

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查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：新北市中和區中正路880號17樓
電話：(02)22251888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~61
(七)關係人交易	61~65
(八)質押之資產	65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	66
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其 他	66
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	67~69
2.轉投資事業相關資訊	70~71
3.大陸投資資訊	71~72
4.主要股東資訊	72
(十四)部門資訊	73~75

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳醫健康事業股份有限公司



董 事 長：傅輝東



日 期：民國一一二年三月十六日



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 kpmg.com/tw

會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司(佳醫集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳醫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十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項減損評估

有關應收款項備抵損失之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)。

關鍵查核事項之說明：

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司管理階層係依據應收款項之違約風險及預期損失率之假設為基礎估計提列備抵損失。由於備抵損失之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收款項減損評估時點列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，評估管理階層採用之提列備抵損失方法及假設是否合理及評估方法是否一致採用，暨測試管理階層評估應收款項是否已減損所依據之資料，以評估佐證資料之合理性，並重新複核備抵損失相關計算之正確性；另，考量佳醫健康事業股份有限公司及其子公司對備抵損失相關資訊之揭露是否適切。

其他事項

列入佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告中，有關部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，前述子公司民國一一年及一〇年十二月三十一日之資產總額分別為329,131千元及446,627千元，分別占合併資產總額2%及3%；前述子公司民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入分別為252,360千元及253,352千元，皆占合併營業收入4%；另列入佳醫健康事業股份有限公司及其子公司採用權益法之投資中，有關被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一年及一〇年十二月三十一日認列對被投資公司採用權益法之投資金額分別為1,340,727千元及550,602千元，分別占合併資產總額之8%及4%，民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為101,011千元及100,402千元，分別占合併綜合損益總額之9%及15%。

佳醫健康事業股份有限公司已編製民國一一年及一〇年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳醫健康事業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳醫健康事業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁



陳佐光



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一一二年三月十六日

佳醫健康事業股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國一一年及一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31		負債及權益	111.12.31		110.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,506,995	15	3,072,264	20	2100 短期借款(附註六(十五))	\$ 535,134	3	479,966	3
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	704,439	4	682,603	5	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	673	-
1151 應收票據(附註六(五)、七及八)	302,331	2	256,809	2	2130 合約負債－流動	484,941	3	379,224	3
1152 其他應收票據(附註六(五)、七及八)	317,598	2	290,515	2	2150 應付票據	403	-	398	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	1,411,527	9	1,361,094	9	2170 應付帳款(附註七)	999,989	6	947,132	6
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	2,997,715	18	2,566,629	17	2200 其他應付款(附註六(十六)及七)	3,215,075	20	2,721,225	18
130X 存貨(附註六(六))	1,161,088	7	910,243	6	2230 本期所得稅負債	98,437	1	63,875	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	17,179	-	16,793	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十九)及七)	90,864	-	72,244	1
1479 其他流動資產－其他	109,545	1	150,593	1	2399 其他流動負債－其他(附註六(十七)、(十八)及七)	327,202	2	290,292	2
	<u>9,528,417</u>	<u>58</u>	<u>9,307,543</u>	<u>62</u>		<u>5,752,045</u>	<u>35</u>	<u>4,955,029</u>	<u>33</u>
非流動資產：					非流動負債：				
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))	686,438	4	701,541	5	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十二))	233,803	1	176,695	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	3,670,101	22	2,629,538	17	2580 租賃負債－非流動(附註六(十九)及七)	182,052	1	209,782	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	760,310	5	636,488	4	2640 淨確定福利負債(附註六(二十一))	9,378	-	12,474	-
1755 使用權資產(附註六(十二))	267,461	2	277,673	2	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(七))	526	-	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	1,109,012	7	1,019,102	7	2670 其他非流動負債－其他(附註六(十七))	7,393	-	5,308	-
1780 無形資產(附註六(十四))	31,622	-	33,004	-		<u>433,152</u>	<u>2</u>	<u>404,259</u>	<u>3</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十二))	158,747	1	202,413	1	負債總計	<u>6,185,197</u>	<u>37</u>	<u>5,359,288</u>	<u>36</u>
1930 長期應收票據及款項(附註六(五))	31,962	-	17,269	-	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))	24,375	-	12,021	-	3100 股本	1,482,064	9	1,411,490	9
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	179,369	1	227,114	2	3200 資本公積	3,276,440	20	3,276,107	22
1990 其他非流動資產－其他	34,692	-	41,294	-	3300 保留盈餘	3,344,438	20	3,192,892	21
	<u>6,954,089</u>	<u>42</u>	<u>5,797,457</u>	<u>38</u>	3400 其他權益	97,490	1	(142,100)	(1)
					歸屬於母公司業主之權益合計	8,200,432	50	7,738,389	51
					36XX 非控制權益(附註六(十)及(二十三))	2,096,877	13	2,007,323	13
					權益總計	10,297,309	63	9,745,712	64
資產總計	<u>\$ 16,482,506</u>	<u>100</u>	<u>15,105,000</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 16,482,506</u>	<u>100</u>	<u>15,105,000</u>	<u>100</u>

