

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  
民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16~52
(七)關係人交易	53~57
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其 他	58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59~61
2.轉投資事業相關資訊	62~63
3.大陸投資資訊	63~64
(十四)部門資訊	64~65



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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為1,261,232千元及274,859千元，分別占合併資產總額之9.06%及1.98%；負債總額分別為117,869千元及105,566千元，分別占合併負債總額之2.17%及1.87%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(1,663)千元、(2,094)千元、(9,200)千元及(34,310)千元，分別占合併綜合損益之(1.52)%、(2.99)%、(1.69)%及(8.79)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為2,328,413千元及2,493,712千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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54,369千元、34,037千元、146,378千元及109,035千元，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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七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



林以成



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  
民國一〇八年十一月七日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

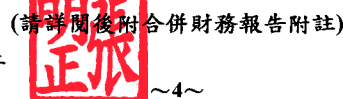
單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,655,807	19	3,100,081	22	1,851,326	13	2100	短期借款(附註六(十四))	\$ 1,680,000	12	1,110,000	8	1,470,000	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	2	-	15,168	-	45,614	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	-	-	3	-
1136	按銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	381,670	3	233,664	2	979,408	7	2130	合約負債—流動(附註七)	243,872	2	316,539	2	225,944	2
1151	應收票據(附註六(五)、七及八)	270,872	2	382,138	3	363,866	3	2150	應付票據	13,735	-	2,204	-	11,440	-
1152	其他應收票據(附註六(五)、七及八)	237,294	2	360,254	3	325,781	2	2170	應付帳款(附註七)	853,550	6	1,012,475	7	956,660	7
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、七及八)	1,495,606	11	1,223,123	9	1,355,509	10	2200	其他應付款(附註六(十六)及七)	1,878,724	14	2,498,680	18	2,281,624	16
1200	其他應收款(附註六(五)、七及八)	2,846,162	20	3,405,421	24	3,596,708	26	2230	本期所得稅負債	48,177	-	59,089	-	35,291	-
130X	存貨(附註六(六))	834,507	6	1,008,284	7	1,044,314	8	2280	租賃負債—流動(附註六(二十))	70,693	1	-	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註八)	101,885	1	74,853	-	53,740	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十九))	9,333	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產—其他	92,097	-	136,292	1	129,722	1	2399	其他流動負債—其他(附註六(十七)、(十八)、(廿二)及七)	293,093	2	106,989	1	131,475	1
		<u>8,915,902</u>	<u>64</u>	<u>9,939,278</u>	<u>71</u>	<u>9,745,988</u>	<u>70</u>			<u>5,091,177</u>	<u>37</u>	<u>5,105,976</u>	<u>36</u>	<u>5,112,437</u>	<u>37</u>
<b>非流動資產：</b>															
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))	701,503	5	714,418	5	764,870	6	2540	長期借款(附註六(十九))	1,647	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	2,328,413	17	2,418,116	17	2,493,712	18	2570	遞延所得稅負債(附註六(廿四))	113,224	1	105,553	1	103,164	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	515,307	4	286,345	2	267,505	2	2622	長期應付款—關係人(附註七及九)	-	-	393,109	3	391,736	3
1755	使用權資產(附註六(十一))	254,656	2	-	-	-	-	2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(廿三))	20,103	-	21,911	-	28,357	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	789,504	6	194,209	2	194,930	2	2580	租賃負債—非流動(附註六(二十))	183,078	1	-	-	-	-
1780	無形資產(附註六(十三))	29,556	-	39,585	-	40,271	-	2670	其他非流動負債—其他(附註六(十八)及七)	10,960	-	11,918	-	13,713	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(廿四))	208,060	1	198,713	2	181,773	1		<b>負債總計</b>	<u>5,420,189</u>	<u>39</u>	<u>5,638,467</u>	<u>40</u>	<u>5,649,407</u>	<u>41</u>
1930	長期應收票據及款項(附註六(五))	20,279	-	27,591	-	19,812	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(廿五))：</b>							
1975	淨確定福利資產—非流動(附註六(廿三))	2,647	-	2,592	-	10,596	-	3100	股本	1,281,490	9	1,281,490	9	1,281,490	9
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	131,002	1	134,384	1	137,743	1	3200	資本公積	2,812,704	20	2,812,704	20	2,812,704	20
1990	其他非流動資產—其他	23,401	-	25,639	-	24,707	-	3300	保留盈餘	2,784,643	20	2,739,276	20	2,635,755	19
		<u>5,004,328</u>	<u>36</u>	<u>4,041,592</u>	<u>29</u>	<u>4,135,919</u>	<u>30</u>	3400	其他權益	(1,638)	-	(26,629)	-	(16,569)	-
									<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>6,877,199</u>	<u>49</u>	<u>6,806,841</u>	<u>49</u>	<u>6,713,380</u>	<u>48</u>
								36XX	非控制權益(附註六(八)及(九))	<u>1,622,842</u>	<u>12</u>	<u>1,535,562</u>	<u>11</u>	<u>1,519,120</u>	<u>11</u>
									<b>權益總計</b>	<u>8,500,041</u>	<u>61</u>	<u>8,342,403</u>	<u>60</u>	<u>8,232,500</u>	<u>59</u>
資產總計		<u>\$ 13,920,230</u>	<u>100</u>	<u>13,980,870</u>	<u>100</u>	<u>13,881,907</u>	<u>100</u>		<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 13,920,230</u>	<u>100</u>	<u>13,980,870</u>	<u>100</u>	<u>13,881,907</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

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿七)及七)	\$ 1,608,893	100	1,593,131	100	4,753,392	100	4,711,336	100
5000 營業成本(附註六(六))	1,319,270	82	1,302,995	82	3,825,659	80	3,805,962	81
營業毛利	289,623	18	290,136	18	927,733	20	905,374	19
5910 減：未實現銷貨損益	22,397	1	33,655	2	67,400	1	92,436	2
5920 加：已實現銷貨損益	22,705	1	33,747	2	67,362	1	92,354	2
	289,931	18	290,228	18	927,695	20	905,292	19
營業費用：								
6100 推銷費用(附註七)	102,369	7	118,707	7	337,526	7	354,636	7
6200 管理費用(附註七)	83,444	5	66,823	4	227,528	5	210,574	4
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	3,230	-	(2,189)	-	(1,231)	-	(2,347)	-
	189,043	12	183,341	11	563,823	12	562,863	11
營業淨利	100,888	6	106,887	7	363,872	8	342,429	8
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿九)及七)	16,160	1	20,219	1	54,970	1	34,226	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿九)及七)	22,864	1	11,478	1	33,889	-	28,863	1
7050 財務成本(附註六(廿九))	(6,095)	-	(5,346)	-	(18,794)	-	(15,971)	-
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))	54,369	3	34,037	2	146,378	3	109,035	2
	87,298	5	60,388	4	216,443	4	156,153	4
7900 稅前淨利	188,186	11	167,275	11	580,315	12	498,582	12
7950 減：所得稅費用(附註六(廿四))	22,542	1	29,633	2	100,049	2	76,524	2
本期淨利	165,644	10	137,642	9	480,266	10	422,058	10
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(47,264)	(3)	(2,142)	-	34,503	1	1,812	-
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	726	-	(22,434)	(1)	32,017	1	8,868	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(10,587)	(1)	1,351	-	(5,896)	-	(3,174)	-
不重分類至損益之項目合計	(35,951)	(2)	(25,927)	(1)	72,416	2	13,854	-
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	(20,010)	(1)	(88,650)	(6)	21,682	-	(87,283)	(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	(683)	-	46,849	3	(30,482)	(1)	40,036	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(302)	-	(200)	-	436	-	(1,495)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(20,391)	(1)	(41,601)	(3)	(9,236)	(1)	(45,752)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(56,342)	(3)	(67,528)	(4)	63,180	1	(31,898)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 109,302	7	70,114	5	543,446	11	390,160	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 144,065	9	110,546	7	399,633	8	340,546	8
8620 非控制權益	21,579	1	27,096	2	80,633	2	81,512	2
	\$ 165,644	10	137,642	9	480,266	10	422,058	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 106,910	7	42,884	3	457,931	9	324,031	7
8720 非控制權益	2,392	-	27,230	2	85,515	2	66,129	2
	\$ 109,302	7	70,114	5	543,446	11	390,160	9
每股盈餘(元)(附註六(廿六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.12		0.86		3.12		2.66	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.12		0.86		3.10		2.65	

