併公司於民國一〇七年六月支付203,787千元投資款以取得煜嘉公司19%股權，請詳附註六(十一)。

(十三)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>\$ 24,226</u>

(十四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

帳面價值：	<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107年1月1日	\$ <u>71,758</u>	<u>62,701</u>	<u>76,339</u>	<u>59,692</u>	-	<u>270,490</u>
民國107年6月30日	\$ <u>71,758</u>	<u>61,165</u>	<u>79,294</u>	<u>48,152</u>	-	<u>260,369</u>
民國106年1月1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>
民國106年6月30日	\$ <u>71,758</u>	<u>64,044</u>	<u>71,741</u>	<u>56,833</u>	-	<u>264,376</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(十五)投資性不動產

	<u>建築物</u>
帳面金額：	
民國107年1月1日	\$ <u>197,114</u>
民國107年6月30日	\$ <u>195,658</u>
民國106年1月1日	\$ <u>219,492</u>
民國106年6月30日	\$ <u>217,924</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十六)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其 他 無形資產</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國107年1月1日	\$ <u>33,547</u>	<u>3,098</u>	<u>3,256</u>	<u>39,901</u>
民國107年6月30日	\$ <u>33,628</u>	<u>4,735</u>	<u>2,803</u>	<u>41,166</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6月30日	\$ <u>36,471</u>	<u>2,003</u>	<u>3,729</u>	<u>42,203</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)短期借款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
擔保借款	\$ 480,000	310,000	885,000
無擔保借款	760,000	850,000	330,000
合 計	<u>\$ 1,240,000</u>	<u>1,160,000</u>	<u>1,215,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,903,414</u>	<u>3,355,571</u>	<u>2,416,341</u>
利率區間	<u>0.84%~1.75%</u>	<u>1.03%~1.70%</u>	<u>1.03%~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(卅四)。

(十八)長期借款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款(1)(新台幣)	\$ -	-	8,432
減：列為一年內到期部分	-	-	(3,016)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,416</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.00%~2.14%</u>	<u>2.00%~2.14%</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(卅四)。

(十九)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</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)	\$ 500	11,400	13,600
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	(2)	(521)	(3,231)
減：列為一年內到期部分	(498)	(310,879)	(297,030)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>13,339</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。截至民國一〇七年六月三十日止，持有本債券票面金額299,500千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	2,762
應付公司債轉換為普通股	<u>(275,104)</u>
民國106年6月30負債組成部分	13,339
以有效利率1.63%計算之利息	108
應付公司債轉換為普通股	<u>(2,174)</u>
民國106年12月31負債組成部分	11,273
以有效利率1.63%計算之利息	48
應付公司債轉換為普通股	<u>(10,823)</u>
民國107年6月30負債組成部分	<u><u>\$ 498</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。截至民國一〇七年一月二十九日止，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一認列對子公司所有權益變動數表達。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>12,071</u>
民國106年6月30負債組成部分		297,030
以有效利率1.71%計算之利息		<u>2,576</u>
民國106年12月31負債組成部分		299,606
以有效利率1.71%計算之利息		<u>394</u>
民國107年1月29負債組成部分	\$	<u><u>300,000</u></u>

(二十)其他應付款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應付經銷物流服務	\$ 2,566,969	2,853,061	2,881,232
其他	<u>840,443</u>	<u>409,431</u>	<u>810,636</u>
	<u><u>\$ 3,407,412</u></u>	<u><u>3,262,492</u></u>	<u><u>3,691,868</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)退款負債—流動

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
退款負債—流動	\$ <u>29,235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

(廿二)負債準備

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
保固準備	\$ 17,067	17,352	17,380
退貨及折讓	<u>-</u>	<u>32,216</u>	<u>99,955</u>
	\$ <u>17,067</u>	<u>49,568</u>	<u>117,335</u>