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十五)及七)	\$ 7,186,828	100	6,573,152	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	5,672,791	79	5,199,126	79
營業毛利	1,514,037	21	1,374,026	21
5910 減：未實現銷貨損益	118,433	2	121,722	2
5920 加：已實現銷貨損益	117,508	2	120,315	2
	1,513,112	21	1,372,619	21
營業費用：				
6100 推銷費用(附註七)	585,199	8	509,139	8
6200 管理費用(附註七)	308,085	4	261,402	4
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	13,216	-	7,052	-
	906,500	12	777,593	12
營業淨利	606,612	9	595,026	9
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十七))	24,903	-	10,692	-
7010 其他收入(附註六(二十七)及七)	25,325	-	24,940	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十七)及七)	27,069	-	18,406	-
7050 財務成本(附註六(二十七)及七)	(10,449)	-	(8,761)	-
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))	290,240	4	233,433	4
	357,088	4	278,710	4
7900 稅前淨利	963,700	13	873,736	13
7950 減：所得稅費用(附註六(二十二))	178,399	2	151,447	2
本期淨利	785,301	11	722,289	11
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	15,892	-	5,401	-
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	109,455	2	6,516	-
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	83,770	1	22,735	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	18,573	-	(761)	-
不重分類至損益之項目合計	190,544	3	35,413	-
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	370,824	5	(118,494)	(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	(154,738)	(2)	31,647	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	42,364	1	(16,272)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	173,722	2	(70,575)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	364,266	5	(35,162)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,149,567	16	687,127	10
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 667,453	9	607,149	9
8620 非控制權益	117,848	2	115,140	2
	\$ 785,301	11	722,289	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 956,638	13	578,655	9
8720 非控制權益	192,929	3	108,472	1
	\$ 1,149,567	16	687,127	10
每股盈餘(元)(附註六(二十四))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.50		4.10	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.48		4.07	

(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



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		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	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	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)			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	607,149	-	-	607,149	115,140	722,289
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,617	(61,073)	28,962	(28,494)	(6,668)	(35,162)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	610,766	(61,073)	28,962	578,655	108,472	687,127
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	-	-	-	-	62,440	-	-	62,440	-	62,440
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	418	-	-	418	-	418
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	-	-	-	-	(4,091)	-	4,091	-	-	-
民國一〇年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	667,453	-	-	667,453	117,848	785,301
本期其他綜合損益	-	-	-	-	12,989	156,285	119,911	289,185	75,081	364,266
本期綜合損益總額	-	-	-	-	680,442	156,285	119,911	956,638	192,929	1,149,567
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	-	341	-	-	(1,228)	-	-	(887)	-	(887)
對子公司所有權權益變動	-	(8)	-	-	321	-	-	313	-	313
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(103,375)	(103,375)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	36,606	-	(36,606)	-	-	-
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 1,482,064	3,276,440	903,346	142,100	2,298,992	(104,157)	201,647	8,200,432	2,096,877	10,297,309