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

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本		資本公積	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)	其 他			
普通股 股本	債券換股 權利證書	法定盈 餘公積		特別盈 餘公積	未分配 盈 餘							
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,277,655	619	2,804,995	641,978	115,078	1,860,410	(61,019)	97,579	(212,359)	6,524,936	1,697,734	8,222,670
本期淨利	-	-	-	-	-	340,546	-	-	-	340,546	81,512	422,058
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,289	(34,377)	16,573	-	(16,515)	(15,383)	(31,898)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	341,835	(34,377)	16,573	-	324,031	66,129	390,160
提列法定盈餘公積	-	-	-	39,905	-	(39,905)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	147,754	(147,754)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(357,917)	-	-	-	(357,917)	-	(357,917)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(264)	-	-	(954)	-	-	-	(1,218)	-	(1,218)
可轉換公司債轉換	-	3,216	8,079	-	-	-	-	-	-	11,295	-	11,295
債券換股權利證書轉換	3,686	(3,686)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權益變動	-	-	(106)	-	-	-	-	-	212,359	212,253	(171,061)	41,192
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,682)	(73,682)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	35,325	-	(35,325)	-	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,281,341	149	2,812,704	681,883	262,832	1,691,040	(95,396)	78,827	-	6,713,380	1,519,120	8,232,500
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,281,490	-	2,812,704	681,883	262,832	1,794,561	(61,536)	34,907	-	6,806,841	1,535,562	8,342,403
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	(1,540)	-	-	-	(1,540)	-	(1,540)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	1,281,490	-	2,812,704	681,883	262,832	1,793,021	(61,536)	34,907	-	6,805,301	1,535,562	8,340,863
本期淨利	-	-	-	-	-	399,633	-	-	-	399,633	80,633	480,266
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,232)	67,530	-	58,298	4,882	63,180
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	399,633	(9,232)	67,530	-	457,931	85,515	543,446
提列法定盈餘公積	-	-	-	45,156	-	(45,156)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(236,203)	236,203	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(384,447)	-	-	-	(384,447)	-	(384,447)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	(1,586)	-	-	-	(1,586)	-	(1,586)
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89,317	89,317
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(87,552)	(87,552)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	33,307	-	(33,307)	-	-	-	-
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,281,490	-	2,812,704	727,039	26,629	2,030,975	(70,768)	69,130	-	6,877,199	1,622,842	8,500,041

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 580,315	498,582
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	113,122	55,515
攤銷費用	4,693	4,894
預期信用減損迴轉利益	(1,231)	(2,347)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	(34)	342
利息費用	18,794	15,971
利息收入	(34,028)	(19,394)
股利收入	(15,556)	(14,499)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(146,378)	(109,035)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(910)	36
非金融資產減損損失/迴轉利益	16,265	(4,733)
未實現銷貨利益	67,400	92,436
已實現銷貨利益	(67,362)	(92,354)
其他	(51,226)	(186)
收益費損項目合計	(96,451)	(73,354)
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(12)
應收票據	111,577	(512)
應收帳款	(228,675)	88,110
其他應收款及票據	725,951	33,029
存貨	163,975	49,996
淨確定福利資產	(55)	(165)
其他流動資產	45,914	(8,776)
其他營業資產	7,312	22,786
與營業活動相關之資產之淨變動合計	825,999	184,456
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	-	(1,579)
合約負債	(72,667)	(57,277)
應付票據	11,531	9,398
應付帳款	(173,667)	(70,634)
其他應付款	(651,457)	(980,868)
其他流動負債	(22,620)	36,838
淨確定福利負債	(1,808)	(1,298)
其他營業負債	(8,560)	(3,389)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(919,248)	(1,068,809)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(93,249)	(884,353)
調整項目合計	(189,700)	(957,707)
營運產生之現金流入(出)	390,615	(459,125)
收取之利息	24,710	17,914
支付之所得稅	(69,594)	(92,146)
營業活動之淨現金流入(出)	345,731	(533,357)

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：張明正



會計主管：周臣孝





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107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	55,447	56,562
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(263,882)	(958,599)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	114,243	878,319
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,200	-
取得採用權益法之投資	-	(25,262)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(377,313)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	84,264
取得不動產、廠房及設備	(22,601)	(19,382)
處分不動產、廠房及設備	1,631	762
存出保證金增加	(364)	(638)
存出保證金減少	5,585	407,645
取得無形資產	(367)	(3,148)
其他金融資產(增加)減少	(27,032)	26,795
其他非流動資產減少	119	16,809
收取之股利	108,685	14,499
投資活動之淨現金流(出)入	(390,649)	478,626
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	541,900	310,000
償還公司債	-	(300,000)
償還長期借款	(396,403)	-
存入保證金減少	(5)	(619)
租賃本金償還	(53,243)	-
發放現金股利	(384,447)	(357,917)
取得子公司部分股權	-	(203,787)
支付之利息	(16,344)	(11,439)
支付非控制權益現金股利	(87,552)	(73,682)
籌資活動之淨現金流出	(396,094)	(637,444)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,262)	69,609
本期現金及約當現金減少數	(444,274)	(622,566)
期初現金及約當現金餘額	3,100,081	2,473,892
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,655,807	1,851,326

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：張明正



會計主管：周臣孝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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一〇八年十一月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

## 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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數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保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租儲藏室、機器設備及車位適用短期租賃之認列豁免。

#### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

## 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)

### (3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

### (4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為346,497千元及342,713千元，差額為因過渡前租賃平準化而認列之應付租金調減使用權資產607千元及除役負債4,391千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.74%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 275,368
認列豁免：	
短期租賃	(1,598)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	83,782
	<u>\$ 357,552</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 342,713
107.12.31 認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1 認列之租賃負債金額	<u>\$ 342,713</u>

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

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

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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 %	98.02 %	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	39.51 %	39.51 %	39.51 %	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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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 %	- %	- %	註4、6
本公司及 Excelsior Healthcare	佳醫健康事業(香港)股份有限公司(香港佳醫公司)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司(香港曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及曜 亞公司	佳醫美人股份有限公司(佳美公司)	醫學美容及美容保健產品銷售	94.91 %	94.91 %	94.91 %	
香港曜亞公 司	廣州市曜亞貿易有限公司(廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	佳醫美人有限公司(香港佳美公司)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註4
"	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 %	註2、4
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4
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註4
香港佳醫公 司	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(煜嘉公司)	醫療管理顧問業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3、5
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4
北京御佳公 司	上海萬麗醫療美容門診部有限公司(上海萬麗公司)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註4
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	RENAL LABORATORIES SDN. BHD.	醫療器材製造業務	70.00 %	- %	- %	註4
"	MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	醫療器材銷售業務	70.00 %	- %	- %	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	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
MEDI-CHEM	RENAL MANAGEMENT SDN.	租賃業務	100.00 %	- %	- %	註4
SUSTEMS	BHD.					
	SDN. BHD.					