	<u>保 固</u>	<u>退貨及折讓</u>	<u>合 計</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 17,352	32,216	49,568
追溯適用新準則之調整數	-	(32,216)	(32,216)
本期新增	8,264	-	8,264
本期迴轉/使用	(8,573)	-	(8,573)
淨兌換差額	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>24</u>
民國107年6月30日餘額	\$ <u>17,067</u>	<u>-</u>	<u>17,067</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 17,895	77,717	95,612
本期新增	8,384	22,238	30,622
本期迴轉/使用	(8,805)	-	(8,805)
淨兌換差額	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>(94)</u>
民國106年6月30日餘額	\$ <u>17,380</u>	<u>99,955</u>	<u>117,335</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。於民國一〇七年六月三十日係列報於其他流動負債，請詳附註六(廿一)退款負債—流動。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)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%。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日,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198,330千元,帳列其他流動負債,惟民國一〇七年六月香港佳醫公司已依國藥控股公司要求執行買回權,相關負債已消滅,詳附註六(十一)說明。

(廿四)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:

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 65,746	71,804	81,904
一年至五年	116,742	126,575	154,317
五年以上	18,911	21,247	27,389
	\$ 201,399	219,626	263,610

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止,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56,438千元、69,609千元及83,043千元。

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:

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 25,332	31,613	32,202
一年至五年	40,018	51,756	89,719
五年以上	-	1,111	3,680
	\$ 65,350	84,480	125,601

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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)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一〇六年及一〇五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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>230</u>	<u>279</u>	<u>459</u>	<u>548</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>5,710</u>	<u>4,527</u>	<u>11,224</u>	<u>10,047</u>

(廿六)所得稅

總統府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%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數納入估計全年有效稅率中，於期中期間逐期認列稅率變動之影響。

合併公司所得稅費用明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 18,829	493	43,554	52,270
調整前期之當期所得稅	-	(4,868)	202	(4,868)
	<u>18,829</u>	<u>(4,375)</u>	<u>43,756</u>	<u>47,402</u>
遞延所得稅費用				
本期產生者	8,442	17,929	10,387	(882)
所得稅稅率變動	(4,233)	-	(7,252)	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>23,038</u>	<u>13,554</u>	<u>46,891</u>	<u>46,520</u>

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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	(10)	(1,319)	-
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未 實現評價損益	<u>(9,353)</u>	<u>-</u>	<u>(3,206)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>(9,353)</u>	<u>(10)</u>	<u>(4,525)</u>	<u>-</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

後續可能重分類至損益之項目：	<u>107年4月至1月</u>	<u>106年4月至1月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 1,765	(891)	(1,295)	(25,176)
備供出售金融資產未實現評 價損益	-	(779)	-	(6,167)
	<u>\$ 1,765</u>	<u>(1,670)</u>	<u>(1,295)</u>	<u>(31,343)</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一〇四年度。

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，久裕公司經評估不予提起再審申請。

(廿七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

1. 普通股之發行

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>127,991</u>	<u>127,765</u>	<u>127,627</u>
已發行股本	<u>\$ 1,279,906</u>	<u>1,277,655</u>	<u>1,276,268</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>144</u>	<u>62</u>	<u>139</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>\$ 1,435</u>	<u>619</u>	<u>1,387</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。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，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一〇七年七月十一日、一〇七年一月二十五日及一〇六年七月四日。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</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	1,071,712	1,063,592	1,061,964
實際取得或處分子公司股權與帳面 價值差額	98,221	96,578	96,578
認列對子公司所有權益變動數	234,022	186,637	187,595
採權益法認列關聯企業股權淨值之 變動數	260	564	500
認股權	17	49,502	49,581
其他	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>
	<u>\$ 2,812,354</u>	<u>2,804,995</u>	<u>2,804,340</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。

