

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
民國一一年及一〇年第三季

公司地址：新北市中和區中正路880號17樓
電話：(02)22251888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~43
(七)關係人交易	43~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48~49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~52
2.轉投資事業相關資訊	52~53
3.大陸投資資訊	53~54
4.主要股東資訊	54
(十四)部門資訊	55



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為560,323千元及768,546千元，分別占合併資產總額之3.45%及5.29%；負債總額分別為48,528千元及217,929千元，分別占合併負債總額之0.80%及4.32%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為3,714千元、7,994千元、(7,206)千元及23,757千元，分別占合併綜合損益之0.98%、6.21%、(0.70)%及5.48%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為3,663,505千元及2,536,807千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為117,016千元、81,399千元、235,986千元及146,877千元，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一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁
林淑娟



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
民國一一年十一月四日

民國一十一年及一〇年九月三十日債權債務，未依一般公認審計準則查核
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,692,400	16	3,072,264	20	2,802,340	19	2100 短期借款(附註六(十五))	\$ 601,018	4	479,966	3	561,500	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	22	-	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	117	-	673	-	1,025	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	665,246	4	682,603	5	692,329	5	2130 合約負債—流動	472,191	3	379,224	3	384,057	3
1151 應收票據(附註六(五)、七及八)	291,546	2	256,809	2	200,339	1	2150 應付票據	99	-	398	-	1,403	-
1152 其他應收票據(附註六(五)、七及八)	269,703	2	290,515	2	244,341	2	2170 應付帳款(附註七)	930,648	6	947,132	6	1,013,563	7
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	1,403,620	9	1,361,094	9	1,290,782	9	2200 其他應付款(附註六(十六)及七)	3,080,257	19	2,721,225	18	2,376,690	16
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	2,785,915	17	2,566,629	17	2,549,102	17	2230 本期所得稅負債	65,809	-	63,875	-	36,664	-
130X 存貨(附註六(六))	1,034,062	6	910,243	6	967,292	7	2280 租賃負債—流動(附註六(十九)及七)	84,161	-	72,244	1	67,264	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	43,265	-	16,793	-	109,783	1	2399 其他流動負債—其他(附註六(十七)、(十八)及七)	323,478	2	290,292	2	242,266	2
1479 其他流動資產—其他	112,220	1	150,593	1	120,339	1		5,557,778	34	4,955,029	33	4,684,432	32
	<u>9,297,999</u>	<u>57</u>	<u>9,307,543</u>	<u>62</u>	<u>8,976,647</u>	<u>62</u>	非流動負債：						
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))	631,877	4	701,541	5	679,884	5	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十二))	214,573	1	176,695	1	160,638	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	3,664,188	23	2,629,538	17	2,536,807	18	2580 租賃負債—非流動(附註六(十九)及七)	247,398	2	209,782	2	176,454	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	717,019	5	636,488	4	630,524	4	2640 淨確定福利負債(附註六(二十一))	11,589	-	12,474	-	13,943	-
1755 使用權資產(附註六(十二))	325,259	2	277,673	2	239,915	2	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(七))	683	-	-	-	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	1,110,817	7	1,019,102	7	1,020,858	7	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十七))	7,247	-	5,308	-	5,478	-
1780 無形資產(附註六(十四))	31,516	-	33,004	-	33,794	-		481,490	3	404,259	3	356,513	2
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十二))	196,604	1	202,413	1	192,185	1	負債總計	<u>6,039,268</u>	<u>37</u>	<u>5,359,288</u>	<u>36</u>	<u>5,040,945</u>	<u>34</u>
1930 長期應收票據及款項(附註六(五))	30,662	-	17,269	-	17,261	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十三))：						
1975 淨確定福利資產(附註六(二十一))	12,038	-	12,021	-	8,624	-	3100 股本	1,482,064	9	1,411,490	9	1,411,490	10
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	173,442	1	227,114	2	157,370	1	3200 資本公積	3,276,099	20	3,276,107	22	3,276,107	22
1990 其他非流動資產—其他	38,035	-	41,294	-	35,286	-	3300 保留盈餘	3,167,017	20	3,192,892	21	3,013,244	21
	<u>6,931,457</u>	<u>43</u>	<u>5,797,457</u>	<u>38</u>	<u>5,552,508</u>	<u>38</u>	3400 其他權益	223,036	1	(142,100)	(1)	(173,399)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>8,148,216</u>	<u>50</u>	<u>7,738,389</u>	<u>51</u>	<u>7,527,442</u>	<u>52</u>
資產總計	<u>\$ 16,229,456</u>	<u>100</u>	<u>15,105,000</u>	<u>100</u>	<u>14,529,155</u>	<u>100</u>	36XX 非控制權益(附註六(十)及(二十三))	2,041,972	13	2,007,323	13	1,960,768	14
							權益總計	<u>10,190,188</u>	<u>63</u>	<u>9,745,712</u>	<u>64</u>	<u>9,488,210</u>	<u>66</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 16,229,456</u>	<u>100</u>	<u>15,105,000</u>	<u>100</u>	<u>14,529,155</u>	<u>100</u>

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十五)及七)	\$ 1,841,135	100	1,575,782	100	5,223,756	100	4,785,546	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	1,475,954	80	1,250,348	79	4,117,967	79	3,780,653	79
營業毛利	365,181	20	325,434	21	1,105,789	21	1,004,893	21
5910 減：未實現銷貨損益	28,439	2	30,634	2	90,660	2	88,466	2
5920 加：已實現銷貨損益	28,200	2	30,334	2	90,379	2	87,445	2
	364,942	20	325,134	21	1,105,508	21	1,003,872	21
營業費用：								
6100 推銷費用(附註七)	150,215	8	116,751	7	415,615	8	359,129	8
6200 管理費用(附註七)	79,297	4	70,071	5	237,145	5	198,832	4
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	(981)	-	1,799	-	7,648	-	(357)	-
	228,531	12	188,621	12	660,408	13	557,604	12
營業淨利	136,411	8	136,513	9	445,100	8	446,268	9
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十七))	5,698	-	2,662	-	12,407	-	8,011	-
7010 其他收入(附註六(二十七)及七)	6,548	-	1,867	-	23,499	-	9,539	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十七)及七)	15,309	1	9,832	1	28,016	1	8,868	-
7050 財務成本(附註六(二十七)及七)	(2,975)	-	(1,988)	-	(7,146)	-	(6,433)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	117,016	6	81,399	5	235,986	5	146,877	3
	141,596	7	93,772	6	292,762	6	166,862	3
7900 稅前淨利	278,007	15	230,285	15	737,862	14	613,130	12
7950 減：所得稅費用(附註六(二十二))	48,845	3	39,674	3	138,793	3	103,587	2
本期淨利	229,162	12	190,611	12	599,069	11	509,543	10
其他綜合損益：								
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	387	-	395	-	51,867	1	(22,832)	-
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	(24,454)	(1)	(55,571)	(3)	38,033	1	19,423	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	2,426	-	(1,818)	-	8,442	-	(2,796)	-
不重分類至損益之項目合計	(26,493)	(1)	(53,358)	(3)	81,458	2	(613)	-
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	240,904	13	(9,594)	(1)	487,330	9	(97,568)	(2)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(60,552)	(3)	986	-	(128,053)	(2)	20,590	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	3,563	-	(146)	-	6,884	-	(1,291)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	176,789	10	(8,462)	(1)	352,393	7	(75,687)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	150,296	9	(61,820)	(4)	433,851	9	(76,300)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 379,458	21	128,791	8	1,032,920	20	433,243	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 201,631	11	167,857	11	509,753	9	434,959	8
8620 非控制權益	27,531	1	22,754	1	89,316	2	74,584	2
	\$ 229,162	12	190,611	12	599,069	11	509,543	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 341,176	19	97,716	6	906,190	17	371,326	8
8720 非控制權益	38,282	2	31,075	2	126,730	3	61,917	1
	\$ 379,458	21	128,791	8	1,032,920	20	433,243	9
每股盈餘(元)(附註六(二十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.36		1.13		3.44		2.93	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.36		1.13		3.42		2.92	