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：於民國一〇七年十一月清算完結。

註3：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，另外於民國一〇七年九月經煜嘉公司董事會決議減少註冊資本後，尚須變更公司名稱及經營內容，並於民國一〇七年十一月經主管機關核准更名為「煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司」及經營內容。

註4：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註5：係非重要子公司，其財務報告已經會計師核閱。

註6：原名為「新光佳醫資產管理事業股份有限公司」，於民國一〇八年八月董事會決議更名為「佳醫資產管理事業股份有限公司」並經主管機關同意變更完成，另外本公司於民國一〇八年八月二日取得該公司100%股權，自該日起將其列入合併報表編製。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

## 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)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對儲藏室、機器設備及車位之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。



## 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. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

#### (四) 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。

#### (五) 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一〇七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)

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,520,547	1,774,989	1,279,798
定期存款	<u>1,135,260</u>	<u>1,325,092</u>	<u>571,528</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,655,807</u>	<u>3,100,081</u>	<u>1,851,326</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(卅一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</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			
股票認購權證	\$ -	21	225
受益憑證－開放基金	-	15,147	45,389
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2</u>	<u>15,168</u>	<u>45,614</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>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3</u>

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

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>108.9.30</u>		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	USD 282	美元兌台幣	108.10

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)

	107.9.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	USD 298	美元兌台幣	107.10
<b>(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>			
	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
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	\$ 116,426	146,910	170,011
國外上市(櫃)公司股票	176,534	206,013	255,276
國內非上市(櫃)公司股票	161,688	138,942	135,414
國外非上市(櫃)公司股票	246,855	222,553	204,169
合 計	<b>\$ 701,503</b>	<b>714,418</b>	<b>764,870</b>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司於民國一〇八年及一〇七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55,447千元及56,562千元，累積處分利益分別計33,307千元及35,325千元，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(卅一)。

3. 民國一〇八年九月三十日、一〇七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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
原始到期日超過三個月之定期存款	<b>\$ 381,670</b>	<b>233,664</b>	<b>979,408</b>

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

民國一〇八年九月三十日、一〇七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0.60%~2.39%、0.66%~1.76%及0.66%~2.89%。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據、應收帳款、應收租賃款、催收款及其他應收款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 277,466	395,206	366,305
其他應收票據	237,294	360,254	325,781
應收帳款	1,532,745	1,253,281	1,386,657
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,610	26,070	14,526
應收租賃款	15,924	19,275	21,352
其他應收款	2,854,384	3,416,770	3,605,238
減：備抵損失	(70,627)	(71,738)	(57,258)
未實現利息收入	(583)	(591)	(925)
淨    額	<u>\$ 4,870,213</u>	<u>5,398,527</u>	<u>5,661,676</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。

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

	<u>108.9.30</u>		
	<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	\$ 4,682,110	0.46%	(21,745)
逾期90天以下	147,840	4.43%	(6,542)
逾期91~180天	27,506	6.35%	(1,746)
逾期181~365天	9,213	17.80%	(1,640)
逾期365天以上	49,441	78.79%	(38,954)
	<u>\$ 4,916,110</u>		<u>(70,627)</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>107.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,242,771	0.56%	(29,605)
逾期90天以下	119,040	6.57%	(7,815)
逾期91~180天	23,346	10.37%	(2,421)
逾期181~365天	8,441	20.21%	(1,706)
逾期365天以上	<u>48,407</u>	62.37%	<u>(30,191)</u>
	<b><u>\$ 5,442,005</u></b>		<b><u>(71,738)</u></b>

	<b>107.9.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,455,717	0.41%	(22,313)
逾期90天以下	119,719	3.25%	(3,885)
逾期91~180天	13,128	18.62%	(2,444)
逾期181~365天	9,487	7.72%	(732)
逾期365天以上	<u>61,203</u>	45.56%	<u>(27,884)</u>
	<b><u>\$ 5,659,254</u></b>		<b><u>(57,258)</u></b>

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108年9月30日			
一年內	\$ 6,411	(800)	5,611
一年至五年	<u>11,013</u>	<u>(700)</u>	<u>10,313</u>
	<b><u>\$ 17,424</u></b>	<b><u>(1,500)</u></b>	<b><u>15,924</u></b>
民國107年12月31日			
一年內	\$ 6,819	(996)	5,823
一年至五年	<u>14,585</u>	<u>(1,133)</u>	<u>13,452</u>
	<b><u>\$ 21,404</u></b>	<b><u>(2,129)</u></b>	<b><u>19,275</u></b>
民國107年9月30日			
一年內	\$ 7,614	(1,092)	6,522
一年至五年	<u>16,179</u>	<u>(1,349)</u>	<u>14,830</u>
	<b><u>\$ 23,793</u></b>	<b><u>(2,441)</u></b>	<b><u>21,352</u></b>

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對部分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，截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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約為年利率6.00%~7.00%。

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 71,738	71,041
認列之減損損失	6,649	3,394
減損損失迴轉	(7,880)	(5,741)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(11,207)
匯率變動影響數	<u>120</u>	<u>(229)</u>
期末餘額	<u>\$ 70,627</u>	<u>57,258</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日分別為20,522千元、22,712千元及30,824千元，相關未實現利息收入分別為583千元、591千元及925千元。

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

<u>108.9.30</u>						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ <u>4,235</u>	<u>-</u>	<u>4,235</u>	<u>4,235</u>	3.89%-6.01%	無
中租迪和(股)公司	\$ <u>22,307</u>	<u>-</u>	<u>22,307</u>	<u>22,307</u>	1.70%-2.37%	無
<u>107.12.31</u>						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ <u>4,354</u>	<u>-</u>	<u>4,354</u>	<u>4,354</u>	-	無
和潤企業(股)公司	\$ <u>10,935</u>	<u>-</u>	<u>10,935</u>	<u>10,935</u>	3.89%-6.01%	無
中租迪和(股)公司	\$ <u>17,354</u>	<u>-</u>	<u>17,354</u>	<u>17,354</u>	1.70%-2.26%	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)

107.9.30						
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
金融機構	\$ <u>4,282</u>	-	<u>4,282</u>	<u>4,282</u>	-%	無
和潤企業(股)公司	\$ <u>13,395</u>	-	<u>13,395</u>	<u>13,395</u>	3.89%-6.01%	無
中租迪和(股)公司	\$ <u>26,007</u>	-	<u>26,007</u>	<u>26,007</u>	1.70%-2.26%	無

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

(六)存貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
商品	\$ 726,550	927,310	944,087
在途存貨	107,957	80,974	100,227
合計	\$ <u>834,507</u>	<u>1,008,284</u>	<u>1,044,314</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
銷售成本	\$ 1,200,849	1,167,869	3,491,941	3,444,240
提列存貨跌價及呆滯損失	20,729	29,739	37,946	45,383
維修成本	27,496	27,259	85,941	82,995
其他營業成本	70,196	78,128	209,831	233,344
合計	\$ <u>1,319,270</u>	<u>1,302,995</u>	<u>3,825,659</u>	<u>3,805,962</u>

(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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
關聯企業	\$ 2,328,413	2,289,852	2,346,825
合資	-	128,264	146,887
合計	\$ <u>2,328,413</u>	<u>2,418,116</u>	<u>2,493,712</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. 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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	\$ 1,399,504	1,246,307	1,359,091
非流動資產	3,906,483	1,703,422	1,578,052
流動負債	(161,771)	(138,481)	(162,087)
非流動負債	(2,328,999)	(25,138)	(25,138)
淨資產	\$ <u>2,815,217</u>	<u>2,786,110</u>	<u>2,749,918</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,431,710</u>	<u>1,416,683</u>	<u>1,398,313</u>

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業收入	\$ <u>118,127</u>	<u>113,784</u>	<u>365,891</u>	<u>309,365</u>
本期淨利	\$ 16,712	16,998	64,615	36,145
其他綜合損益	774	100,632	(11,723)	124,723
綜合損益總額	\$ <u>17,486</u>	<u>117,630</u>	<u>52,892</u>	<u>160,868</u>
收取之股利	\$ <u>26,587</u>	<u>20,248</u>	<u>26,587</u>	<u>20,248</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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>896,703</u>	<u>873,169</u>	<u>948,512</u>

歸屬於合併公司之 份額：	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
本期淨利	\$ 46,041	25,400	113,848	87,186
其他綜合(損)益	(340)	(25,277)	7,323	(12,684)
綜合損益總額	\$ <u>45,701</u>	<u>123</u>	<u>121,171</u>	<u>74,502</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. 合 資

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

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總	\$ -	128,264	146,887
帳面金額			

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之				
份額：				
本期淨利	\$ 75	244	623	4,001
其他綜合(損)益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>75</u>	<u>244</u>	<u>623</u>	<u>4,001</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日與另一股東對上述個別不重大之合資新光佳醫資產管理事業股份有限公司(以下稱「新光佳醫公司」)分別持股49%及51%，惟依據股東協議，合併公司及另一股東分別指派該公司董事會五席中之二席及三席董事，且如遇重大決議事項，應由全體董事三分之二以上出席，出席董事三分之二以上同意決議為之，因此合併公司及另一股東對該公司具聯合控制，故將其列為合併公司之合資。另，合併公司已於民國一〇八年八月二日取得該公司100%股份，對該公司有控制能力，相關資訊請詳附註六(八)。

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，惟合併公司已於民國一〇七年十月處分持有科嘉公司50%之股權，處分價款為21,803千元。

採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3. 未經核閱之採用權益法之投資

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

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)取得子公司及非控制權益

#### 1.取得子公司－佳醫資產管理事業股份有限公司

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

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

#### (1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

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

#### (2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

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

#### (3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

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

合併公司於收購日取得之可辨認淨資產公允價值包含部份歸屬於非控制權益之淨利。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.取得子公司－RENAL LABORATORIES SDN. BHD.