本公司於民國一〇七年六月二十一日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>357,917</u>	<u>319,067</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出 售投資	其他權益－ 其他	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (61,019)	-	10,546	(212,359)	(262,832)
追溯適用新準則之調整數	-	97,579	(10,546)	-	87,033
民國107年1月1日重編後餘額	(61,019)	97,579	-	(212,359)	(175,799)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	14,086	-	-	-	14,086
採用權益法之關聯企業之換算差額之份 額	(6,813)	-	-	-	(6,813)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現(損)益	-	11,283	-	-	11,283
採用權益法之關聯企業及合資之透過其 他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現損益之份額	-	31,302	-	-	31,302
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	(24,701)	-	-	(24,701)
其 他	-	-	-	212,359	212,359
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (53,746)</u>	<u>115,463</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,717</u>
民國106年1月1日	\$ 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	(103,338)	-	-	-	(103,338)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份 額	10,498	-	-	-	10,498
備供出售金融資產未實現(損)益	-	-	(47,406)	-	(47,406)
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	-	-	10,407	-	10,407
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (50,786)</u>	<u>-</u>	<u>18,228</u>	<u>(212,359)</u>	<u>(244,917)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,608,334	1,796,039
追溯適用新準則之調整數	89,400	-
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	54,416	36,421
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,424)	(22,547)
備供出售金融資產未實現損益	(4,123)	(14,791)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 損益	30	-
收購子公司非控制權益	(170,550)	(137,598)
子公司分配股利予非控制權益	(73,682)	(80,127)
期末餘額	<u>\$ 1,492,401</u>	<u>1,577,397</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)每股盈餘

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>125,276</u>	<u>98,549</u>	<u>230,000</u>	<u>226,395</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>128,126</u>	<u>127,654</u>	<u>127,983</u>	<u>127,635</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 125,276	98,549	230,000	226,395
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	<u>3</u>	<u>72</u>	<u>48</u>	<u>146</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 125,279</u>	<u>98,621</u>	<u>230,048</u>	<u>226,541</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	128,126	127,654	127,983	127,635
可轉換公司債	22	483	166	492
員工酬勞	<u>286</u>	<u>289</u>	<u>484</u>	<u>478</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>128,434</u>	<u>128,426</u>	<u>128,633</u>	<u>128,605</u>

(廿九)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
臺灣	\$ 1,435,130	2,867,577
香港	68,989	138,356
中國大陸	26,952	52,270
菲律賓	<u>34,530</u>	<u>60,002</u>
	<u>\$ 1,565,601</u>	<u>3,118,205</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
主要類別：		
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 809,946	1,629,068
藥 品	269,651	539,857
醫學美容設備及耗材	268,691	534,965
家電產品	6,708	18,509
其 他	21,733	40,766
維修收入	52,573	98,948
其他營業收入	<u>136,299</u>	<u>256,092</u>
	<u>\$ 1,565,601</u>	<u>3,118,205</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(三十)。

(三十)營業收入

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之營業收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
銷貨收入	\$ 1,337,795	2,638,536
維修收入	53,690	101,086
其他營業收入	<u>125,448</u>	<u>264,471</u>
合 計	<u>\$ 1,516,933</u>	<u>3,004,093</u>

(卅一)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為7,343千元、5,901千元、14,477千元及14,032千元，董事酬勞提列金額分別為3,671千元、1,826千元、7,239千元及5,892千元，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。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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅二)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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 5,291	916	10,014	9,221
應收款項	1,005	13	2,056	453
股利收入	228	11,760	1,716	11,760
其 他	<u>111</u>	<u>111</u>	<u>221</u>	<u>219</u>
合 計	<u>\$ 6,635</u>	<u>12,800</u>	<u>14,007</u>	<u>21,653</u>

2.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 4,099	4,628	7,462	10,777
可轉換公司債利息	4	1,338	442	2,658
其 他	<u>1,363</u>	<u>1,899</u>	<u>2,721</u>	<u>3,801</u>
	<u>\$ 5,466</u>	<u>7,865</u>	<u>10,625</u>	<u>17,236</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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ (162)	(580)	(155)	(508)
損益				
處分備供出售金融資產淨	-	4,550	-	4,550
損益				
處分子公司損失	-	-	-	(60)
外幣兌換損益	26,499	(4,278)	9,975	(4,263)
透過損益按公允價值衡量	1,743	(190)	(646)	(14,001)
之金融資產(負債)淨損				
益				
金融資產迴轉利益(減損損	-	(5,000)	-	(5,000)
失)				
其 他	<u>3,831</u>	<u>191</u>	<u>8,211</u>	<u>8,974</u>
合 計	<u>\$ 31,911</u>	<u>(5,307)</u>	<u>17,385</u>	<u>(10,308)</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅三)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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ -	(13,904)	-	(63,814)
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(4,550)	-	(4,550)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資				
當年度產生之公允價值淨變動數	(159,922)	-	28,655	-
公允價值淨變動數重分類至保留盈餘	(1,042)	-	(24,701)	-
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ (160,964)</u>	<u>(18,454)</u>	<u>3,954</u>	<u>(68,364)</u>