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



(本表關係合併財務報告附註)

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 963,700	873,736
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	218,774	198,633
攤銷費用	3,664	4,321
預期信用減損損失	13,216	7,052
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,759	6,640
利息費用	10,449	8,761
利息收入	(24,903)	(10,692)
股利收入	(20,082)	(19,320)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(290,240)	(233,433)
處分不動產、廠房及設備利益	(214)	(5)
處分投資利益	(40)	-
處分控制力之子公司之損失	43	-
非金融資產減損損失	2,180	-
未實現銷貨利益	118,433	121,722
已實現銷貨利益	(117,508)	(120,315)
其他	(2,068)	(1,804)
收益費損項目合計	(86,537)	(38,440)
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	(45,389)	(36,676)
應收帳款	(62,832)	(138,477)
其他應收款及票據	(436,495)	(363,772)
存貨	(312,958)	(121,871)
淨確定福利資產	(893)	(804)
其他流動資產	29,791	6,037
其他營業資產	(14,693)	(5,073)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(843,469)	(660,636)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	105,717	67,246
應付票據	5	-
應付帳款	52,857	65,264
其他應付款	493,741	719,867
其他流動負債	36,913	17,009
淨確定福利負債	1,334	(1,976)
其他營業負債	1,113	(2,884)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	691,680	864,526
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(151,789)	203,890
調整項目合計	(238,326)	165,450
營運產生之現金流入	725,374	1,039,186
收取之利息	21,063	8,917
支付之所得稅	(109,311)	(103,054)
營業活動之淨現金流入	637,126	945,049

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



佳醫健康事業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
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	130,914	39,818
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(441,456)	(680,170)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	409,267	764,031
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(11,694)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	5,847
取得採用權益法之投資	(839,876)	-
處分子公司之淨現金流入	2,755	-
取得不動產、廠房及設備	(171,596)	(164,690)
處分不動產、廠房及設備	2,603	94
存出保證金增加	(11,016)	(79,406)
存出保證金減少	57,344	3,016
取得無形資產	(909)	(4,064)
處分無形資產	58	-
取得投資性不動產	(99,177)	(21,695)
處分投資性不動產	2,525	609
其他金融資產減少	1,031	138,281
其他非流動資產減少(增加)	4,775	(24,504)
收取之股利	262,753	178,652
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(690,005)</u>	<u>144,125</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	55,168	75,468
償還長期借款	-	(4,055)
存入保證金增加	972	2,876
存入保證金減少	-	(15)
租賃本金償還	(82,581)	(75,635)
發放現金股利	(494,021)	(494,021)
取得子公司股權	(11,294)	-
支付之利息	(10,066)	(8,570)
非控制權益變動	(92,067)	(89,956)
籌資活動之淨現金流出	<u>(633,889)</u>	<u>(593,908)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	121,499	(41,466)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(565,269)	453,800
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	<u>\$ 2,506,995</u>	<u>3,072,264</u>

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



佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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一一二年三月十六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」

(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」

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)

- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

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. 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
			111.12.31	110.12.31	
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	38.50 %	38.50 %	註1
"	佳愛股份有限公司 (佳愛公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	- %	98.02 %	註2
"	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.00 %	100.00 %	
"	久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	藥品之銷售及物流業務	40.00 %	40.00 %	註1
"	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 %	
本公司及 Excelsior Healthcare	佳醫健康事業(香港)股份有限公司(香港佳醫公司)	投資業務	100.00 %	100.00 %	
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司 (香港曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	
"	曜勝生技股份有限公司(曜勝公司)	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	10.00 %	- %	註3
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 %	
香港曜亞公 司	廣州市曜亞貿易有限公司 (廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	
佳美公司	曜勝生技股份有限公司(曜勝公司)	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	80.00 %	80.00 %	
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	99.99 %	99.99 %	
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	投資業務	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 %	
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	Renal Laboratories Sdn. Bhd.	醫療器材製造業務	70.00 %	70.00 %	
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	醫療器材銷售業務	70.00 %	70.00 %	