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明正



會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳醫健康藥業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	股本		法定盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價利益(損失)	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積		特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,411,490	3,276,107	778,515	56,349	2,182,516	(199,369)	85,289	7,590,897	1,988,807	9,579,704
本期淨利	-	-	-	-	434,959	-	-	434,959	74,584	509,543
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(67,306)	3,673	(63,633)	(12,667)	(76,300)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	434,959	(67,306)	3,673	371,326	61,917	433,243
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	57,878	-	(57,878)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	57,731	(57,731)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(494,021)	-	-	(494,021)	-	(494,021)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	58,691	-	-	58,691	-	58,691
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	549	-	-	549	-	549
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(89,956)	(89,956)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(4,314)	-	4,314	-	-	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 1,411,490	3,276,107	836,393	114,080	2,062,771	(266,675)	93,276	7,527,442	1,960,768	9,488,210
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,411,490	3,276,107	836,393	114,080	2,242,419	(260,442)	118,342	7,738,389	2,007,323	9,745,712
本期淨利	-	-	-	-	509,753	-	-	509,753	89,316	599,069
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(122)	332,437	64,122	396,437	37,414	433,851
本期綜合損益總額	-	-	-	-	509,631	332,437	64,122	906,190	126,730	1,032,920
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	66,953	-	(66,953)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	28,020	(28,020)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(494,021)	-	-	(494,021)	-	(494,021)
普通股股票股利	70,574	-	-	-	(70,574)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(2,655)	-	-	(2,655)	-	(2,655)
對子公司所有權權益變動	-	(8)	-	-	321	-	-	313	-	313
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,081)	(92,081)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	31,423	-	(31,423)	-	-	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 1,482,064	3,276,099	903,346	142,100	2,121,571	71,995	151,041	8,148,216	2,041,972	10,190,188

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 737,862	613,130
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	160,250	146,942
攤銷費用	2,822	3,311
預期信用減損損失	7,648	357
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	2,256	4,163
利息費用	7,146	6,433
利息收入	(12,407)	(8,011)
股利收入	(20,825)	(5,201)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(235,986)	(146,877)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(211)	356
處分控制力之子公司之損失	43	-
未實現銷貨利益	90,660	88,466
已實現銷貨利益	(90,379)	(87,445)
其他	(267)	(1,832)
收益費損項目合計	(89,250)	662
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(34,677)	20,987
應收帳款	(47,672)	(68,407)
其他應收款及票據	(196,508)	(261,477)
存貨	(172,505)	(147,795)
淨確定福利資產	(17)	(10)
其他流動資產	25,036	30,801
其他營業資產	(13,393)	(5,065)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(439,736)	(430,966)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	92,967	72,079
應付票據	(299)	1,005
應付帳款	(16,484)	131,695
其他應付款	359,177	375,328
其他流動負債	33,189	(31,017)
淨確定福利負債	(885)	(3,305)
其他營業負債	1,054	(2,715)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	468,719	543,070
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	28,983	112,104
調整項目合計	(60,267)	112,766
營運產生之現金流入	677,595	725,896
收取之利息	9,504	6,648
支付之所得稅	(107,540)	(100,679)
營業活動之淨現金流入	579,559	631,865

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明正



會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)

民國一十一年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	123,359	32,226
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(347,499)	(649,402)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	371,664	725,922
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,668)	(6,036)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,834	3,018
取得採用權益法之投資	(794,876)	-
處分子公司之淨現金流入	2,755	-
取得不動產、廠房及設備	(110,579)	(158,116)
處分不動產、廠房及設備	2,574	95
存出保證金增加	(8,720)	(15,804)
存出保證金減少	61,471	3,966
取得無形資產	(279)	(4,035)
取得投資性不動產	(99,177)	(20,953)
其他金融資產(增加)減少	(26,321)	50,483
其他非流動資產減少(增加)	2,460	(14,281)
收取之股利	263,496	131,072
投資活動之淨現金(流出)流入	(562,506)	78,155
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	121,052	157,002
償還長期借款	-	(4,075)
存入保證金增加	885	2,876
存入保證金減少	-	(14)
租賃本金償還	(59,317)	(56,341)
發放現金股利	(494,021)	(494,021)
支付之利息	(6,536)	(5,444)
非控制權益變動	(92,067)	(89,956)
籌資活動之淨現金流出	(530,004)	(489,973)
匯率變動對現金及約當現金之影響	133,087	(36,171)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(379,864)	183,876
期初現金及約當現金餘額	3,072,264	2,618,464
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,692,400	2,802,340

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明正



會計主管：周臣孝



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

民國一一年及一〇年第三季

(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一一年十一月四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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫學美容之雷射 醫療儀器之銷 售、租賃及維修 暨醫學美容耗材 及保養品之銷售	38.50 %	38.50 %	38.50 %	註1
"	佳愛股份有限公司 (佳愛公司)	醫療器材銷售及 醫療管理顧問業 務	- %	98.02 %	98.02 %	註2、註4
"	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	藥品之銷售及物 流業務	40.00 %	40.00 %	40.00 %	註1

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	佳醫資產管理事業股份有限公司(佳醫資產公司)	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及 Excelsior Healthcare	佳醫健康事業(香港)股份有限公司(香港佳醫公司)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司(香港曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及曜 亞公司	佳醫美人股份有限公司(佳美公司)	醫學美容及美容保健產品銷售	94.91 %	94.91 %	94.91 %	
香港曜亞公 司	廣州市曜亞貿易有限公司(廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
佳美公司	曜胜生技股份有限公司(曜胜公司)	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	80.00 %	80.00 %	80.00 %	註3
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2
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
香港佳醫公 司	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(煜嘉公司)	醫療管理顧問業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	Renal Laboratories Sdn. Bhd.	醫療器材製造業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	醫療器材銷售業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	租賃業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

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：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註3：民國一一〇年九月三十日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註4：民國一一一年七月二十日已全數處分股權，並對佳愛公司喪失控制。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 2,149,454	2,030,451	1,748,568
定期存款	542,946	1,041,813	1,053,772
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,692,400</u>	<u>3,072,264</u>	<u>2,802,340</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(二十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u>22</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u>117</u>	<u>673</u>	<u>1,025</u>

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之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>111.9.30</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	JPY 148,608	日幣兌台幣	111.10~111.11
	<u>110.12.31</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	JPY 257,425	日幣兌台幣	111.01~111.03
買入遠期外匯	USD 515	美元兌台幣	110.01
	<u>110.9.30</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	JPY 251,664	日幣兌台幣	110.10~110.11
買入遠期外匯	EUR 319	歐元兌台幣	110.10

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 68,986	90,528	93,194
國外上市(櫃)公司股票	107,587	152,234	148,073
國內非上市(櫃)公司股票	145,660	149,478	145,261
國外非上市(櫃)公司股票	<u>309,644</u>	<u>309,301</u>	<u>293,356</u>
合 計	<u>\$ 631,877</u>	<u>701,541</u>	<u>679,884</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。

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)

合併公司民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日因營運策略，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之普通股股票，處分時之公允價值分別為123,359千元及32,558千元，累積處分損益計利益31,423千元及損失4,314千元，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(二十九)。

3.民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>665,246</u>	<u>682,603</u>	<u>692,329</u>

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

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間為0.76%~3.30%、0.24%~1.76%及0.14%~1.76%。

(五)應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 294,994	261,529	209,451
其他應收票據	269,703	290,515	245,462
應收帳款	1,463,600	1,415,805	1,338,486
應收分期帳款	162	312	-
應收分期帳款－透過其他綜合損益	5,675	9,317	12,331
按公允價值衡量之金融資產			
應收租賃款	34,299	18,095	12,880
其他應收款	2,792,595	2,572,458	2,554,006
減：備抵損失	(79,410)	(75,475)	(70,435)
未實現利息收入	(172)	(240)	(356)
淨 額	\$ <u>4,781,446</u>	<u>4,492,316</u>	<u>4,301,825</u>

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

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

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)