(卅四)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一〇六年度合併財務報告附註六(廿七)。

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					超過2年
			1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	
107年6月30日								
非衍生金融負債								
長短期借款及應付公司債	\$ 1,240,498	1,240,500	1,230,000	-	500	10,000	-	-
應付款項	4,833,245	4,849,890	1,315,140	294,067	2,761,368	9,868	60,151	409,296
	<u>\$ 6,073,743</u>	<u>6,090,390</u>	<u>2,545,140</u>	<u>294,067</u>	<u>2,761,868</u>	<u>19,868</u>	<u>60,151</u>	<u>409,296</u>
106年12月31日								
非衍生金融負債								
長短期借款及應付公司債	\$ 1,470,879	1,471,415	500,015	960,000	-	11,400	-	-
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>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年6月30日	帳面金額	合約 現金流量	要求即付	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
			或不超過 1個月					
非衍生金融負債								
長短期借款及應付公 司債	\$ 1,533,801	1,537,426	885,262	320,539	300,815	11,701	16,748	2,361
應付款項	5,009,519	5,009,519	468,586	653,864	3,427,262	12,105	58,297	389,405
遠期外匯合約：								
流 出	15,165	15,165	15,165	-	-	-	-	-
流 入	(15,022)	(15,022)	(15,022)	-	-	-	-	-
	<u>\$ 6,543,463</u>	<u>6,547,088</u>	<u>1,353,991</u>	<u>974,403</u>	<u>3,728,077</u>	<u>23,806</u>	<u>75,045</u>	<u>391,766</u>

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

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	107.6.30	
			外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	30.460	美 金	\$ 7,538	229,602
台 幣	0.275	日 幣	585,897	161,356
人民幣	6.632	美 金	10,273	312,925
港 幣	7.849	美 金	7,651	233,044
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.275	日 幣	178,416	49,136
台 幣	0.028	韓 元	7,250,269	199,382
人民幣	6.632	美 金	46,331	1,411,234
美 金	0.127	港 幣	91,336	354,474
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	30.460	美 金	2,689	81,907
台 幣	0.275	日 幣	504,067	138,820

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31				
<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	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
106.6.30				
<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	30.420	美 金	\$ 3,947	120,126
台 幣	0.272	日 幣	402,458	109,308
人民幣	6.781	美 金	5,898	176,624
港 幣	7.806	美 金	4,361	132,664
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.272	日 幣	232,243	63,077
台 幣	0.027	韓 元	2,204,550	58,994
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	30.420	美 金	4,232	128,734
台 幣	0.270	日 幣	376,850	102,352

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換損益分別為利益9,975千元及損失4,263千元。

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場之債務工具投資)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售之金融資產)及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增減7,027千元及3,122千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增減10,450千元及10,658千元，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%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產公允價值變動分別增加/減少8,283千元及4,072千元。

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)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(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：

	107.6.30				
	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	\$ 230	-	-	230	230
基金受益權憑證	45,338	45,338	-	-	45,338
小計	45,568	45,338	-	230	45,568
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	169,573	169,573	-	-	169,573
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	248,519	248,519	-	-	248,519
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	138,685	-	-	138,685	138,685
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	226,256	-	-	226,256	226,256
小計	783,033	418,092	-	364,941	783,033
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,250,679	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	751,672	-	-	-	-
應收款項	5,960,966	-	-	-	-
其他金融資產	554,512	-	-	-	-
小計	9,517,829	-	-	-	-
合計	<u>\$ 10,346,430</u>	<u>463,430</u>	<u>-</u>	<u>365,171</u>	<u>828,601</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,240,000	-	-	-	-
應付款項	4,775,039	-	-	-	-
一年內到期或執行賣回權之公司債	498	-	500	-	500
小計	6,015,537	-	500	-	500
合計	<u>\$ 6,015,537</u>	<u>-</u>	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>500</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,215,000	-	-	-	-
應付款項	5,009,519	-	-	-	-
一年內到期或執行賣回權之公司債	297,030	-	298,830	-	298,830
應付公司債	13,339	-	13,476	-	13,476
長期借款	8,432	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,543,320</u>	<u>-</u>	<u>312,306</u>	<u>-</u>	<u>312,306</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(3.1)非衍生金融工具