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

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

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

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

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

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

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

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

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

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

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

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

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

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

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

4.合併公司向非控制權益取得子公司股權之相關資訊請參閱民國一〇七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)

(九)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		
		108.9.30	107.12.31	107.9.30
曜亞公司	台灣	61.50 %	61.50 %	61.50 %
久裕公司	台灣	60.50 %	60.50 %	60.50 %

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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	\$ 1,473,083	1,595,387	1,479,313
非流動資產	537,480	423,782	425,720
流動負債	(485,902)	(577,416)	(460,311)
非流動負債	(111,523)	(8,654)	(11,273)
淨資產	\$ <u>1,413,138</u>	<u>1,433,099</u>	<u>1,433,449</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>773,123</u>	<u>786,234</u>	<u>788,834</u>

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業收入	\$ <u>270,692</u>	<u>285,493</u>	<u>876,565</u>	<u>900,213</u>
本期淨利	\$ 27,377	32,033	95,314	101,790
其他綜合損益	(12,150)	12,167	(7,809)	46,162
綜合損益總額	\$ <u>15,227</u>	<u>44,200</u>	<u>87,505</u>	<u>147,952</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ <u>14,378</u>	<u>17,909</u>	<u>51,497</u>	<u>55,922</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>6,702</u>	<u>24,496</u>	<u>46,565</u>	<u>82,289</u>

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 116,934	187
投資活動現金流量	(148,252)	249,457
籌資活動現金流量	(127,094)	(428,052)
匯率影響數	1,643	3,271
現金及約當現金(減少)增加數	\$ <u>(156,769)</u>	<u>(175,137)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>59,549</u>	<u>62,730</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. 久裕公司及其子公司之彙總性財務資訊：

		<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
流動資產	\$	3,766,188	4,396,165	4,557,925
非流動資產		393,496	315,011	298,960
流動負債		(2,869,700)	(3,483,311)	(3,660,380)
非流動負債		(62,256)	(18,817)	(18,231)
淨資產	\$	<u>1,227,728</u>	<u>1,209,048</u>	<u>1,178,274</u>
非控制權益期末帳面金額	\$	<u>742,625</u>	<u>731,326</u>	<u>712,712</u>
		<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業收入	\$	<u>281,160</u>	<u>325,006</u>	<u>824,550</u>
本期淨利	\$	10,720	15,213	47,009
其他綜合損益		(17,306)	(13,046)	17,964
綜合損益總額	\$	<u>(6,586)</u>	<u>2,167</u>	<u>64,973</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$	<u>6,485</u>	<u>9,202</u>	<u>28,434</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$	<u>(3,983)</u>	<u>1,311</u>	<u>39,300</u>
			<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業活動現金流量			\$ 94,403	(620,440)
投資活動現金流量			(26,799)	108,335
籌資活動現金流量			43,382	283,893
現金及約當現金(減少)增加數			\$ <u>110,986</u>	<u>(228,212)</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>28,003</u>	<u>8,089</u>

(十) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	土 地	房 屋 及 建 築	醫 療 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	總 計
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ <u>71,758</u>	<u>59,918</u>	<u>100,406</u>	<u>46,739</u>	<u>7,524</u>	<u>286,345</u>
民國108年9月30日	\$ <u>144,506</u>	<u>199,087</u>	<u>118,076</u>	<u>53,638</u>	-	<u>515,307</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9月30日	\$ <u>71,758</u>	<u>60,649</u>	<u>89,661</u>	<u>45,437</u>	-	<u>267,505</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)

合併公司本期合併取得情形請詳附註六(八)，餘不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

### (十一)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之成本、折舊及減損損失，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108年1月1日餘額	\$ 344,316	741	1,440	346,497
增添	4,348	324	-	4,672
租約減少	(10,678)	-	-	(10,678)
其他	(26,829)	-	-	(26,829)
匯率變動之影響	(1,291)	-	-	(1,291)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 309,866</u>	<u>1,065</u>	<u>1,440</u>	<u>312,371</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	57,051	199	864	58,114
匯率變動之影響	(399)	-	-	(399)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 56,652</u>	<u>199</u>	<u>864</u>	<u>57,715</u>
帳面價值：				
民國108年1月1日	<u>\$ 344,316</u>	<u>741</u>	<u>1,440</u>	<u>346,497</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 253,214</u>	<u>866</u>	<u>576</u>	<u>254,656</u>

合併公司於民國一〇八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計10,678千元。

合併公司以營業租賃承租儲藏室、機器設備及車位，請詳附註六(廿一)。

### (十二)投資性不動產

	建築物
帳面金額：	
民國108年1月1日	<u>\$ 194,209</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 789,504</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 197,114</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 194,930</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)

合併公司本期合併取得情形請詳附註六(八)，餘投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)所揭露資訊無重大差異。

合併公司本期提供質押擔保情事請詳附註八，民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

### (十三)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	商 譽	電腦軟體	其 他 無形資產	總 計
帳面價值：				
民國108年1月1日	\$ <u>33,205</u>	<u>4,011</u>	<u>2,369</u>	<u>39,585</u>
民國108年9月30日	\$ <u>25,214</u>	<u>2,586</u>	<u>1,756</u>	<u>29,556</u>
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9月30日	\$ <u>33,080</u>	<u>4,605</u>	<u>2,586</u>	<u>40,271</u>

合併公司本期合併取得情形請詳附註六(八)，餘無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

### (十四)短期借款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
擔保借款	\$ 10,000	10,000	150,000
無擔保借款	<u>1,670,000</u>	<u>1,100,000</u>	<u>1,320,000</u>
合 計	\$ <u>1,680,000</u>	<u>1,110,000</u>	<u>1,470,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,640,583</u>	<u>1,335,397</u>	<u>1,617,581</u>
利率區間	<u>0.96%~1.70%</u>	<u>1.01%~1.70%</u>	<u>1.01%~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)

(十五)應付公司債

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（自民國一〇七年七月二十六日起轉換價格調整為新台幣33.57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。截至民國一〇七年八月二十一日止，持有本債券票面金額300,000千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	2,918
應付公司債轉換為普通股	<u>(288,101)</u>
民國107年9月30日負債組成部分	498
以有效利率1.63%計算之利息	1
應付公司債轉換為普通股	<u>(499)</u>
民國107年8月21日負債組成部分	<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，曜亞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－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.71%。

發行價款（減除交易成本4,300千元）	\$	295,700
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本166千元及加回相關所得稅影響數28千元）		(11,472)
遞延所得稅資產		<u>731</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本4,134千元及加回相關所得稅影響數703千元）		284,959
以有效利率1.71%計算之利息		<u>15,041</u>
民國107年1月29日負債組成部分	\$	<u><u>300,000</u></u>

(十六)其他應付款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應付經銷物流服務	\$ 1,349,883	2,092,364	1,857,489
其他	<u>528,841</u>	<u>406,316</u>	<u>424,135</u>
	<u>\$ 1,878,724</u>	<u>2,498,680</u>	<u>2,281,624</u>

(十七)退款負債－流動

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
退款負債－流動	\$ <u>29,415</u>	<u>31,395</u>	<u>62,697</u>

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)負債準備

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
保固準備	\$ <u>16,399</u>	<u>17,237</u>	<u>18,413</u>
	保 固	退貨及折讓	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 17,237	-	17,237
本期新增	12,138	-	12,138
本期迴轉/使用	(12,991)	-	(12,991)
淨兌換差額	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>16,399</u>	<u>-</u>	<u>16,399</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	13,635	-	13,635
本期迴轉/使用	(12,596)	-	(12,596)
淨兌換差額	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>22</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>18,413</u>	<u>-</u>	<u>18,413</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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