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

	111.9.30		
	<u>應收帳款 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	\$ 4,693,010	0.46%	(21,445)
逾期90天以下	63,914	9.93%	(6,344)
逾期91~180天	6,448	11.49%	(741)
逾期181~365天	11,896	38.76%	(4,611)
逾期365天以上	<u>51,936</u>	89.09%	<u>(46,269)</u>
	<u>\$ 4,827,204</u>		<u>(79,410)</u>
	110.12.31		
	<u>應收帳款 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	\$ 4,448,614	0.60%	(26,621)
逾期90天以下	41,494	10.80%	(4,480)
逾期91~180天	8,290	21.79%	(1,806)
逾期181~365天	18,746	18.47%	(3,462)
逾期365天以上	<u>40,105</u>	97.51%	<u>(39,106)</u>
	<u>\$ 4,557,249</u>		<u>(75,475)</u>
	110.9.30		
	<u>應收帳款 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	\$ 4,234,454	0.47%	(19,793)
逾期90天以下	62,634	10.94%	(6,851)
逾期91~180天	20,091	16.67%	(3,350)
逾期181~365天	4,351	42.67%	(1,857)
逾期365天以上	<u>45,975</u>	83.92%	<u>(38,584)</u>
	<u>\$ 4,367,505</u>		<u>(70,435)</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111年9月30日			
一年內	\$ 9,867	(1,777)	8,090
一年至五年	<u>29,459</u>	<u>(3,250)</u>	<u>26,209</u>
	<u>\$ 39,326</u>	<u>(5,027)</u>	<u>34,299</u>
民國110年12月31日			
一年內	\$ 7,626	(947)	6,679
一年至五年	<u>12,767</u>	<u>(1,351)</u>	<u>11,416</u>
	<u>\$ 20,393</u>	<u>(2,298)</u>	<u>18,095</u>
民國110年9月30日			
一年內	\$ 6,579	(665)	5,914
一年至五年	<u>7,785</u>	<u>(819)</u>	<u>6,966</u>
	<u>\$ 14,364</u>	<u>(1,484)</u>	<u>12,880</u>

合併公司對部分車輛及機器設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間皆為五年。

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，租賃合約平均隱含利率皆為3.00%~6.00%。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 75,475	72,628
認列之減損損失	20,844	10,852
減損損失迴轉	(13,196)	(11,209)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,527)	(187)
匯率變動影響數	<u>814</u>	<u>(1,649)</u>
期末餘額	<u>\$ 79,410</u>	<u>70,435</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日分別為5,837千元、9,629千元及12,331千元，相關未實現利息收入分別為172千元、240千元及356千元。

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)

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

111.9.30						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ 5,250	-	5,250	-	4.27%	無

110.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ 10,500	-	10,500	-	4.27%	無
中租迪和(股)公司	\$ 11,935	-	11,935	-	2.02%~2.22%	無

110.9.30						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ 12,250	-	12,250	-	4.27%	無
中租迪和(股)公司	\$ 18,321	-	18,321	-	2.02%~2.22%	無

(六)存 貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
商 品	\$ 863,400	825,120	840,086
在途存貨	170,662	85,123	127,206
合 計	\$ 1,034,062	910,243	967,292

合併公司營業成本組成明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
銷售成本	\$ 1,291,671	1,109,268	3,642,568	3,380,373
存貨跌價及呆滯損失	16,046	9,434	14,996	3,772
維修成本	79,578	55,353	206,017	159,877
其他營業成本	88,659	76,293	254,386	236,631
合 計	\$ 1,475,954	1,250,348	4,117,967	3,780,653

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)

合併公司於民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日，存貨跌價及呆滯損失係因存貨沖減至淨變現價值或呆滯而認列，並已列報為營業成本。

截至民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>3,663,505</u>	<u>2,629,538</u>	<u>2,536,807</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一年四月二十九日分別支付價金643,777千元及127,326千元取得NephroCare Limited及Cardinal Medical Services Ltd.各49%股權，並因而取得該等公司之重大影響力。

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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
Asia Best Healthcare	主要業務為長期照護	Cayman Islands	49.38 %	49.38 %	49.38 %

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 670,533	1,327,188	1,189,217
非流動資產	4,637,131	3,775,520	3,878,104
流動負債	(117,882)	(278,067)	(143,260)
非流動負債	(2,001,907)	(2,049,407)	(2,208,507)
淨資產	\$ <u>3,187,875</u>	<u>2,775,234</u>	<u>2,715,554</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,617,158</u>	<u>1,405,198</u>	<u>1,376,070</u>
	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>48,596</u>	<u>79,484</u>	<u>128,601</u>
本期淨利	\$ 64,859	34,934	154,050
其他綜合損益	(26,099)	350	(89,552)
綜合損益總額	\$ <u>38,760</u>	<u>35,284</u>	<u>64,498</u>
收取之股利	\$ <u>30,223</u>	<u>28,205</u>	<u>30,223</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：

個別不重大關聯企業之權益之	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
期末彙總帳面金額	\$ <u>2,046,347</u>	<u>1,224,340</u>	<u>1,160,737</u>

歸屬於合併公司之	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
份額：				
本期淨利	\$ 84,990	64,148	159,917	128,647
其他綜合損益	(72,104)	(54,757)	(45,677)	26,511
綜合損益總額	\$ <u>12,886</u>	<u>9,391</u>	<u>114,240</u>	<u>155,158</u>

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

2. 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。

(八) 對子公司所有權權益之變動

合併公司民國一一一年四月因未依持股比例現金增資佳愛公司，認列資本公積對子公司所有權權益變動減少8千元。

(九) 喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一一年七月二十日處分全部持有之佳愛股份有限公司之99.67%股權予集康國際(股)公司並喪失對其之控制，處分價款為6,634千元，其處分損失43千元帳列其他利益及損失項下。

對喪失控制力之子公司資產及負債分析：

現金及約當現金	\$ 3,879
其他金融資產－非流動	770
其他流動資產－其他	2,230
其他應付款	(180)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$ <u>6,699</u>

(十) 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		
		<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
曜亞公司	台灣	61.50 %	61.50 %	61.50 %
久裕公司	台灣	60.00 %	60.00 %	60.00 %

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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 1,706,600	1,642,277	1,542,647
非流動資產	815,447	656,514	615,815
流動負債	(777,205)	(657,555)	(588,458)
非流動負債	(242,520)	(169,313)	(136,433)
淨資產	<u>\$ 1,502,322</u>	<u>1,471,923</u>	<u>1,433,571</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 820,306</u>	<u>794,105</u>	<u>775,158</u>
	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 313,857</u>	<u>222,177</u>	<u>901,543</u>
本期淨利	\$ 30,323	30,569	102,994
其他綜合損益	31,386	(450)	51,371
綜合損益總額	<u>\$ 61,709</u>	<u>30,119</u>	<u>154,365</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 18,072</u>	<u>17,082</u>	<u>61,771</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (1,264)</u>	<u>16,844</u>	<u>30,159</u>
		<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業活動現金流量		\$ 98,637	172,848
投資活動現金流量		(115,770)	(78,428)
籌資活動現金流量		(161,112)	(138,350)
匯率影響數		34,328	(6,442)
現金及約當現金增加(減少)數		<u>\$ (143,917)</u>	<u>(50,372)</u>
支付予非控制權益之股利		<u>\$ 69,695</u>	<u>64,888</u>

2. 久裕公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 4,366,855	3,840,681	3,626,578
非流動資產	564,580	648,080	586,422
流動負債	(2,983,422)	(2,531,376)	(2,288,245)
非流動負債	(113,662)	(139,397)	(149,110)
淨資產	<u>\$ 1,834,351</u>	<u>1,817,988</u>	<u>1,775,645</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,100,588</u>	<u>1,090,771</u>	<u>1,065,365</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>263,961</u>	<u>229,062</u>	<u>759,629</u>	<u>701,616</u>
本期淨利	\$ 16,861	9,033	49,009	30,298
其他綜合損益	(16,848)	15,586	4,641	6,422
綜合損益總額	\$ <u>13</u>	<u>24,619</u>	<u>53,650</u>	<u>36,720</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ <u>10,116</u>	<u>5,420</u>	<u>29,405</u>	<u>18,179</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>8</u>	<u>14,772</u>	<u>32,190</u>	<u>22,033</u>
			<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業活動現金流量			\$ 322,888	135,137
投資活動現金流量			34,941	13,351
籌資活動現金流量			(66,879)	(146,727)
現金及約當現金增加數			\$ <u>290,950</u>	<u>1,761</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>22,372</u>	<u>25,068</u>