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3.2) 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) 合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量(備供出 售金融資產)
	衍生工具	無公開報價 之權益工具
民國107年1月1日餘額	\$ 700	427,649
總利益或損失		
認列於損益	(470)	-
認列於其他綜合損益	-	(64,667)
重分類及匯率影響數	-	1,959
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 230</u>	<u>364,941</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 716	-
總利益或損失		
認列於損益	720	-
匯率影響數	(54)	-
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 1,382</u>	<u>-</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中於民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (216)	422	(470)	720
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	(76,651)	-	(64,667)	-

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過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	<ul style="list-style-type: none"> • 股價波動率(107.6.30、106.12.31及106.6.30分別為32.26%、29.30%及20.30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 股價波動度增加，公允價值增加
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃法	<ul style="list-style-type: none"> • EV/Revenue價值乘數(107.6.30為1.51) • P/B價值乘數(107.6.30為1.22~4.36) • P/E價值乘數(107.6.30為25.40) • 缺乏市場流通性折價(107.6.30為14.65%~41.54%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數越高，公允價值越高 • ” • ” • ” • 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

民國107年6月30日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	EV/Revenue 價值乘數	5%	\$ 8,081	(8,081)
無活絡市場之權益工具投資	P/B價值乘數	5%	7,773	(7,773)
無活絡市場之權益工具投資	P/E價值乘數	5%	1,357	(1,357)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	24,212	(24,212)
			<u>\$ 41,423</u>	<u>(41,423)</u>

(卅五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(卅六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿九)。

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	"

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	關聯企業
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ)	"
台灣美德妥股份有限公司	"
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	"
科嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	合資

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
關聯企業－集康	\$ 331,061	334,149	679,163	639,346
關聯企業－ERS	166,095	184,144	333,037	345,272
關聯企業－其他	5,435	20,099	11,204	26,463
	<u>\$ 502,591</u>	<u>538,392</u>	<u>1,023,404</u>	<u>1,011,081</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：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
關聯企業－ERS	\$ 16,450	16,693	33,155	32,947
關聯企業－其他	-	207	-	658
	<u>\$ 16,450</u>	<u>16,900</u>	<u>33,155</u>	<u>33,605</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 18	-	36	-
關聯企業—曜胜	1,283	870	2,525	2,484
關聯企業—ERS	565	-	1,130	-
關聯企業—其他	507	1,049	1,028	2,052
合資—新光佳醫	1,379	1,379	2,758	2,758
其他關係人	3	18	6	36
	<u>\$ 3,755</u>	<u>3,316</u>	<u>7,483</u>	<u>7,330</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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 3,004	3,353	5,295	6,124
合資—新光佳醫	750	750	1,500	1,500
合資—其他	3,191	-	3,191	-
	<u>\$ 6,945</u>	<u>4,103</u>	<u>9,986</u>	<u>7,624</u>

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 1,804	4,012	3,713	7,043
其他關係人	19,600	-	29,689	-
	<u>\$ 21,404</u>	<u>4,012</u>	<u>33,402</u>	<u>7,043</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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據	關聯企業	\$ 119	5	1,692
其他應收票據	關聯企業	6,031	9,926	3,852
應收帳款	關聯企業—集康	466,326	463,059	354,788
應收帳款	關聯企業—ERS	132,669	139,935	161,020
應收帳款	關聯企業—其他	8,777	9,051	19,922
應收帳款	合資—新光佳醫	263	263	-
應收帳款	合資—其他	1,410	-	-
其他應收款	關聯企業	10,339	8,853	18,423
		<u>\$ 625,934</u>	<u>631,092</u>	<u>559,697</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 2,683	3,205	8,002
應付帳款	其他關係人	10,290	10,395	-
其他應付款	關聯企業	7,229	20,513	3,688
其他應付款	合資－新光佳醫	214	7	2
長期應付款	合資－新光佳醫	390,369	387,647	384,945
		<u>\$ 410,785</u>	<u>421,767</u>	<u>396,637</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	107年4月至6月		106年4月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ -	-	8,317	-