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)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說 明
			111.12.31	110.12.31	
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	租賃業務	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：民國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。

註3：曜亞公司於民國一一年十一月向關聯企業CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

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

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

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

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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六)現金及約當現金

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

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

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

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)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其包含於應收帳款項下。

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

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

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)金融資產減損

合併公司對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

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)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

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)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

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)

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

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。

1.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。

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)

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；及
- (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。

2. 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。

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。

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)

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。

(十三)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

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

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體	1年～ 3年
(2)其他無形資產	2年～ 5年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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)

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十五)負債準備

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

(十六)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

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

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

(2)提供勞務

合併公司提供維修保固服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3)財務組成部分

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

(十七)所得稅

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

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)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

合併公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.離職福利

離職福利係當合併公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

5.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

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

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,981,834	2,030,451
定期存款	<u>525,161</u>	<u>1,041,813</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,506,995</u>	<u>3,072,264</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負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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>673</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>110.12.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
	<u>(千元)</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	111.01

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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	\$ 71,716	90,528
國外上市(櫃)公司股票	135,785	152,234
國內非上市(櫃)公司股票	134,044	149,478
國外非上市(櫃)公司股票	<u>344,893</u>	<u>309,301</u>
合 計	<u>\$ 686,438</u>	<u>701,541</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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度因營運策略，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132,823千元及40,172千元，累積處分損益計利益36,606千元及損失4,091千元，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.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 704,439</u>	<u>682,603</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。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間為0.76%~4.90%及0.24%~1.76%。

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、應收租賃款及其他應收款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 304,201	261,529
其他應收票據	317,598	290,515
應收帳款	1,476,175	1,415,805
應收分期帳款	22	312
應收分期帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	5,357	9,317
應收租賃款	37,612	18,095
其他應收款	3,005,670	2,572,458
減：備抵損失	(85,342)	(75,475)
未實現利息收入	<u>(160)</u>	<u>(240)</u>
淨 額	<u>\$ 5,061,133</u>	<u>4,492,316</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。

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>111.12.31</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	\$ 4,975,580	0.39%	(19,411)
逾期90天以下	83,118	12.35%	(10,263)
逾期91~180天	8,304	31.77%	(2,638)
逾期181~365天	4,512	41.80%	(1,886)
逾期365天以上	<u>58,635</u>	<u>87.22%</u>	<u>(51,144)</u>
	<u>\$ 5,130,149</u>		<u>(85,342)</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)

	110.12.31		
	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	\$ 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	40,105	97.51%	(39,106)
	<u>\$ 4,557,249</u>		<u>(75,475)</u>

合併公司應收租賃款明細如下：

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租 賃給付現值
民國111年12月31日			
一年內	\$ 10,581	(2,079)	8,502
一年至五年	32,482	(3,372)	29,110
	<u>\$ 43,063</u>	<u>(5,451)</u>	<u>37,612</u>
民國110年12月31日			
一年內	\$ 7,626	(947)	6,679
一年至五年	12,767	(1,351)	11,416
	<u>\$ 20,393</u>	<u>(2,298)</u>	<u>18,095</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，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，租賃合約平均隱含利率皆為3%~6%。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，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：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 75,475	72,628
認列之減損損失	16,058	17,933
減損損失迴轉	(2,842)	(10,881)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,527)	(2,351)
匯率變動影響數	1,178	(1,854)
期末餘額	<u>\$ 85,342</u>	<u>75,475</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)