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

帳面價值：	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>醫療設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃 改良物</u>	<u>待驗設 備及未 完工程</u>	<u>總計</u>
民國111年1月1日	\$ <u>136,671</u>	<u>174,533</u>	<u>233,485</u>	<u>86,748</u>	<u>-</u>	<u>5,051</u>	<u>636,488</u>
民國111年9月30日	\$ <u>139,133</u>	<u>174,774</u>	<u>236,038</u>	<u>122,838</u>	<u>1,478</u>	<u>42,758</u>	<u>717,019</u>
民國110年1月1日	\$ <u>141,109</u>	<u>186,747</u>	<u>129,565</u>	<u>76,632</u>	<u>-</u>	<u>286</u>	<u>534,339</u>
民國110年9月30日	\$ <u>136,905</u>	<u>176,179</u>	<u>218,363</u>	<u>90,621</u>	<u>-</u>	<u>8,456</u>	<u>630,524</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十)。

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)使用權資產

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

	房屋及建築	機器設備	其他設備	總計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 468,859	324	-	469,183
增 添	107,528	2,145	-	109,673
減 少	(33,305)	(325)	-	(33,630)
匯率變動之影響	414	-	-	414
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 543,496</u>	<u>2,144</u>	<u>-</u>	<u>545,640</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 451,785	1,065	1,440	454,290
增 添	15,109	-	-	15,109
減 少	(53,637)	(741)	(1,440)	(55,818)
匯率變動之影響	(1,239)	-	-	(1,239)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 412,018</u>	<u>324</u>	<u>-</u>	<u>412,342</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 191,231	279	-	191,510
提列折舊	61,235	313	-	61,548
減 少	(32,545)	(324)	-	(32,869)
匯率變動之影響	192	-	-	192
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 220,113</u>	<u>268</u>	<u>-</u>	<u>220,381</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 151,966	912	1,440	154,318
提列折舊	58,211	81	-	58,292
減 少	(37,316)	(741)	(1,440)	(39,497)
匯率變動之影響	(686)	-	-	(686)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 172,175</u>	<u>252</u>	<u>-</u>	<u>172,427</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 277,628</u>	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>277,673</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 323,383</u>	<u>1,876</u>	<u>-</u>	<u>325,259</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 299,819</u>	<u>153</u>	<u>-</u>	<u>299,972</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 239,843</u>	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>239,915</u>

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，重新評估後增加認列使用權資產分別計109,673千元及15,109千元。

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)

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日，因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後減少認列使用權資產分別計761千元及16,321千元。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日以營業租賃承租儲藏室、機器設備及車位，請詳附註六(十九)。

(十三)投資性不動產

投資性不動產為合併公司所持有之自有資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為十五年。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

帳面金額：	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
民國111年1月1日	\$ <u>843,750</u>	<u>175,352</u>	<u>1,019,102</u>
民國111年9月30日	\$ <u>920,080</u>	<u>190,737</u>	<u>1,110,817</u>
民國110年1月1日	\$ <u>843,750</u>	<u>161,340</u>	<u>1,005,090</u>
民國110年9月30日	\$ <u>843,750</u>	<u>177,108</u>	<u>1,020,858</u>

合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間除上段增添說明外，餘均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

合併公司民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日提供質押擔保情事請詳附註六(八)。

(十四)無形資產

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	商譽	電腦軟體	其他無形資產	總計
	民國111年1月1日	\$ <u>27,387</u>	<u>2,848</u>	<u>2,769</u>
民國111年9月30日	\$ <u>27,644</u>	<u>1,722</u>	<u>2,150</u>	<u>31,516</u>
民國110年1月1日	\$ <u>27,851</u>	<u>3,955</u>	<u>847</u>	<u>32,653</u>
民國110年9月30日	\$ <u>27,410</u>	<u>3,294</u>	<u>3,090</u>	<u>33,794</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)

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五)短期借款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
擔保借款	\$ 315,000	245,000	321,500
無擔保借款	286,018	234,996	240,000
合 計	\$ 601,018	479,996	561,500
尚未使用額度	\$ 2,578,711	4,679,302	5,312,997
利率區間	1.05%~4.64%	0.70%~3.04%	0.70%~1.50%

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(二十九)。

(十六)其他應付款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付經銷物流服務	\$ 2,670,855	2,253,633	1,953,997
其 他	409,402	467,592	422,693
	\$ 3,080,257	2,721,225	2,376,690

(十七)退款負債—流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
退款負債—流動	\$ 42,159	14,713	7,590

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

(十八)負債準備

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
保固準備	\$ 13,108	11,022	12,454
			保 固
民國111年1月1日餘額			\$ 11,022
本期新增			11,313
本期迴轉/使用			(9,227)
民國111年9月30日餘額			\$ 13,108

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>保 固</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 15,104
本期新增	8,282
本期迴轉/使用	(10,882)
淨兌換差額	<u>(50)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 12,454</u>

保固準備

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

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流 動	\$ <u>84,161</u>	<u>72,244</u>	<u>67,264</u>
非 流 動	\$ <u>247,398</u>	<u>209,782</u>	<u>176,454</u>

到期分析請詳附註六(二十九)金融工具。

民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，故重新評估並增加認列租賃負債計109,673千元及15,109千元。

民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日因提前終止及修改部份租賃合約，故重新評估並減少認列租賃負債計700千元及16,742千元。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>681</u>	<u>635</u>	<u>1,924</u>	<u>2,085</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>17</u>	<u>1,247</u>	<u>2,104</u>	<u>3,647</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,342</u>	<u>2,194</u>	<u>7,418</u>	<u>7,494</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	\$ <u>83</u>	<u>1,241</u>	<u>328</u>	<u>1,411</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>68,659</u>	<u>65,920</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

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

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(二十)。

2.其他租賃

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

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

(二十)營業租賃

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

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
一年內	\$ 22,152	25,056	27,488
一年至五年	46,924	56,115	59,445
五年以上	15,688	19,309	20,516
	<u>\$ 84,764</u>	<u>100,480</u>	<u>107,449</u>

(二十一)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一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本及費用	\$ <u>770</u>	<u>461</u>	<u>2,095</u>	<u>1,374</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本及費用	\$ <u>6,225</u>	<u>5,527</u>	<u>17,838</u>	<u>15,946</u>

3.國外合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日依當地法令提撥之退休金費用分別為548千元、685千元、1,802千元及2,235千元。

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)

(二十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 10,281	24,668	90,119	71,274
調整前期之當期所得稅	-	-	164	1,248
	<u>10,281</u>	<u>24,668</u>	<u>90,283</u>	<u>72,522</u>
遞延所得稅費用				
本期產生者	38,564	15,006	47,256	32,277
前期高估	-	-	1,254	(1,212)
	<u>38,564</u>	<u>15,006</u>	<u>48,510</u>	<u>31,065</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 48,845</u>	<u>39,674</u>	<u>138,793</u>	<u>103,587</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 2,426	(1,818)	8,442	(2,796)
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	\$ 3,563	(146)	6,884	(1,291)

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一〇九年度。

(二十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至九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年度合併財務報告附註六(二十三)。

1. 普通股之發行

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	\$ <u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>148,206</u>	<u>141,149</u>	<u>141,149</u>
已發行股本	\$ <u>1,482,064</u>	<u>1,411,490</u>	<u>1,141,490</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)

本公司民國一〇一年六月二十一日經股東會決議通過，以未分配盈餘70,574千元辦理增資發行新股7,057千股。民國一〇一年八月四日金管會核准該項增資案，增資基準日為民國一〇一年九月五日，相關法定登記程序已辦理完竣。

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

2. 資本公積

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,822,584	1,822,584	1,822,584
可轉換公司債轉換溢價	1,072,079	1,072,079	1,072,079
實際取得或處分子公司股權與帳面 價值差額	98,181	98,181	98,181
認列對子公司所有權益變動數	238,938	238,946	238,946
採權益法認列關聯企業股權淨值之 變動數	457	457	457
其他	43,860	43,860	43,860
	<u>\$ 3,276,099</u>	<u>3,276,107</u>	<u>3,276,107</u>