關係人類別	107年1月至6月		106年1月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ 34	8	8,317	-

(2)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	107年4月至6月			106年4月至6月			
		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
關聯企業－集康	採用權益法 之投資	-		\$ -	-		-	-

關係人類別	帳列項目	107年1月至6月			106年1月至6月				
		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	採用權益法 之投資	-		\$ -	-		-	-	
						1,530,000	裕康公司普 通股	12,295	(60)

6.背書保證

合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日為關聯企業向銀行借款而簽發保證額度分別為910,006千元、840,016千元及700,016千元，實際動用金額分別為270,000千元、267,000千元及367,000千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其 他

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
<u>關聯企業</u>				
其他收入—租金收 入	\$ 93	93	186	186
運費及倉儲費用	(10,406)	(8,723)	(20,101)	(17,276)
租金支出	(103)	(403)	(130)	(1,429)
其他費用	(319)	(420)	(428)	(988)
	<u>\$ (10,735)</u>	<u>(9,453)</u>	<u>(20,473)</u>	<u>(19,507)</u>
<u>合 資</u>				
租金支出	<u>\$ (600)</u>	<u>(660)</u>	<u>(1,201)</u>	<u>(1,186)</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。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司向合資企業收取之長期預收款項(帳列非流動負債)金額分別為10,903千元、13,643千元及16,384千元；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1,490元、零元及549千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 14,700	14,798	29,868	29,724
退職後福利	251	213	465	426
	<u>\$ 14,951</u>	<u>15,011</u>	<u>30,333</u>	<u>30,150</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
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	\$ 79,081	97,035	273,223
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	248,687	225,159	255,265
應收帳款及其他應收款	"	238,210	235,488	476,601
不動產、廠房及設備	銀行借款	103,125	103,671	104,217
		<u>\$ 669,103</u>	<u>661,353</u>	<u>1,109,306</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.民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，已開立未使用之信用狀餘額分別為44,812千元、55,160千元及78,459千元。
- 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，惟本公司不服判決提起上訴，經最高法院於民國一〇四年十二月判決部分金額發回更審，高等法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，惟本公司不服判決再度向最高法院提起上訴，最高法院於民國一〇七年六月駁回上訴定讞，相關賠償損失已入帳。
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之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之物。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。截至民國一〇七年六月三十日止，合併公司因該交易所產生之應付款項為390,369千元，帳列長期應付款—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	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	24,388	121,669	146,057	37,559	90,434	127,993
勞健保費用	4,005	6,045	10,050	3,355	5,299	8,654
退休金費用	1,382	4,558	5,940	1,768	3,038	4,806
其他員工福利費用	3,087	4,062	7,149	1,718	2,828	4,546
折舊費用	12,406	7,592	19,998	9,530	9,046	18,576
攤銷費用	61	1,650	1,711	415	1,669	2,084

功能別 性質別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	70,086	198,272	268,358	75,085	177,760	252,845
勞健保費用	7,901	11,941	19,842	7,015	11,604	18,619
退休金費用	3,537	8,146	11,683	3,881	6,714	10,595
其他員工福利費用	4,625	8,078	12,703	3,633	5,697	9,330
折舊費用	20,206	16,873	37,079	19,663	16,998	36,661
攤銷費用	136	3,046	3,182	735	4,010	4,745

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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 抵損失 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	22,965	22,965	4,593	2.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	108,327	108,327

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	1,333,999	20,000	10,000	10,000	-	0.15 %	6,669,997	Y		
0	"	ExcelsiorRenal Service Co., Limited(註3)	1	690,627	-	-	-	-	- %	6,669,997			
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	1,290,590	910,006	730,006	270,000	-	10.94 %	6,669,997			
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	2	246,955	58,483	58,483	-	-	4.74 %	617,389	Y		
2	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野義製藥股份有限公司	1	120,237	-	-	-	-	- %	588,054			