擔保銀行借款	\$ <u>10,980</u>
減：一年內到期部分	<u>(9,333)</u>
合 計	\$ <u>1,647</u>
利率區間	<u>5.5%~6.3%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析請詳附註六(卅一)。

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)

(二十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>70,693</u>
非流動	\$ <u>183,078</u>

到期分析請詳附註六(卅一)金融工具。

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還租賃負債。

民國一〇八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10,705千元。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,187</u>	<u>4,150</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>1,307</u>	<u>4,078</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,000</u>	<u>7,863</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>9</u>	<u>43</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>108年1月至9月</u> \$ <u>65,299</u>
-----------	--------------------------------------

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(廿一)。

2.其他租賃

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

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

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)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，租賃期間為一至十年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房屋及汽車並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
一年內	\$ 82,264	78,922
一年至五年	159,702	162,264
五年以上	<u>36,078</u>	<u>39,602</u>
	<u>\$ 278,044</u>	<u>280,788</u>

截至民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為98,836千元及105,936千元。

2.出租人租賃

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>108.9.30</u>
一年內	\$ 33,997
一年至五年	58,747
五年以上	<u>6,343</u>
	<u>\$ 99,087</u>

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

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
一年內	\$ 32,855	30,655
一年至五年	61,440	106,249
五年以上	<u>13,003</u>	<u>14,906</u>
	<u>\$ 107,298</u>	<u>151,810</u>

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

## 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)

### (廿二)其他流動負債

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

### (廿三)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一〇七年及一〇六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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本及費用	\$ <u>486</u>	<u>228</u>	<u>1,460</u>	<u>687</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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本及費用	\$ <u>6,001</u>	<u>5,365</u>	<u>17,825</u>	<u>16,859</u>

### (廿四)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 31,965	34,821	98,610	78,375
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>(738)</u>	<u>(237)</u>	<u>(536)</u>
	<u>31,965</u>	<u>34,083</u>	<u>98,373</u>	<u>77,839</u>
遞延所得稅費用				
本期產生者	(9,423)	(1,019)	1,676	9,368
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(3,431)</u>	<u>-</u>	<u>(10,683)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>22,542</u>	<u>29,633</u>	<u>100,049</u>	<u>76,524</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)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量				
數	\$ -	-	-	(1,319)
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	(10,587)	1,351	(5,896)	(1,855)
	<b>\$ (10,587)</b>	<b>1,351</b>	<b>(5,896)</b>	<b>(3,174)</b>
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	\$ (302)	(200)	436	(1,495)

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一〇六年度。

### (廿五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)。

#### 1. 普通股之發行

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
額定股數(千股)	<b>200,000</b>	<b>200,000</b>	<b>200,000</b>
額定股本	<b>\$ 2,000,000</b>	<b>2,000,000</b>	<b>2,000,000</b>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<b>128,149</b>	<b>128,149</b>	<b>128,134</b>
已發行股本	<b>\$ 1,281,490</b>	<b>1,281,490</b>	<b>1,281,341</b>
可轉換公司債已轉換為債券換股權	-	-	<b>15</b>
利證書之普通股股數(千股)			
可轉換公司債已轉換為債券換股權	-	-	<b>149</b>
利證書之普通股股本			

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。

## 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)

截至民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，本公司國內第五次有擔保可轉換公司債之債權人行使轉換權利所轉換之債券換股權利證書之普通股其增資基準日分別為民國一〇七年十一月五日及一〇七年七月十一日。

### 2. 資本公積

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,364,262	1,364,262	1,364,262
可轉換公司債轉換溢價	1,072,079	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	98,221
認列對子公司所有權益變動數	234,022	234,022	234,022
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	300	300	260
其他	43,860	43,860	43,860
	<u>\$ 2,812,704</u>	<u>2,812,704</u>	<u>2,812,704</u>

### 3. 保留盈餘

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

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

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。

本公司於民國一〇八年六月十八日及民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.00	<u>384,447</u>	2.80	<u>357,917</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	其他權益— 其他	合計
民國108年1月1日餘額	\$ (61,536)	34,907	-	(26,629)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	21,250	-	-	21,250
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(30,482)	-	-	(30,482)
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	-	35,513	-	35,513
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	-	32,017	-	32,017
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(33,307)	-	(33,307)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ (70,768)</u>	<u>69,130</u>	-	<u>(1,638)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (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	(74,413)	-	-	(74,413)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	40,036	-	-	40,036
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	-	7,705	-	7,705
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	-	8,868	-	8,868
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(35,325)	-	(35,325)
其他	-	-	212,359	212,359
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (95,396)</u>	<u>78,827</u>	-	<u>(16,569)</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 1,535,562	1,608,334
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	80,633	81,512
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4)	(11,375)
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	4,886	(4,038)
確定福利計畫之再衡量數	-	30
收購子公司非控制權益	-	(171,061)
子公司分配股利予非控制權益	(87,552)	(73,682)
取得子公司產生之非控制權益	89,317	-
期末餘額	<u>\$ 1,622,842</u>	<u>1,519,120</u>

(廿六)每股盈餘

合併公司民國一〇八年及一〇七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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 144,065	110,546	399,633	340,546
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>128,149</u>	<u>128,141</u>	<u>128,149</u>	<u>128,036</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 144,065	110,546	399,633	340,546
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	-	1	-	49
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 144,065</u>	<u>110,547</u>	<u>399,633</u>	<u>340,595</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	128,149	128,141	128,149	128,036
可轉換公司債	-	8	-	113
員工酬勞	478	458	648	589
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>128,627</u>	<u>128,607</u>	<u>128,797</u>	<u>128,738</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)

(廿七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,512,118	1,514,943	4,494,610	4,382,520
香港	2,260	20,550	59,611	158,906
中國大陸	26,199	27,388	68,921	79,658
菲律賓	22,551	30,250	84,485	90,252
馬來西亞	45,765	-	45,765	-
	<u>\$ 1,608,893</u>	<u>1,593,131</u>	<u>4,753,392</u>	<u>4,711,336</u>
主要產品/服務線：				
產品收入				
醫療設備及耗材	\$ 930,018	859,292	2,645,648	2,480,099
藥品	249,888	284,994	705,787	824,851
醫學美容設備及 耗材	228,257	249,226	753,260	784,191
家電產品	18,405	11,877	63,388	51,102
其他	9,116	14,098	47,256	42,409
維修收入	61,328	52,003	184,474	150,951
其他營業收入	111,881	121,641	353,579	377,733
	<u>\$ 1,608,893</u>	<u>1,593,131</u>	<u>4,753,392</u>	<u>4,711,336</u>

(廿八)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為8,295千元、7,084千元、24,863千元及21,561千元，董事酬勞提列金額分別為4,147千元、3,542千元、12,431千元及10,781千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為28,831千元及24,285千元，董事酬勞提列金額分別為14,416千元及12,143千元。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)

(廿九)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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款利息	\$ 10,149	6,750	32,456	16,764
應收款項	501	574	1,572	2,630
股利收入	4,076	12,783	15,556	14,499
其他收入	<u>1,434</u>	<u>112</u>	<u>5,386</u>	<u>333</u>
合 計	<u>\$ 16,160</u>	<u>20,219</u>	<u>54,970</u>	<u>34,226</u>

2.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 3,191	3,976	10,168	11,438
可轉換公司債利息	-	1	-	443
其 他	<u>2,904</u>	<u>1,369</u>	<u>8,626</u>	<u>4,090</u>
	<u>\$ 6,095</u>	<u>5,346</u>	<u>18,794</u>	<u>15,971</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及	\$ 51,644	119	52,066	(36)
設備(損)益				
外幣兌換損益	429	9,027	8,491	19,002
透過損益按公允價值	16	304	34	(342)
衡量之金融資產				
(負債)淨損益				
非金融資產減損損失	(30,489)	(1,030)	(30,425)	(1,030)
其 他	<u>1,264</u>	<u>3,058</u>	<u>3,723</u>	<u>11,269</u>
合 計	<u>\$ 22,864</u>	<u>11,478</u>	<u>33,889</u>	<u>28,863</u>