3. 保留盈餘

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

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

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。

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)

本公司於民國一〇一年六月二十一日經股東會決議民國一〇〇年度盈餘分配案及民國一〇〇年三月十二日經董事會決議民國一〇〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	110年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.50	494,021
股票	0.50	70,574
合計	\$	<u>564,595</u>

	109年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.50	<u>494,021</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合計
民國111年1月1日餘額	\$ (260,442)	118,342	(142,100)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	460,490	-	460,490
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(128,053)	-	(128,053)
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	-	26,089	26,089
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未實現損 益之份額	-	38,033	38,033
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(31,423)	(31,423)
民國111年9月30日餘額	\$ <u>71,995</u>	<u>151,041</u>	<u>223,036</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)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (199,369)	85,289	(114,080)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(87,896)	-	(87,896)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	20,590	-	20,590
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	-	(15,750)	(15,750)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未實現損 益之份額	-	19,423	19,423
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	4,314	4,314
民國110年9月30日餘額	\$ <u>(266,675)</u>	<u>93,276</u>	<u>(173,399)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 2,007,323	1,988,807
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	89,316	74,584
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,956	(8,381)
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	17,458	(4,286)
子公司分配股利予非控制權益	(92,067)	(89,956)
取得子公司產生之非控制權益	8	-
處分子公司喪失之非控制權益	(22)	-
期末餘額	\$ <u>2,041,972</u>	<u>1,960,768</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)

(二十四)每股盈餘

合併公司民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股	\$ <u>201,631</u>	<u>167,857</u>	<u>509,753</u>	<u>434,959</u>
權益持有人之本期 淨利				
普通股加權平均流通 在外股數(基本)(追 溯調整)	<u>148,206</u>	<u>148,206</u>	<u>148,206</u>	<u>148,206</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股	\$ <u>201,631</u>	<u>167,857</u>	<u>509,753</u>	<u>434,959</u>
權益持有人之本期 淨利				
普通股加權平均流通 在外股數(基本)(追 溯調整)	148,206	148,206	148,206	148,206
員工酬勞	<u>507</u>	<u>502</u>	<u>671</u>	<u>668</u>
普通股加權平均流通 在外股數(稀釋)(追 溯調整)	<u>148,713</u>	<u>148,708</u>	<u>148,877</u>	<u>148,874</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)

(二十五) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,780,944	1,499,333	5,047,766	4,550,583
香港	4,138	7,868	9,961	41,975
菲律賓	32,223	43,616	100,290	112,951
馬來西亞	23,830	24,965	65,739	80,037
	<u>\$ 1,841,135</u>	<u>1,575,782</u>	<u>5,223,756</u>	<u>4,785,546</u>
主要產品/服務線：				
產品收入				
醫療設備及耗材	\$ 1,097,300	979,047	3,079,778	2,919,767
藥品	199,941	176,265	569,854	534,592
醫學美容設備及 耗材	238,386	165,963	696,357	562,272
家電產品	42,077	25,560	133,907	75,196
其他	20,207	11,822	51,020	48,259
勞務收入	114,098	94,807	311,430	273,146
其他營業收入	129,126	122,318	381,410	372,314
	<u>\$ 1,841,135</u>	<u>1,575,782</u>	<u>5,223,756</u>	<u>4,785,546</u>

2. 合約餘額

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據、應收帳款、應收租賃 款及其他應收款	\$ 4,860,856	4,567,791	4,372,260
減：備抵損失	(79,410)	(75,475)	(70,435)
合計	<u>\$ 4,781,446</u>	<u>4,492,316</u>	<u>4,301,825</u>
合約負債	<u>\$ 472,191</u>	<u>379,224</u>	<u>384,057</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為33,798千元、32,219千元、199,660千元及184,240千元。

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)

(二十六)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為12,816千元、10,888千元、32,447千元及27,753千元，董事酬勞提列金額分別為6,407千元、5,444千元、16,223千元及13,877千元，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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為38,706千元及36,379千元，董事酬勞提列金額分別為19,353千元及18,189千元。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。

(二十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 5,103	2,309	10,856	7,022
應收租賃款利息收入	595	353	1,551	989
	<u>\$ 5,698</u>	<u>2,662</u>	<u>12,407</u>	<u>8,011</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
股利收入	\$ 5,167	674	20,825	5,201
其他收入	1,381	1,193	2,674	4,338
合計	<u>\$ 6,548</u>	<u>1,867</u>	<u>23,499</u>	<u>9,539</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.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 1,860	829	3,842	2,608
其他	<u>1,115</u>	<u>1,159</u>	<u>3,304</u>	<u>3,825</u>
	<u>\$ 2,975</u>	<u>1,988</u>	<u>7,146</u>	<u>6,433</u>

4.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ 149	(362)	211	(356)
(損)益				
外幣兌換(損)益	7,798	(115)	18,996	(756)
透過損益按公允價值衡量之	(295)	(908)	(2,256)	(4,163)
金融資產(負債)淨損益				
其他	<u>7,657</u>	<u>11,217</u>	<u>11,065</u>	<u>14,143</u>
合計	<u>\$ 15,309</u>	<u>9,832</u>	<u>28,016</u>	<u>8,868</u>

(二十八)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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
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	\$ (7,812)	11,496	20,444	(18,518)
變動數				
公允價值淨變動數重分類	8,199	(11,101)	31,423	(4,314)
至保留盈餘				
認列於其他綜合損益之淨利	<u>\$ 387</u>	<u>395</u>	<u>51,867</u>	<u>(22,832)</u>
益或損失				

(二十九)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一一〇年度合併財務報告附註六(二十九)。

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. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	要求即付	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					
111年9月30日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 601,018	601,018	125,668	475,350	-	-	-	-
應付款項	4,011,004	4,011,004	795,878	3,093,934	71,462	49,720	-	10
租賃負債	331,559	331,559	7,282	14,157	21,592	41,131	77,026	170,371
遠期外匯合約：								
流 出	16,406	16,406	-	16,406	-	-	-	-
流 入	(16,289)	(16,289)	-	(16,289)	-	-	-	-
	<u>\$ 4,943,698</u>	<u>4,943,698</u>	<u>928,828</u>	<u>3,583,558</u>	<u>93,054</u>	<u>90,851</u>	<u>77,026</u>	<u>170,381</u>
110年12月31日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 479,966	479,966	9,616	435,350	35,000	-	-	-
應付款項	3,668,755	3,668,755	3,305,175	270,169	38,980	54,421	-	10
租賃負債	282,026	282,026	6,494	12,214	18,369	35,166	65,194	144,589
衍生金融負債								
遠期外匯合約：								
流 出	76,813	76,813	45,716	31,097	-	-	-	-
流 入	(76,140)	(76,140)	(45,187)	(30,953)	-	-	-	-
	<u>\$ 4,431,420</u>	<u>4,431,420</u>	<u>3,321,814</u>	<u>717,877</u>	<u>92,349</u>	<u>89,587</u>	<u>65,194</u>	<u>144,599</u>
110年9月30日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 561,500	561,500	240,000	311,500	10,000	-	-	-
應付款項	3,391,656	3,391,656	3,048,446	220,489	87,149	35,562	-	10
租賃負債	243,718	243,718	6,066	12,160	16,815	32,223	59,157	117,297
衍生金融負債								
遠期外匯合約：								
流 出	74,063	74,063	41,692	32,371	-	-	-	-
流 入	(73,038)	(73,038)	(40,955)	(32,083)	-	-	-	-
	<u>\$ 4,197,899</u>	<u>4,197,899</u>	<u>3,295,249</u>	<u>544,437</u>	<u>113,964</u>	<u>67,785</u>	<u>59,157</u>	<u>117,307</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子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