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日分別為5,357千元及9,317千元，相關未實現利息收入分別為160千元及229千元。

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：

111.12.31						
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	\$ 3,500	-	3,500	-	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

(六)存 貨

	111.12.31	110.12.31
商 品	\$ 1,090,606	825,120
在途存貨	70,482	85,123
合 計	\$ 1,161,088	910,243

合併公司營業成本組成明細如下：

	111年度	110年度
銷售成本	\$ 5,002,306	4,641,684
存貨跌價及呆滯損失	4,461	9,378
存貨報廢損失	17,598	2,553
維修成本	300,926	224,804
其他營業成本	347,500	320,707
合 計	\$ 5,672,791	5,199,126

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度及一一〇年度，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。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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：

	111.12.31	110.12.31
關聯企業	<u>\$ 3,669,575</u>	<u>2,629,538</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一一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	
			111.12.31	110.12.31
Asia Best Healthcare	主要業務為長期照護	Cayman Islands	49.38 %	49.38 %

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 733,639	1,327,188
非流動資產	4,173,337	3,775,520
流動負債	(151,462)	(278,067)
非流動負債	(1,754,375)	(2,049,407)
淨資產	<u>\$ 3,001,139</u>	<u>2,775,234</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,522,852</u>	<u>1,405,198</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 176,750</u>	<u>269,440</u>
本期淨利	\$ 191,612	103,173
其他綜合損益	(206,547)	38,113
綜合損益總額	<u>\$ (14,935)</u>	<u>141,286</u>
收取之股利	<u>\$ 30,223</u>	<u>28,205</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 期末彙總帳面金額	<u>111.12.31</u> \$ <u>2,146,723</u>	<u>110.12.31</u> <u>1,224,340</u>
歸屬於合併公司之份額：	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本期淨利	\$ 195,622	182,486
其他綜合損益	<u>27,157</u>	<u>34,604</u>
綜合損益總額	<u>\$ 222,779</u>	<u>217,090</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。

(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		<u>(180)</u>
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	
		111.12.31	110.12.31
曜亞公司	台 灣	61.50 %	61.50 %
久裕公司	台 灣	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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 1,735,980	1,642,277
非流動資產	945,191	656,514
流動負債	(875,919)	(657,555)
非流動負債	<u>(251,251)</u>	<u>(169,313)</u>
淨資產	<u>\$ 1,554,001</u>	<u>1,471,923</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 857,564</u>	<u>794,105</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,291,692</u>	<u>1,028,183</u>
本期淨利	\$ 139,861	141,689
其他綜合損益	<u>77,477</u>	<u>(25,111)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 217,338</u>	<u>116,578</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 83,319</u>	<u>81,587</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 35,917</u>	<u>66,141</u>
營業活動現金流量	\$ 276,929	277,645
投資活動現金流量	(251,283)	(92,419)
籌資活動現金流量	(186,862)	(148,680)
匯率影響數	<u>26,971</u>	<u>(8,076)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (134,245)</u>	<u>28,470</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 69,695</u>	<u>64,888</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. 久裕公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 4,414,792	3,840,681
非流動資產	528,313	648,080
流動負債	(3,027,668)	(2,531,376)
非流動負債	<u>(33,592)</u>	<u>(139,397)</u>
淨資產	<u>\$ 1,881,845</u>	<u>1,817,988</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,129,084</u>	<u>1,090,771</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,123,971</u>	<u>945,661</u>
本期淨利	\$ 62,617	55,305
其他綜合損益	<u>38,527</u>	<u>23,758</u>
綜合損益總額	<u>101,144</u>	<u>79,063</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 37,570</u>	<u>33,183</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 60,686</u>	<u>47,438</u>
營業活動現金流量	\$ 139,226	336,065
投資活動現金流量	48,759	30,415
籌資活動現金流量	<u>(77,512)</u>	<u>(197,666)</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 110,473</u>	<u>168,814</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 22,372</u>	<u>25,068</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)