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票							
	妍研生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,300,000	90,610	2.45 %	90,610	
"	3-D Matrix, Ltd.	-	"	302,400	49,136	1.26 %	49,136	
"	Caregen Co., Ltd	-	"	55,500	122,952	0.52 %	122,952	
"	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	29,715	17.25 %	29,715	
"	敏盛醫控股份有限公司	-	"	1,580,526	18,874	1.09 %	18,874	
"	敏盛資產管理股份有限公司	-	"	669,473	5,963	1.05 %	5,963	
"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	26,930	8.02 %	26,930	
"	碧友生技股份有限公司	本公司為其董事	"	411,400	2,142	7.48 %	2,142	
"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	42,628	3.80 %	42,628	
"	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	8,250	0.10 %	8,250	
	基金受益憑證							
本公司	合庫貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,478,949	45,338	- %	45,338	

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
Excelsior Healthcare Co.Limited	股票 正大博愛投資有限公司	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	10,000	51,771	8.00 %	51,771	
	EG Healthcare, Inc.	The Orchard Golf & Country Club	"	1	379	- %	379	
曜亞國際股份 有限公司	科研生物科技股份有限 公司	其他關係人	"	1,132,895	78,963	2.13 %	78,963	
	"	Caregen Co., Ltd.	"	34,500	76,431	0.32 %	76,431	
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	25,000	230	- %	230	
	股票 佳醫美人股份 有限公司	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	228,000	4,183	19.00 %	4,183	
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	"	-	174,106	17.65 %	174,106	註

註：係有限公司，故無股數。

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	(333,037)	(19.53)%	月結30-60 天	-		132,669	12.69 %	註1
"	集康國際股份 有限公司	"	"	(678,766)	(39.81)%	月結30-90 天	-		466,326	44.59 %	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	"	(130,189)	(24.24)%	月結150天	-		116,533	36.67 %	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	130,189	97.69 %	月結150天	-		(116,533)	(95.51)%	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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	135,197	4.89	-	-	67,470	-	
"	集康國際股份有限公司	"	468,010	2.92	-	-	226,272	-	
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	116,533	2.17	-	-	34,479	-	註

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

詳財務報表附註六(二)及六(卅四)說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	曜亞國際股份有限公司	香港曜亞公司	3	應收帳款	116,533	與一般交易對象件相同	0.79 %
"	"	"	3	銷貨收入	130,189	按成本加成計算	4.18 %
"	"	佳美公司	3	應收帳款	17,802	與一般交易對象件相同	0.12 %
"	"	"	3	其他應收款	30,309	與一般交易對象件相同	0.21 %
"	"	"	3	銷貨收入	29,586	按成本加成計算	0.95 %

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：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	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 %	22,389	599	294	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 %	328,334	52,582	23,474	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 %	462,709	27,276	10,778	子公司(註2、4)
"	曜亞國際股份有限公司	新北市	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	180,300	180,300	11,550,425	38.50 %	488,562	59,934	23,075	子公司(註4)

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	1,554,720	41,763	41,763	子公司(註4)
"	佳愛股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	32,093	32,093	1,150,874	98.02 %	7,089	(1,441)	(1,412)	子公司(註4)
"	視捷光學科技股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	44,069	44,069	2,434,870	44.47 %	26,361	(9)	(4)	關聯企業
"	朝盈股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	18,806	18,806	2,085,547	29.79 %	28,352	2,558	859	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	1,588,746	1,588,746	53,154,741	64.36 %	1,620,402	4,818	2,951	子公司(註4)
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	91,984	91,984	11,534,804	41.02 %	137,432	21,133	8,736	孫公司(註4)
"	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 %	122,475	8,417	4,125	合資
"	寶德生技股份有限公司	新北市	醫療器材批發	104,000	104,000	4,400,000	23.13 %	106,982	1,780	412	關聯企業
"	億代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	31,899	3,228,550	28.66 %	56,133	11,847	3,395	關聯企業
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	3,060,261	99.99 %	62,328	4,460	-	孫公司(註4)
"	Excelsior Renal Service Co., Limited	香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	312,505	312,505	73,375,728	49.00 %	353,177	75,449	-	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	862,529	824,582	29,439,829	35.64 %	897,318	4,818	-	子公司(註4)
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	-	-	-	100.00 %	-	-	-	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 %	302,993	(1,998)	-	子公司(註4)
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	138,745	138,745	15,154,496	53.89 %	176,729	21,133	-	子公司(註1、4)
"	台灣美德安股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00 %	4,373	(1,318)	-	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 %	1,770	(56)	-	孫公司(註4)
"	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	66,547	152,269	2,150,000	50.00 %	22,504	(6,173)	-	關聯企業
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.38 %	1,390,266	19,147	-	關聯企業