111.9.30				
<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	31.750	美 金	\$ 7,078	224,736
台 幣	0.220	日 幣	37,325	8,216
台 幣	31.260	歐 元	1,100	34,382
美 元	7.851	港 幣	8,717	276,752
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.022	韓 元	3,967,500	88,872
美 金	0.031	台 幣	115,393	115,393
美 金	0.141	人民幣	31,044	138,877
美 金	0.127	港 幣	270,945	1,095,961
美 金	0.208	馬 幣	29,484	194,429
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.220	日 幣	161,502	35,547
台 幣	31.750	美 金	1,286	40,830
台 幣	31.260	歐 元	594	18,568
110.12.31				
<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	27.680	美 金	\$ 4,086	113,101
台 幣	31.320	歐 元	1,816	56,877
港 幣	7.799	美 金	8,420	233,066
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.024	韓 元	4,931,441	115,889
美 金	0.157	人民幣	30,650	133,115
美 金	0.128	港 幣	116,273	412,602
美 金	0.230	馬 幣	25,902	164,614

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)

110.12.31				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.241	日 幣	285,780	68,730
台 幣	31.320	歐 元	295	9,239
台 幣	27.680	美 金	1,769	48,966
110.9.30				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	27.850	美 金	\$ 4,245	118,223
台 幣	32.320	歐 元	797	25,759
港 幣	7.788	美 金	8,468	235,834
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.024	韓 元	5,291,230	125,561
美 金	0.155	人 民 幣	30,563	131,594
美 金	0.128	港 幣	105,048	375,646
美 金	4.367	馬 幣	25,998	165,805
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.249	日 幣	305,169	75,987

由於合併公司貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換損益分別為利益18,996千元及損失756千元。

(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、應收款項及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年九月三十日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增減3,567千元及2,082千元，兩期分析係採用相同基礎。

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)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，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增減13,124千元及13,507千元，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%，民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別增加/減少6,319千元及6,799千元。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	111.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 22	-	22	-	22
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	68,986	68,986	-	-	68,986
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	107,587	107,587	-	-	107,587
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	145,660	-	-	145,660	145,660
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	309,644	-	-	309,644	309,644
小 計	631,877	176,573	-	455,304	631,877
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,692,400	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	665,246	-	-	-	-
應收款項	4,781,446	-	-	-	-
其他金融資產	216,707	-	-	-	-
小 計	8,355,799	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 8,987,698</u>	<u>176,573</u>	<u>22</u>	<u>455,304</u>	<u>631,899</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)

	111.9.30				
	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					
長短期借款	\$ 601,018	-	-	-	-
應付款項	4,011,004	-	-	-	-
租賃負債	331,559	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,943,581</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	\$ 90,528	90,528	-	-	90,528
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	152,234	152,234	-	-	152,234
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	149,478	-	-	149,478	149,478
國外非上市(櫃)有價證券—權益投資	309,301	-	-	309,301	309,301
小計	701,541	242,762	-	458,779	701,541
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,072,264	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	682,603	-	-	-	-
應收款項	4,492,316	-	-	-	-
其他金融資產	243,907	-	-	-	-
小計	8,491,090	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,192,631</u>	<u>242,762</u>	<u>-</u>	<u>458,779</u>	<u>701,541</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具	\$ 673	-	673	-	673
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	479,966	-	-	-	-
應付款項	3,668,755	-	-	-	-
租賃負債	282,026	-	-	-	-
小計	4,430,747	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,431,420</u>	<u>-</u>	<u>673</u>	<u>-</u>	<u>673</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)

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具	\$ -	-	-	-	-
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	93,194	93,194	-	-	93,194
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	148,073	148,073	-	-	148,073
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	145,261	-	-	145,261	145,261
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	293,356	-	-	293,356	293,356
小計	679,884	241,267	-	438,617	679,884
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,802,340	-	-	-	-
原始到期日起過三個月之定期存款	692,329	-	-	-	-
應收款項	4,301,825	-	-	-	-
其他金融資產	267,153	-	-	-	-
小計	8,063,647	-	-	-	-
合計	\$ 8,743,531	241,267	-	438,617	679,884
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具	\$ 1,025	-	1,025	-	1,025
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	561,500	-	-	-	-
應付款項	3,391,656	-	-	-	-
租賃負債	243,718	-	-	-	-
小計	4,196,874	-	-	-	-
合計	\$ 4,197,899	-	1,025	-	1,025

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值，例如上市(櫃)公司股票。

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。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日餘額	\$ 458,779
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	9,447
處分	(13,684)
重分類及匯率影響數	762
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 455,304</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 437,440
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	14,138
處分	(12,466)
重分類及匯率影響數	(495)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 438,617</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)

上述總利益或損失，係列報於「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)」。其中於民國一一年及一一〇年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益(列報於 \$	(23,905)	20,426	16,831	14,138
「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)」)				

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃法	<ul style="list-style-type: none"> • EV/EBITDA價值乘數(110.12.31為8) • EV/Revenue價值乘數(111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為2.88、2.22及2.13~2.19) • P/B價值乘數(111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為1.21~2.68、1.14~4.74及1.02~3.22) • 缺乏市場流通性折價(111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為13.47%~38.10%、15.36%~30.00%及15.87%~30.00%) 	<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)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國111年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 21,510	(21,510)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	30,965	(30,965)
			<u>\$ 52,475</u>	<u>(52,475)</u>
民國110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 24,204	(24,204)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	32,288	(32,288)
			<u>\$ 56,492</u>	<u>(56,492)</u>
民國110年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 25,553	(25,553)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	33,202	(33,202)
			<u>\$ 58,755</u>	<u>(58,755)</u>

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

(三十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(三十一)。

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)

(三十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.9.30</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
長短期借款	\$ 479,966	121,052	-	-	-	601,018
租賃負債	282,026	(59,317)	109,673	205	(1,028)	331,559
來自籌資活動之負債	<u>\$ 761,992</u>	<u>61,735</u>	<u>109,673</u>	<u>205</u>	<u>(1,028)</u>	<u>932,577</u>
總額						

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.9.30</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
長短期借款	\$ 408,749	152,927	-	(176)	-	561,500
租賃負債	303,826	(56,341)	15,109	(723)	(18,153)	243,718
來自籌資活動之負債	<u>\$ 712,575</u>	<u>96,586</u>	<u>15,109</u>	<u>(899)</u>	<u>(18,153)</u>	<u>805,218</u>
總額						

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳儀投資股份有限公司	對合併公司具重大影響力者
佳赫投資股份有限公司	"
佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	關聯企業
集康國際股份有限公司(集康公司)	"
視捷光學科技股份有限公司	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
佳醫創照健康股份有限公司(原:佳醫生活健康科技股份有限公司)	"
佳醫長照社團法人	"
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ)	"

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
台灣美德妥股份有限公司	關聯企業
裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	"
佳愛股份有限公司	關聯企業(111年7月20日以前為子公司)
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	"
Caregen Co., Ltd.	"
RENAL HEALTHCARE SDN. BHD.	"
宏順宸投資股份有限公司	110年5月31日以前為其他關係人
安心好生活股份有限公司	關聯企業
NephroCare Limited	111年4月29日後為關聯企業
Cardinal Medical Services Ltd.	"

(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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
關聯企業－集康	\$ 539,631	465,330	1,501,211	1,414,122
關聯企業－ERS	194,922	192,376	573,168	568,473
關聯企業－其他	40,538	6,850	57,471	18,351
其他關係人	7	-	8	-
	<u>\$ 775,098</u>	<u>664,556</u>	<u>2,131,858</u>	<u>2,000,946</u>

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

(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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
關聯企業－ERS	\$ 23,245	22,377	69,974	66,637
關聯企業－集康	171	314	1,125	1,105
	<u>\$ 23,416</u>	<u>22,691</u>	<u>71,099</u>	<u>67,742</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 18	18	54	54
關聯企業—ABH	4,198	3,266	10,604	9,798
關聯企業—ERS	1,187	1,129	3,462	3,406
關聯企業—其他	480	320	1,104	860
其他關係人	4	5	12	36
	<u>\$ 5,887</u>	<u>4,738</u>	<u>15,236</u>	<u>14,154</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 5,096	3,151	14,901	9,611
其他關係人	71	33	214	99
	<u>\$ 5,167</u>	<u>3,184</u>	<u>15,115</u>	<u>9,710</u>