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三十)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之權益工				
具投資				
當年度產生之公允價	\$ (56,226)	8,482	1,196	37,137
值淨變動數				
公允價值淨變動數重	8,962	(10,624)	33,307	(35,325)
分類至保留盈餘				
認列於其他綜合損益之	<u>\$ (47,264)</u>	<u>(2,142)</u>	<u>34,503</u>	<u>1,812</u>
淨利益或損失				

### (卅一)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一〇七年度合併財務報告附註六(卅四)。

#### 1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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	
<b>108年9月30日</b>								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 1,690,980	1,690,980	1,220,778	451,556	12,333	4,666	1,647	-
應付款項	2,746,009	2,746,009	1,006,534	176,403	1,525,895	29,874	2,557	4,746
租賃負債	253,771	253,771	5,905	11,837	17,822	35,129	70,267	112,811
遠期外匯合約：								
流 出	1,816	1,816	1,816	-	-	-	-	-
流 入	(1,816)	(1,816)	(1,816)	-	-	-	-	-
	<u>\$ 4,690,760</u>	<u>4,690,760</u>	<u>2,233,217</u>	<u>639,796</u>	<u>1,556,050</u>	<u>69,669</u>	<u>74,471</u>	<u>117,557</u>
<b>107年12月31日</b>								
非衍生金融負債								
短期借款	\$ 1,110,000	1,110,015	1,100,000	-	10,015	-	-	-
應付款項	3,906,468	3,920,225	913,693	352,125	2,233,307	1,086	8,822	411,192
	<u>\$ 5,016,468</u>	<u>5,030,240</u>	<u>2,013,693</u>	<u>352,125</u>	<u>2,243,322</u>	<u>1,086</u>	<u>8,822</u>	<u>411,192</u>
<b>107年9月30日</b>								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 1,470,000	1,470,060	1,460,000	-	-	10,060	-	-
應付款項	3,510,492	3,525,622	859,304	190,273	2,053,930	10,443	1,629	410,043
遠期外匯合約：								
流 出	9,098	9,098	9,098	-	-	-	-	-
流 入	(9,095)	(9,095)	(9,095)	-	-	-	-	-
	<u>\$ 4,980,495</u>	<u>4,995,685</u>	<u>2,319,307</u>	<u>190,273</u>	<u>2,053,930</u>	<u>20,503</u>	<u>1,629</u>	<u>410,043</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：

			<b>108.9.30</b>	
<u>功能性貨幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>外幣幣別</u>	<u>外幣(千元)</u>	<u>帳面金額 (台 幣)</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	31.040	美 金	\$ 5,611	174,178
台 幣	0.288	日 幣	718,747	206,855
港 幣	7.842	美 金	7,025	218,068
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.026	韓 元	4,710,967	123,010
美 金	0.140	人 民 幣	26,038	113,265
美 金	0.128	港 幣	89,928	355,935
美 金	0.229	馬 幣	18,151	129,274
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.288	日 幣	356,970	102,736
			<b>107.12.31</b>	
<u>功能性貨幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>外幣幣別</u>	<u>外幣(千元)</u>	<u>帳面金額 (台 幣)</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	30.715	美 金	\$ 8,556	262,784
台 幣	0.278	日 幣	600,867	167,161
人 民 幣	6.868	美 金	29,848	916,781
港 幣	7.833	美 金	6,556	201,365
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.028	韓 元	6,373,923	177,073
人 民 幣	6.868	美 金	46,806	1,437,660
美 金	0.128	港 幣	97,010	380,378
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.278	日 幣	480,543	133,687

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)

		107.9.30		
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	30.525	美 金	\$ 8,280	252,732
台 幣	0.269	日 幣	688,004	185,211
人民幣	6.881	美 金	11,032	336,764
港 幣	7.825	美 金	6,409	195,639
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.269	日 幣	132,149	35,574
台 幣	0.028	韓 元	7,931,437	219,701
人民幣	6.881	美 金	46,496	1,419,288
美 金	0.128	港 幣	92,213	359,725
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.269	日 幣	532,340	143,306

由於合併公司貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換損益分別為利益8,491千元及利益19,002千元。

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增減4,290千元及7,045千元，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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增減6,239千元及13,999千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動即兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，若權益價格上漲/下跌1%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別增加7,015千元及8,105千元。

### 3.公允價值資訊

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

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

#### (1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.9.30				
	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	\$ 2	2	-	-	2
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	116,426	116,426	-	-	116,426
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	176,534	53,524	-	123,010	176,534
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	161,688	-	-	161,688	161,688
國外非上市(櫃)有價證券—權益投資	246,855	-	-	246,855	246,855
小計	701,503	169,950	-	531,553	701,503
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,655,807	-	-	-	-
原始到期日起過三個月之定期存款	381,670	-	-	-	-
應收款項	4,870,213	-	-	-	-
其他金融資產	232,887	-	-	-	-
小計	8,140,577	-	-	-	-
合計	\$ 8,842,082	169,952	-	531,553	701,505



佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
長短期借款	\$ 1,690,980	-	-	-	-
應付款項	2,746,009	-	-	-	-
租賃負債	253,771	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,690,760</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
衍生工具	\$ 21	-	-	21	21
基金受益權憑證	15,147	15,147	-	-	15,147
小 計	15,168	15,147	-	21	15,168
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>資產</b>					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	146,910	146,910	-	-	146,910
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	206,013	206,013	-	-	206,013
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	138,942	-	-	138,942	138,942
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	222,553	-	-	222,553	222,553
小 計	714,418	352,923	-	361,495	714,418
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	3,100,081	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	233,664	-	-	-	-
應收款項	5,398,527	-	-	-	-
其他金融資產	209,237	-	-	-	-
小 計	8,941,509	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,671,095</u>	<u>368,070</u>	<u>-</u>	<u>361,516</u>	<u>729,586</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 1,110,000	-	-	-	-
應付款項	3,906,468	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,016,468</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
衍生工具	\$ 225	-	-	225	225
基金受益權憑證	45,389	45,389	-	-	45,389
小計	45,614	45,389	-	225	45,614
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>資產</b>					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	170,011	170,011	-	-	170,011
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	255,276	255,276	-	-	255,276
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	135,414	-	-	135,414	135,414
國外非上市(櫃)有價證券—權益投資	204,169	-	-	204,169	204,169
小計	764,870	425,287	-	339,583	764,870
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	1,851,326	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	979,408	-	-	-	-
應收款項	5,661,676	-	-	-	-
其他金融資產	191,483	-	-	-	-
小計	8,683,893	-	-	-	-
合計	\$ 9,494,377	470,676	-	339,808	810,484
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 1,470,000	-	-	-	-
應付款項	3,641,460	-	-	-	-
合計	\$ 5,111,460	-	-	-	-

(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。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

#### (3.1)非衍生金融工具

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

#### (3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

### (4)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
	衍生工具	無公開報價 之權益工具
民國108年1月1日餘額	\$ 21	361,495
總利益或損失		
認列於損益	(21)	-
認列於其他綜合損益	-	(18,669)
重分類及匯率影響數	-	188,727
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>531,553</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)

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
	衍生工具	無公開報價 之權益工具
民國107年1月1日餘額	\$ 700	427,649
總利益或損失		
認列於損益	(481)	-
認列於其他綜合損益	-	(89,652)
重分類及匯率影響數	6	1,587
民國107年9月30日餘額	\$ <u>225</u>	<u>339,584</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)」。其中於民國一〇八年及一〇七年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(11)	(21)	(481)
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)」)	(68,828)	(24,985)	(18,669)	(89,652)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生工具—股票認購權證	選擇權定價模式	• 股價波動率(107.12.31及107.9.30分別為35.32%及32.73%)	• 股價波動度增加，公允價值增加

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)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃法	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EV/Revenue價值乘數(107.9.30為1.45)</li> <li>• EV/EBITA價值乘數(108.9.30為13.79)</li> <li>• P/B價值乘數(108.9.30、107.12.31及107.9.30分別為1.32~4.82、1.11~3.25及1.18~3.40)</li> <li>• P/E價值乘數(108.9.30為26.32)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(108.9.30、107.12.31及107.9.30分別為9.07%~34.32%、13.07%~35.22%及14.70%~36.00%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數越高，公允價值越高</li> <li>• "</li> <li>• "</li> <li>• "</li> <li>• 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低</li> </ul>