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	醫療設備	其他設備	租賃 改良物	待驗設 備及未 完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 140,671	250,725	484,947	326,186	-	5,051	1,207,580
本期增添	-	934	31,556	56,180	-	82,926	171,596
處分及報廢	-	-	(56,729)	(45,530)	-	-	(102,259)
存貨轉列	-	-	49,832	26,782	-	-	76,614
轉列存貨	-	-	(18,236)	(13,211)	-	-	(31,447)
重 分 類	-	(1,771)	8,811	57,605	1,771	(56,401)	10,015
匯率變動之影響	3,513	8,269	4,274	2,569	-	-	18,625
民國111年12月31日餘額	\$ <u>144,184</u>	<u>258,157</u>	<u>504,455</u>	<u>410,581</u>	<u>1,771</u>	<u>31,576</u>	<u>1,350,724</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 145,109	262,343	337,238	295,089	-	286	1,040,065
本期增添	-	994	110,051	27,532	-	26,113	164,690
處分及報廢	-	(2,164)	(16,649)	(10,673)	-	-	(29,486)
存貨轉列	-	-	51,800	14,167	-	-	65,967
轉列存貨	-	-	(6,014)	(3,034)	-	-	(9,048)
重 分 類	-	-	17,575	7,769	-	(21,348)	3,996
匯率變動之影響	(4,438)	(10,448)	(9,054)	(4,664)	-	-	(28,604)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>140,671</u>	<u>250,725</u>	<u>484,947</u>	<u>326,186</u>	<u>-</u>	<u>5,051</u>	<u>1,207,580</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ 4,000	76,192	251,462	239,438	-	-	571,092
本期折舊	-	4,732	74,363	46,927	247	-	126,269
減損損失	-	-	-	2,180	-	-	2,180
處分及報廢	-	-	(55,177)	(44,693)	-	-	(99,870)
轉列存貨	-	-	(9,946)	(7,000)	-	-	(16,946)
重 分 類	-	(112)	-	-	112	-	-
匯率變動之影響	-	1,866	3,507	2,316	-	-	7,689
民國111年12月31日餘額	\$ <u>4,000</u>	<u>82,678</u>	<u>264,209</u>	<u>239,168</u>	<u>359</u>	<u>-</u>	<u>590,414</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,000	75,596	207,673	218,457	-	-	505,726
本期折舊	-	4,875	71,055	37,465	-	-	113,395
處分及報廢	-	(2,165)	(16,649)	(10,583)	-	-	(29,397)
轉列存貨	-	-	(4,104)	(1,841)	-	-	(5,945)
匯率變動之影響	-	(2,114)	(6,513)	(4,060)	-	-	(12,687)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>4,000</u>	<u>76,192</u>	<u>251,462</u>	<u>239,438</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>571,092</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)

帳面價值：	土 地	房屋 及建築	醫療設備	其他設備	租賃 改良物	待驗設 備及未 完工程	總 計
民國111年12月31日	\$ <u>140,184</u>	<u>175,479</u>	<u>240,246</u>	<u>171,413</u>	<u>1,412</u>	<u>31,576</u>	<u>760,310</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>286</u>	<u>534,339</u>
民國110年12月31日	\$ <u>136,671</u>	<u>174,533</u>	<u>233,485</u>	<u>86,748</u>	-	<u>5,051</u>	<u>636,488</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十二)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	173,560	2,145	-	175,705
減 少	(252,478)	(324)	-	(252,802)
重 分 類	160	-	-	160
匯率變動之影響	<u>667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>667</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>390,768</u>	<u>2,145</u>	<u>-</u>	<u>392,913</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 451,785	1,065	1,440	454,290
增 添	73,608	-	-	73,608
減 少	(55,124)	(741)	(1,440)	(57,305)
匯率變動之影響	<u>(1,410)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,410)</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>468,859</u>	<u>324</u>	<u>-</u>	<u>469,183</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	85,182	581	-	85,763
減 少	(152,060)	(324)	-	(152,384)
重 分 類	160	-	-	160
匯率變動之影響	<u>403</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>403</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>124,916</u>	<u>536</u>	<u>-</u>	<u>125,452</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)