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
關聯企業	31,490	2,861	35,322	12,679
其他關係人	14,541	17,176	58,515	58,859
	<u>\$ 46,031</u>	<u>20,037</u>	<u>93,837</u>	<u>71,538</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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	關聯企業	\$ 28	51	45
其他應收票據	關聯企業	1,125	793	973
應收帳款	關聯企業—集康	565,738	562,895	488,440
應收帳款	關聯企業—ERS	160,684	161,552	159,009
應收帳款	關聯企業—其他	36,268	9,030	8,826
應收帳款	其他關係人	2	-	4
其他應收款	關聯企業	1,386	2,566	1,646
其他應收款	其他關係人	-	2	-
		<u>\$ 765,231</u>	<u>736,889</u>	<u>658,943</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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 26,458	20,904	3,326
應付帳款	其他關係人	-	81	8,715
其他應付款	關聯企業	8,284	12,643	8,006
		<u>\$ 34,742</u>	<u>33,628</u>	<u>20,047</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	111年7月至9月		110年7月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ -	-	-	-

關係人類別	111年1月至9月		110年1月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ -	-	95	95

(2)處分金融資產

合併公司出售金融資產予關係人明細如下：

關係人類別	帳列項目	111年7月至9月				110年7月至9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	1,194,526	佳愛公司普 通股	\$ 6,634	(43)	-	-	-	-

關係人類別	帳列項目	111年1月至9月				110年1月至9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	1,194,526	佳愛公司普 通股	\$ 6,634	(43)	-	-	-	-

6.背書保證

合併公司民國一〇一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日為關聯企業向銀行借款及營業需求而簽發保證額度分別為400,000千元、800,000千元及701,200千元，實際動用金額分別為0千元、0千元及 0千元。

7.租 賃

(1)合併公司民國一〇七年向Excelsior Renal Service Co., Limited承租辦公室並參考鄰近地區租金行情簽訂四年期租賃合約，合約總價值為480千元。於民國一〇一一年及一一〇年一月一日至九月三十日分別認列利息支出0千元及1千元，截至民國一〇一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之租賃負債餘額分別為0千元、20千元及50千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司民國一〇八年向RENAL HEALTHCARE SDN. BHD.承租員工宿舍並參考鄰近地區租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值為484千元。於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日分別認列利息支出0千元及4千元，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之租賃負債餘額分別為0千元、0千元及38千元。

8.其他

關聯企業及其他關係人	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他收入	\$ 543	326	1,689	1,298
銷貨成本	(936)	(1,137)	(2,749)	(3,673)
維修成本	(598)	(766)	(2,746)	(2,445)
運費及倉儲費用	(10,723)	(12,186)	(30,601)	(37,820)
租金支出	754	(505)	(585)	(765)
其他費用	(8,095)	(5,640)	(23,608)	(18,245)
	<u>\$ (19,055)</u>	<u>(19,908)</u>	<u>(58,600)</u>	<u>(61,650)</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。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司向關聯企業收取之預收款項金額分別為174千元、220千元及131千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 20,852	17,425	60,584	53,538
退職後福利	424	336	1,243	1,058
	<u>\$ 21,276</u>	<u>17,761</u>	<u>61,827</u>	<u>54,596</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.9.30	110.12.31	110.9.30
銀行活存及定期存款	銀行借款、履約保證及信用卡收單作業服務擔保	\$ 80,023	53,702	127,668
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	237,781	200,171	151,701
不動產、廠房及設備	銀行借款及銀行透支額度	91,972	89,859	90,609
投資性不動產	"	851,528	1,002,235	1,003,522
		<u>\$ 1,261,304</u>	<u>1,345,967</u>	<u>1,373,500</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)

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.民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日，已開立未使用之信用狀餘額分別為121,560千元、94,110千元及67,701千元。另因經銷合約之履約保證及取得醫院採購標案，而由銀行開立保證函之金額分別為350,275千元、568,088千元及468,143千元。
- 2.本公司與一香港公司於民國一十一年四月簽訂一供貨合約。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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司轉投資之Asia Best Healthcare Co.,Ltd.於民國一十一年十月二十七日股東會通過組織重整案，以其子公司佳醫創照健康(股)有限公司之股份為組織重整對價。組織重整後香港佳醫分別持有Asia Best Healthcare Co.,Ltd.及佳醫創照健康(股)有限公司129,492股及84,633,340股。

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	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	56,305	115,508	171,813	46,634	99,313	145,947
勞健保費用	4,972	8,326	13,298	4,083	7,534	11,617
退休金費用	2,694	4,849	7,543	2,185	4,488	6,673
其他員工福利費用	3,494	4,493	7,987	3,219	3,426	6,645
折舊費用	43,527	13,179	56,706	35,480	13,073	48,553
攤銷費用	349	509	858	442	588	1,030

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	153,820	320,678	474,498	133,349	264,535	397,884
勞健保費用	14,226	24,610	38,836	12,658	22,178	34,836
退休金費用	7,669	14,066	21,735	6,296	13,259	19,555
其他員工福利費用	8,793	12,417	21,210	8,125	11,237	19,362
折舊費用	120,858	39,392	160,250	106,806	40,136	146,942
攤銷費用	1,217	1,605	2,822	832	2,479	3,311

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	Excelsior Healthcare Co., Limited	其他應收款-關係人	是	2,163	2,147	-	1.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	54,827	54,827

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。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註7)	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	佳醫健康事業(香港)股份有限公司(註4)	2	1,629,643	770,280	-	-	-	- %	8,148,216	Y	N	N
0	"	Excelsior Investment(Malaysia) Co.,Ltd(註4)	2	1,629,643	32,026	9,696	-	-	0.12 %	8,148,216	Y	N	N
0	"	佳醫資產管理事業股份有限公司(註4)	2	1,629,643	990,000	570,000	75,350	-	7.00 %	8,148,216	Y	N	N
0	"	EG Healthcare, Inc.(註4)	2	1,629,643	58,475	58,475	10,690	-	0.72 %	8,148,216	Y	N	N

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)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註7)	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	Renal Laboratories Sdn Bhd(註4)	2	1,629,643	79,375	79,375	-	-	0.97 %	8,148,216	Y	N	N
0	"	Medi-Chem Systems Sdn Bhd(註4)	2	1,629,643	15,875	15,875	-	-	0.19 %	8,148,216	Y	N	N
0	"	香港商佳特透折服務股份有限公司(註3)	1	776,954	-	-	-	-	- %	8,148,216	N	N	N
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	1,946,276	800,000	400,000	-	-	4.91 %	8,148,216	N	N	N
1	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司(註6)	3	66,582	100	100	-	-	0.03 %	166,455	N	Y	N
2	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野義製藥股份有限公司(註5)	1	155,260	-	-	-	-	- %	917,175	N	N	N

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：以本公司與被背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註5：以久裕公司與背書保證對象之最近二十四個月之業務往來累積交易總額為最高限制。

註6：以佳美公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註7：本公司以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額；佳美公司及久裕公司以最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之五十為最高限額。

註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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票							
	科妍生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	194,525	9,035	0.29 %	9,035	
"	3-D Matrix, Ltd.	-	"	273,400	18,715	0.46 %	18,715	
"	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	42,846	17.25 %	42,846	
"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	31,947	7.15 %	31,947	
"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	58,152	3.80 %	58,152	
"	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	9,950	0.10 %	9,950	
Excelsior Healthcare Co.Limited	正大博愛投資有限公司	-	"	10,000	3,789	8.00 %	3,789	
EG Healthcare, Inc.	The Orchard Golf & Country Club	-	"	1	367	- %	367	
曜亞國際股份有限公司	科妍生物科技股份有限公司	其他關係人	"	1,290,649	59,951	1.95 %	59,951	
"	Caregen Co., Ltd.	"	"	34,500	88,872	0.32 %	88,872	

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	
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	250	-	-	-	
佳醫美人股份有限公司	股票 佳芳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	263,340	2,765	19.00 %	2,765	
久裕企業股份有限公司	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	"	-	305,488	17.65 %	305,488	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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	NephroCare Limited	採權益法之投資	-	-	-	-	151,801,588	688,755	-	-	-	-	151,801,588	688,755