(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：

民國108年9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	價值乘數	5%	\$ 25,080	(25,080)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	29,822	(29,817)
			<u>\$ 54,902</u>	<u>(54,897)</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)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國107年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 17,756	(17,756)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	23,967	(23,967)
			<u>\$ 41,723</u>	<u>(41,723)</u>
<b>民國107年9月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 16,285	(16,285)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	21,984	(21,984)
			<u>\$ 38,269</u>	<u>(38,269)</u>

(卅二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(卅五)所揭露者無重大變動。

(卅三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(卅六)。

(卅四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年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(十一)。  
來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.9.30
			新 增	匯率變動	其 他	
長短期借款	\$ 1,110,000	145,497	435,630	(147)	-	1,690,980
租賃負債	342,713	(53,243)	4,672	(2,470)	(37,901)	253,771
來自籌資活動之負債	<u>\$ 1,452,713</u>	<u>92,254</u>	<u>440,302</u>	<u>(2,617)</u>	<u>(37,901)</u>	<u>1,944,751</u>
總額						

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、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	"
佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	關聯企業
集康國際股份有限公司(集康公司)	"
視捷光學科技股份有限公司	"
朝盈股份有限公司	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
佳醫生活健康科技股份有限公司	"
佳醫骨生醫股份有限公司	"
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)	"
裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	"
寶億生技股份有限公司	107年11月28日以前為關聯企業
佳醫資產管理事業股份有限公司(佳醫資產公司)	108年8月2日以前為合資
碧友生技股份有限公司	108年1月18日以前本公司為其董事
科妍生物科技股份有限公司	其他關係人
三倍智慧科技股份有限公司	"
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	107年10月11日以前為合資

(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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
關聯企業—集康	\$ 411,453	370,851	1,163,626	1,050,014
關聯企業—ERS	180,352	178,873	538,893	511,910
關聯企業—其他	<u>15,542</u>	<u>6,290</u>	<u>41,435</u>	<u>17,494</u>
	<u>\$ 607,347</u>	<u>556,014</u>	<u>1,743,954</u>	<u>1,579,418</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
關聯企業—ERS	\$ 17,789	16,995	53,103	50,150
關聯企業—其他	1,087	-	2,774	-
	<u>\$ 18,876</u>	<u>16,995</u>	<u>55,877</u>	<u>50,150</u>

### (3) 其他營業收入—租金收入

合併公司對關係人之重大其他營業收入—租金收入金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107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—曜胜	1,283	1,283	3,848	3,808
關聯企業—ERS	574	566	1,726	1,696
關聯企業—其他	498	513	1,516	1,541
合資—佳醫資產	466	1,380	3,224	4,138
其他關係人	12	3	36	9
	<u>\$ 2,851</u>	<u>3,763</u>	<u>10,404</u>	<u>11,246</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 4,518	2,602	10,117	7,897
合資—佳醫資產	250	750	1,750	2,250
合資—其他	-	1,810	-	5,001
	<u>\$ 4,768</u>	<u>5,162</u>	<u>11,867</u>	<u>15,148</u>

## 2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 1,847	1,935	5,447	5,648
其他關係人	20,820	13,411	61,940	43,100
	<u>\$ 22,667</u>	<u>15,346</u>	<u>67,387</u>	<u>48,748</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。



佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	關聯企業	\$ 22	-	-
其他應收票據	關聯企業	3,989	5,120	5,827
應收帳款	關聯企業—集康	566,849	405,710	514,474
應收帳款	關聯企業—ERS	145,234	140,444	140,116
應收帳款	關聯企業—其他	30,630	8,212	9,406
應收帳款	合資—佳醫資產	-	263	262
應收帳款	合資—其他	-	-	1,856
其他應收款	關聯企業	4,068	5,545	4,201
其他應收款	合資—佳醫資產	-	35	-
		<u>\$ 750,792</u>	<u>565,329</u>	<u>676,142</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 2,317	3,102	2,854
應付帳款	其他關係人	13,398	21,672	9,041
其他應付款	關聯企業	8,072	10,546	9,273
其他應付款	合資—佳醫資產	-	4	134
長期應付款	合資—佳醫資產	-	393,109	391,736
		<u>\$ 23,787</u>	<u>428,433</u>	<u>413,038</u>

5. 財產交易

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	108年7月至9月		107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	<u>\$ 57</u>	<u>54</u>	<u>286</u>	<u>286</u>

關係人類別	108年1月至9月		107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	<u>\$ 57</u>	<u>54</u>	<u>320</u>	<u>294</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)

合併公司於民國一〇四年十一月與佳醫資產公司簽訂汐止不動產買賣契約，此項處分交易已於民國一〇五年一月完成並產生未實現利益51,898千元，合併公司於民國一〇八年八月二日購入佳醫資產公司剩餘49%股權時將該未實現利益全數轉列已實現。

### 6. 背書保證

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日為關聯企業向銀行借款而簽發保證額度分別為661,200千元、760,000千元及630,000千元，實際動用金額分別為40,000千元、165,000千元及180,000千元。

### 7. 其他

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
<u>關聯企業及其他關係人</u>				
其他收入—租金收入	\$ 93	93	279	279
運費及倉儲費用	(10,467)	(9,937)	(31,040)	(30,038)
租金支出	132	(83)	(288)	(213)
其他費用	(5,301)	(650)	(13,331)	(1,078)
	<u>\$ (15,543)</u>	<u>(10,577)</u>	<u>(44,380)</u>	<u>(31,050)</u>
<u>合 資</u>				
其他收入	\$ -	-	2	-
租金支出	(200)	(602)	(1,402)	(1,803)
其他費用	(29)	-	(120)	-
	<u>\$ (229)</u>	<u>(602)</u>	<u>(1,520)</u>	<u>(1,803)</u>

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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司向合資企業收取之長期預收款項(帳列非流動負債)金額分別為零元、8,162千元及9,533千元；向合資企業收取之預收款項金額為零元、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199千元、1,344千元及385千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日應收關係人款項並未提列呆帳損失。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

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)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 20,026	16,009	53,997	45,877
退職後福利	212	146	773	611
	<u>\$ 20,238</u>	<u>16,155</u>	<u>54,770</u>	<u>46,488</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
銀行活存及定期存款	銀行借款、履約保證及信用卡收單作業服務擔保	\$ 119,390	92,356	70,243
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	213,064	261,721	261,293
應收帳款及其他應收款	"	-	-	297,658
不動產、廠房及設備	銀行借款	206,658	102,579	102,852
投資性不動產	"	712,744	-	-
		<u>\$ 1,251,856</u>	<u>456,656</u>	<u>732,046</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.民國一〇八年九月三十日、一〇七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64,662千元、62,999千元及47,961千元。
- 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。

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. 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。
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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	108年7月至9月			107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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	31,478	71,157	102,635	35,917	88,455	124,372
勞健保費用	3,489	7,127	10,616	1,635	6,000	7,635
退休金費用	2,192	4,295	6,487	1,792	4,071	5,863
其他員工福利費用	2,223	3,092	5,315	2,711	3,219	5,930
折舊費用	18,095	19,630	37,725	9,842	8,594	18,436
攤銷費用	226	1,364	1,590	93	1,619	1,712

功 能 別	108年1月至9月			107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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	109,345	259,880	369,225	106,003	286,727	392,730
勞健保費用	10,768	19,322	30,090	9,536	17,941	27,477
退休金費用	6,591	12,694	19,285	5,329	12,217	17,546
其他員工福利費用	6,320	9,188	15,508	7,336	11,297	18,633
折舊費用	55,966	57,156	113,122	30,048	25,467	55,515
攤銷費用	686	4,007	4,693	229	4,665	4,894