	房屋及建築	機器設備	其他設備	總計
民國110年1月1日餘額	\$ 151,966	912	1,440	154,318
提列折舊	78,056	108	-	78,164
減少	(37,970)	(741)	(1,440)	(40,151)
匯率變動之影響	(821)	-	-	(821)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 191,231</u>	<u>279</u>	<u>-</u>	<u>191,510</u>

帳面價值：

民國111年12月31日	<u>\$ 265,852</u>	<u>1,609</u>	<u>-</u>	<u>267,461</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12月31日	<u>\$ 277,628</u>	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>277,673</u>

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度，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175,705千元及73,608千元。

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度，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100,418千元及17,154千元。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度以營業租賃承租儲藏室、機器設備及車位，請詳附註六(二十)。

(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：

成本或認定成本：	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
民國111年1月1日餘額	\$ 843,750	195,625	1,039,375
增添	76,330	22,847	99,177
重分類	-	(2,525)	(2,525)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 920,080</u>	<u>215,947</u>	<u>1,136,027</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 843,750	174,673	1,018,423
增添	-	21,695	21,695
處分	-	(743)	(743)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 843,750</u>	<u>195,625</u>	<u>1,039,375</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)

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	20,273	20,273
本年度折舊	-	6,742	6,742
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,015</u>	<u>27,015</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	13,333	13,333
本年度折舊	-	7,074	7,074
處分	-	(134)	(134)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,273</u>	<u>20,273</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 920,080</u>	<u>188,932</u>	<u>1,109,012</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12月31日	<u>\$ 843,750</u>	<u>175,352</u>	<u>1,019,102</u>
公允價值：			
民國111年12月31日			<u>\$ 1,206,380</u>
民國110年12月31日			<u>\$ 1,146,306</u>

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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十四)無形資產

合併公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成本：	商譽	電腦軟體	其他無形資產	總計
民國111年1月1日餘額	\$ 55,543	13,703	80,703	149,949
本期取得	-	909	-	909
處分	-	(1,735)	(59,261)	(60,996)
匯率變動影響數	735	30	-	765
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 56,278</u>	<u>12,907</u>	<u>21,442</u>	<u>90,627</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)

	商 譽	電腦軟體	其 他 無形資產	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 56,197	15,323	77,703	149,223
本期取得	-	1,064	3,000	4,064
處 分	-	(2,470)	-	(2,470)
匯率變動影響數	(654)	(214)	-	(868)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 55,543</u>	<u>13,703</u>	<u>80,703</u>	<u>149,949</u>
攤銷及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 28,156	10,855	77,934	116,945
本期攤銷	-	1,838	769	2,607
處 分	-	(1,677)	(59,261)	(60,938)
匯率變動影響數	367	24	-	391
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 28,523</u>	<u>11,040</u>	<u>19,442</u>	<u>59,005</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 28,346	11,368	76,856	116,570
本期攤銷	-	2,136	1,078	3,214
處 分	-	(2,470)	-	(2,470)
匯率變動影響數	(190)	(179)	-	(369)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 28,156</u>	<u>10,855</u>	<u>77,934</u>	<u>116,945</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 27,755</u>	<u>1,867</u>	<u>2,000</u>	<u>31,622</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12月31日	<u>\$ 27,387</u>	<u>2,848</u>	<u>2,769</u>	<u>33,004</u>

1.攤銷費用

民國一一一年度及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 1,450	1,078
營業費用	1,157	2,136
合 計	<u>\$ 2,607</u>	<u>3,214</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)