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	573,136	17.74 %	月結30-60天	-		160,684	14.35 %	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	1,499,652	46.41 %	月結30-90天	-		564,326	50.40 %	註1

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

註2：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金 額	處理方式			
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	160,684	4.74	-	-	152,623	-	
"	集康國際股份有限公司	"	564,326	3.55	-	-	-	-	

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)及附註六(二十九)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)

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	曜亞國際股份有限公司	曜勝公司	3	銷貨收入	48,075	按成本加成計算	0.92 %
2	曜亞國際股份有限公司	曜勝公司	3	應收帳款	23,526	與一般交易對象相同	0.14 %

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：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	佳特健康事業股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	5,279	5,279	1,607,200	49.00 %	19,706	(300)	(147)	關聯企業(註7)
"	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	45,265,215	44.68 %	667,779	175,373	78,298	關聯企業(註1)
"	久裕企業股份有限公司	新北市	藥品之銷售及物流業務	380,856	380,856	29,829,742	40.00 %	731,677	49,009	19,576	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 %	523,594	102,203	39,223	子公司(註4)
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	1,973,792	88,227	88,227	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	-	- %	-	(5,311)	(5,285)	關聯企業(註6)
"	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 %	21,412	(3,279)	(1,458)	關聯企業
"	朝盈股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	18,806	18,806	2,085,547	23.97 %	28,617	1,262	303	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 %	1,852,723	98,054	63,108	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 %	136,892	4,562	1,931	孫公司(註4)
"	佳醫資產管理事業股份有限公司	新北市	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	780,525	780,525	82,292,300	100.00 %	636,198	13,332	13,332	子公司(註4)
"	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	3,615,976	28.66 %	89,074	29,992	8,595	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	9,427,489	99.99 %	77,365	1,191	-	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 %	377,454	116,680	-	關聯企業

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Excelsior Healthcare Co., Limited	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	862,529	862,529	29,439,829	35.64 %	1,025,964	98,054	-	子公司(註4)
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co.,Ltd	British Virgin Islands	投資業務	222,547	192,814	7,341,416	100.00 %	194,429	(4,102)	-	孫公司(註4)
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療器材銷售及維修業務	382,278	382,278	79,021,783	100.00 %	304,152	7,290	-	子公司(註4、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	138,745	15,154,496	53.89 %	166,228	4,562	-	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 %	(683)	27	-	關聯企業
曜亞國際(香港)有限公司	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	66,547	66,547	2,150,000	50.00 %	11,211	(1,468)	-	關聯企業
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	97,920	97,920	9,792,000	80.00 %	92,355	(6,594)	-	孫公司(註4)
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.38 %	1,617,158	154,050	-	關聯企業
"	Cardinal Medical Services Ltd.	British Virgin Islands	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	106,121	-	9,800	49.00 %	115,393	17,361	-	關聯企業
"	NephroCare Limited	香港	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	688,755	-	151,801,188	49.00 %	718,506	20,561	-	關聯企業
Excelsior Investment (Malaysia) Co.,Ltd	Renal Laboratories Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材製造業務	169,502	145,264	16,773,586	70.00 %	161,260	(5,583)	-	孫公司(註4)
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材銷售業務	44,052	44,052	350,000	70.00 %	36,752	19	-	孫公司(註4)
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	Malaysia	租賃業務	1,315	1,315	200,000	100.00 %	8,122	125	-	孫公司(註4)

註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。

註2：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。

註3：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註5：曜亞國際(香港)有限公司於民國一一〇年二月減資彌補虧損76,455千元並減少股數19,755,455股。

註6：佳愛股份有限公司於民國一一一年七月二十日以前為子公司。

註7：佳特健康股份有限公司於民國一一一年十月二十四日經股東會決議解散。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
聯醫國際貿易(上海)有限公司(註3)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	30,240	-	-	30,240	-	- %	-	-	-
上海菱泰醫療器械有限公司(註4)	醫療器材銷售業務	-	(二)	29,213	-	-	29,213	-	- %	-	-	-
北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司	投資及醫療管理顧問業務	84,187	(二)	80,327	-	-	80,327	(1,797)	7.80 %	-	3,789	-
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註5)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	291,579	(二)	947,845	-	-	947,845	1,791	100.00 %	1,791	138,877	-
廣州市曜亞貿易有限公司(註6)	醫療器材銷售及維修業務	44,346	(二)	119,574	-	-	119,574	(775)	100.00 %	(775)	10,600	-
北京佳醫美人貿易有限公司(註7)	醫療器材銷售及維修業務	-	(二)	34,424	-	-	34,424	-	- %	-	-	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	70,118	17.65 %	-	305,488	62,274

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.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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註8)
本公司	1,087,625	1,289,640	4,888,930
曜亞國際(股)公司	153,998	153,998	795,988
久裕企業(股)公司	66,603	66,603	1,100,611

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - (3)其他。

註3：聯醫國際貿易(上海)有限公司已於民國一〇五年三月清算完結，投資款已匯回第三地區Excelsior Healthcare Co.,Limited，惟截至民國一一年九月三十日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註4：上海菱泰醫療器械有限公司已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一一年九月三十日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。

註5：匯出投資金額不包含由第三地投資大陸地區207,380千元。

註6：於民國一〇九年四月減資彌補虧損75,252千元。

註7：於民國一〇七年十一月清算完結，投資款已匯回第三地區曜亞國際(香港)有限公司，尚未匯回台灣。

註8：(一)本公司及曜亞國際(股)公司限額係淨值之百分之六十。

(二)久裕企業(股)公司限額係淨值之百分之六十或新臺幣八千萬，其較高者。

註9：本表相關數字以新台幣列示。

註10：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

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

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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、廣州曜亞公司及曜胜公司。
- (三) 久裕部門—久裕公司。
- (四) 香港佳醫部門—香港佳醫公司及煜嘉公司。
- (五) 其他部門—佳愛公司、Excelsior Healthcare、EG Healthcare、Excelsior Investment (Malaysia)、Renal Laboratories Sdn. Bhd.、Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.、Renal Management Sdn. Bhd.、佳醫資產公司、香港佳醫公司及煜嘉公司。

應報導部門之相關資訊如下：

	111年7月至9月	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,196,186	313,820	263,950	67,179	-	1,841,135	
部門間收入	5,551	37	11	10,233	(15,832)	-	
收入總計	<u>\$ 1,201,737</u>	<u>313,857</u>	<u>263,961</u>	<u>77,412</u>	<u>(15,832)</u>	<u>1,841,135</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 237,087</u>	<u>38,484</u>	<u>21,076</u>	<u>89,542</u>	<u>(108,182)</u>	<u>278,007</u>	
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,047,520	220,290	229,179	78,793	-	1,575,782	
部門間收入	14,581	1,887	(117)	6,364	(22,715)	-	
收入總計	<u>\$ 1,062,101</u>	<u>222,177</u>	<u>229,062</u>	<u>85,157</u>	<u>(22,715)</u>	<u>1,575,782</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 196,476</u>	<u>36,423</u>	<u>11,291</u>	<u>60,249</u>	<u>(74,154)</u>	<u>230,285</u>	
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,364,684	901,419	759,597	198,056	-	5,223,756	
部門間收入	22,729	124	32	25,496	(48,381)	-	
收入總計	<u>\$ 3,387,413</u>	<u>901,543</u>	<u>759,629</u>	<u>223,552</u>	<u>(48,381)</u>	<u>5,223,756</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 601,228</u>	<u>133,014</u>	<u>62,167</u>	<u>166,947</u>	<u>(225,494)</u>	<u>737,862</u>	
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,132,585	725,414	701,592	225,955	-	4,785,546	
部門間收入	47,534	2,464	24	19,226	(69,248)	-	
收入總計	<u>\$ 3,180,119</u>	<u>727,878</u>	<u>701,616</u>	<u>245,181</u>	<u>(69,248)</u>	<u>4,785,546</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 512,076</u>	<u>121,151</u>	<u>36,358</u>	<u>106,362</u>	<u>(162,817)</u>	<u>613,130</u>	