## 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)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
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9)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. (註4)	2	1,375,440	207,113	88,526	-	-	1.29 %	6,877,199	Y		
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,375,440	61,545	60,625	-	-	0.88 %	6,877,199	Y		
0	"	佳愛股份有限公司(註4)	2	1,375,440	20,000	10,000	10,000	-	0.15 %	6,877,199	Y		
0	"	Excelsior Renal Service Co., Limited (註3)	1	687,146	-	-	-	-	- %	6,877,199			
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	1,439,737	861,200	661,200	40,000	-	9.61 %	6,877,199			
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司(註6)	2	249,985	122,354	121,157	-	-	9.69 %	624,962	Y		
2	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司(註7)	3	70,894	530	530	-	-	0.15 %	177,234		Y	
3	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野製藥股份有限公司(註5)	1	115,507	-	-	-	-	- %	613,864			
4	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註8)	2	1,268,997	-	-	-	-	- %	1,268,997	Y		Y

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例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：以本公司與被背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註5：以久裕公司與背書保證對象之最近二十四月之業務往來累積交易總額為最高限制。

註6：以曜亞公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註7：以佳美公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註8：以香港佳醫公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之五十為限。

註9：本公司以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額；曜亞公司、佳美公司、香港佳醫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10：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	<u>股票</u>							
	科妍生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	35,650	0.86 %	35,650	
	3-D Matrix, Ltd.	-	"	302,400	53,524	1.02 %	53,524	
	Caregen Co., Ltd	-	"	55,500	75,856	0.52 %	75,856	
	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	29,639	17.25 %	29,639	
	敏盛醫控股份有限公司	-	"	1,580,526	18,935	1.09 %	18,935	
	敏盛資產管理股份有限公司	-	"	669,473	6,889	1.05 %	6,889	
	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	33,111	7.70 %	33,111	
	碧友生技股份有限公司	-	"	51,014	428	3.03 %	428	
	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	60,112	3.80 %	60,112	
林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	8,150	0.10 %	8,150		
Excelsior Healthcare Co.Limited	<u>股票</u>							
	正大博愛投資有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	45,374	8.00 %	45,374	
	The Orchard Golf & Country Club	-	"	1	407	- %	407	
	曜亞國際股份有限公司	其他關係人	"	1,132,895	80,776	1.95 %	80,776	
	Caregen Co., Ltd.	-	"	34,500	47,154	0.32 %	47,154	
	<u>股票認購權證</u>							
	曜亞國際(香港)有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	250	-	- %	-	
	<u>股票</u>							
	佳醫美人股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	263,340	4,424	19.00 %	4,424	
	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	"	-	201,074	17.65 %	201,074

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。

## 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.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	(538,893)	(19.56)%	月結30-60天	-		145,234	12.47%	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	(1,163,626)	(42.22)%	月結30-90天	-		566,734	48.66%	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1：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	145,234	5.03	-	-	69,738	-	
"	集康國際股份有限公司	"	566,734	3.19	-	-	279,800	-	

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(卅一)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	4,691	與一般交易對象相同	0.03%
"	"	"	3	銷貨收入	43,807	按成本加成計算	0.92%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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 %	20,807	1,545	757	關聯企業
"	集康國際股份有限公司	新北市	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	277,647	277,647	35,708,258	44.68 %	385,837	112,219	50,104	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 %	483,114	47,009	18,582	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 %	494,395	81,201	31,265	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 %	1,614,992	64,108	64,108	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 %	6,543	(675)	(661)	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 %	24,236	(2,882)	(1,282)	關聯企業
"	朝盈股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	18,806	18,806	2,085,547	23.97 %	27,746	3,056	823	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 %	1,633,453	2,332	1,501	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 %	145,235	30,551	12,584	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	154,056	80,000,000	100.00 %	599,579	2,183	1,535	子公司(註4)
"	僑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 %	70,521	54,398	15,590	關聯企業
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	5,293,453	99.99 %	61,991	2	-	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 %	355,935	119,870	-	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	862,529	862,529	29,439,829	35.64 %	904,541	2,332	-	子公司(註4)
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	139,467	15,438	4,486,148	100.00 %	129,274	677	-	孫公司(註4)
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療器材銷售及維修業務	382,278	382,278	98,777,228	100.00 %	260,546	(22,087)	-	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 %	187,414	30,551	-	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 %	2,209	(3,272)	-	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 %	1,701	(88)	-	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	66,547	2,150,000	50.00 %	10,898	(19,143)	-	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 %	1,431,710	64,615	-	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 Investment (Malaysia) Co.,Ltd	RENAL LABORATORIES SDN. BHD.	Malaysia	醫療器材製造業務	128,572	-	16,773,586	70.00 %	172,784	16,071	-	孫公司(註4)
"	MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	Malaysia	醫療器材銷售業務	7,397	-	350,000	70.00 %	42,522	7,755	-	孫公司(註4)
MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.	Malaysia	租賃業務	1,315	-	200,000	100.00 %	9,185	165	-	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。

(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	(77,228)	7.80 %	-	45,374	-
煜嘉企業管理諮詢(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	291,579	(二)	947,845	-	-	947,845	(17,760)	100.00 %	(17,760)	113,265	-
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	224,150	(二)	-	-	-	-	(12,093)	100.00 %	(12,093)	60,067	-
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)	-	-	-	-	(12,772)	100.00 %	(12,772)	(4,786)	-
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	(15,158)	100.00 %	(15,158)	10,426	-
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	-	- %	-	-	-
固藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	117,192	17.65 %	-	201,074	27,492

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8)
本公司	1,087,625	1,289,640	4,126,319

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：「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，惟截至民國一〇八年九月三十日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。

## 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：「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，投資款已匯回第三地區Excelsior Healthcare Co., Limited，惟截至民國一〇八年九月三十日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註6：匯出投資金額不包含由第三地投資大陸地區207,380千元。

註7：北京佳醫美人貿易有限公司已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，惟截至民國一〇八年九月三十日止自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註8：本公司限額係淨值之百分之六十。

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：

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

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

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

應報導部門之相關資訊如下：

	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
<b>108年7月至9月</b>							
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 978,677	270,688	281,126	5,418	72,984	-	1,608,893
部門間收入	10,864	4	34	20	391	(11,313)	-
收入總計	<u>\$ 989,541</u>	<u>270,692</u>	<u>281,160</u>	<u>5,438</u>	<u>73,375</u>	<u>(11,313)</u>	<u>1,608,893</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 158,157</u>	<u>33,364</u>	<u>12,589</u>	<u>(20,208)</u>	<u>19,929</u>	<u>(15,645)</u>	<u>188,186</u>
<b>107年7月至9月</b>							
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 937,630	285,212	324,285	13,950	32,054	-	1,593,131
部門間收入	13,755	281	721	-	433	(15,190)	-
收入總計	<u>\$ 951,385</u>	<u>285,493</u>	<u>325,006</u>	<u>13,950</u>	<u>32,487</u>	<u>(15,190)</u>	<u>1,593,131</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 129,760</u>	<u>37,297</u>	<u>19,265</u>	<u>19,370</u>	<u>8,642</u>	<u>(47,059)</u>	<u>167,275</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>108年1月至9月</u>	<u>佳醫部門</u>	<u>曜亞部門</u>	<u>久裕部門</u>	<u>香港佳醫 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 2,889,592	876,316	824,072	25,336	138,076	-	4,753,392
部門間收入	<u>23,609</u>	<u>249</u>	<u>478</u>	<u>149</u>	<u>921</u>	<u>(25,406)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,913,201</u>	<u>876,565</u>	<u>824,550</u>	<u>25,485</u>	<u>138,997</u>	<u>(25,406)</u>	<u>4,753,392</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 464,950</u>	<u>118,840</u>	<u>56,741</u>	<u>2,332</u>	<u>65,704</u>	<u>(128,252)</u>	<u>580,315</u>
<u>107年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 2,717,598	899,644	957,177	41,173	95,744	-	4,711,336
部門間收入	<u>28,908</u>	<u>369</u>	<u>751</u>	<u>-</u>	<u>564</u>	<u>(30,592)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,746,506</u>	<u>900,013</u>	<u>957,928</u>	<u>41,173</u>	<u>96,308</u>	<u>(30,592)</u>	<u>4,711,336</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 398,741</u>	<u>119,510</u>	<u>38,602</u>	<u>24,188</u>	<u>50,490</u>	<u>(138,049)</u>	<u>493,482</u>