註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。

註2：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。

註3：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註5：截至民國一〇七年六月三十日，Excelsior Healthcare尚未匯入對Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.之投資款。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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	(26,231)	7.80%	-	51,771	-
煜嘉投資(上海)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	1,184,379	(二)	947,845	-	-	947,845	296	100.00%	296	1,079,286	-
北京御佳誠悅投資管理有限公司	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	425,712	(二)	-	-	-	-	(3,615)	100.00%	(3,615)	267,240	-
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)	-	-	-	-	(5,233)	100.00%	(5,233)	(8,692)	-
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	(9,461)	38.50%	(9,461)	40,788	-
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	755	38.50%	755	24,680	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	26,759	7.00%	-	174,106	17,096
科嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註6)	化妝品、美容美髮用品及設備之銷售與技術諮詢	4,609	(二)	-	-	-	-	(11,420)	50.00%	(368)	24,898	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (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	1,289,640	4,001,998

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所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，惟截至民國一〇七年六月三十日止，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，惟截至民國一〇七年六月三十日止，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214,207千元。

註7：本表相關數字以新台幣列示。

註8：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：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、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。
- (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：

	107年4月至6月	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	香港佳醫 部門	其他部門	調整 及銷除	合計
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 882,479	315,507	316,972	14,243	36,400	-	1,565,601	
部門間收入	7,581	88	15	-	131	(7,815)	-	
收入總計	<u>\$ 890,060</u>	<u>315,595</u>	<u>316,987</u>	<u>14,243</u>	<u>36,531</u>	<u>(7,815)</u>	<u>1,565,601</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 142,489</u>	<u>46,087</u>	<u>8,081</u>	<u>19,275</u>	<u>22,608</u>	<u>(62,539)</u>	<u>176,001</u>	
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 889,826	294,762	286,651	11,331	34,363	-	1,516,933	
部門間收入	6,057	462	22,839	-	96	(29,454)	-	
收入總計	<u>\$ 895,883</u>	<u>295,224</u>	<u>309,490</u>	<u>11,331</u>	<u>34,459</u>	<u>(29,454)</u>	<u>1,516,933</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 105,569</u>	<u>49,329</u>	<u>(2,827)</u>	<u>(834)</u>	<u>20,712</u>	<u>(40,391)</u>	<u>131,558</u>	
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,779,968	614,432	632,892	27,223	63,690	-	3,118,205	
部門間收入	15,153	88	30	-	131	(15,402)	-	
收入總計	<u>\$ 1,795,121</u>	<u>614,520</u>	<u>632,922</u>	<u>27,223</u>	<u>63,821</u>	<u>(15,402)</u>	<u>3,118,205</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 268,981</u>	<u>82,213</u>	<u>19,337</u>	<u>4,818</u>	<u>41,848</u>	<u>(85,890)</u>	<u>331,307</u>	
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,728,677	576,911	593,093	34,040	71,372	-	3,004,093	
部門間收入	8,870	602	22,854	-	179	(32,505)	-	
收入總計	<u>\$ 1,737,547</u>	<u>577,513</u>	<u>615,947</u>	<u>34,040</u>	<u>71,551</u>	<u>(32,505)</u>	<u>3,004,093</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 255,997</u>	<u>94,661</u>	<u>(1,913)</u>	<u>23,101</u>	<u>47,398</u>	<u>(109,908)</u>	<u>309,336</u>	