(十五)短期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
擔保借款	\$ 300,000	245,000
無擔保借款	235,134	234,996
合 計	<u>\$ 535,134</u>	<u>479,996</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,650,993</u>	<u>4,679,302</u>
利率區間	<u>1.60%~6.00%</u>	<u>0.70%~3.04%</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(二十九)。

(十六)其他應付款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付經銷物流服務	\$ 2,738,923	2,253,633
其 他	476,152	467,592
	<u>\$ 3,215,075</u>	<u>2,721,225</u>

(十七)退款負債—流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
退款負債—流動	<u>\$ 24,016</u>	<u>14,713</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。

(十八)負債準備

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
保固準備	<u>\$ 13,886</u>	<u>11,022</u>
		<u>保 固</u>
民國111年1月1日餘額		\$ 11,022
本期新增		15,149
本期迴轉/使用		(12,285)
民國111年12月31日餘額		<u>\$ 13,886</u>
民國110年1月1日餘額		\$ 15,104
本期新增		10,043
本期迴轉/使用		(14,118)
淨兌換差額		(7)
民國110年12月31日餘額		<u>\$ 11,022</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)

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：

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$ 90,864	72,244
非 流 動	\$ 182,052	209,782

到期分析請詳附註六(二十九)金融工具。

民國一一一年度及一一〇年度，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175,408千元及73,608千元。

民國一一一年度及一一〇年度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101,791千元及17,587千元。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 2,754	2,708
轉租使用權資產之收益	\$ 69	4,927
短期租賃之費用	\$ 9,900	8,981
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	\$ 398	1,372

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 95,235	87,324

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。

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)

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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
一年內	\$ 26,180	25,056
一年至五年	44,363	56,115
五年以上	<u>14,482</u>	<u>19,309</u>
	<u>\$ 85,025</u>	<u>100,480</u>

(二十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 95,148	101,452
計畫資產之公允價值	<u>(110,145)</u>	<u>(100,999)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ (14,997)</u>	<u>453</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計109,488千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

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)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 101,452	106,766
前期服務成本及清償產生損益	(1,109)	-
當期服務成本及利息	4,249	4,424
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	(2,846)	(5,545)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	4,789
—因財務假設變動所產生之精算損益	(5,411)	(3,288)
國外計劃之兌換差額	15	(247)
計畫支付之福利	(1,202)	(2,567)
其他	-	(2,880)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 95,148</u>	<u>101,452</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 100,999	98,132
前期服務成本	(110)	-
利息收入	763	347
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	7,635	1,357
已提撥至計畫之金額	2,062	3,738
國外計劃之兌換差額	(2)	(8)
計畫支付之福利	(1,202)	(2,567)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 110,145</u>	<u>100,999</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 3,488	4,073
淨確定福利負債之淨利息	(2)	4
	<u>\$ 3,486</u>	<u>4,077</u>
營業成本及費用	<u>\$ 3,486</u>	<u>4,077</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)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.400%~7.220%	0.750%
未來薪資增加	2.125%~3.750%	2.125%~3.750%

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,514千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9~13年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%暨 EG Healthcare 增加1.00%</u>	<u>減少0.25%暨 EG Healthcare 減少1.00%</u>
111年12月31日		
折現率	\$ (1,933)	2,009
未來薪資增加	1,923	(1,897)
110年12月31日		
折現率	\$ (2,095)	2,163
未來薪資增加	2,067	(2,013)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為24,334千元及21,585千元，已提撥至勞工保險局。

國外合併公司民國一一一年度及一一〇年度依當地法令提撥之退休金費用分別為2,303千元及2,245千元。

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

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 142,200	101,070
調整前期之當期所得稅	<u>2,877</u>	<u>1,213</u>
	<u>145,077</u>	<u>102,283</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	38,627	52,088
遞延所得稅高低估	(5,344)	(2,630)
未認列可減除暫時性差異之變動	<u>39</u>	<u>(294)</u>
	<u>33,322</u>	<u>49,164</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 178,399</u>	<u>151,447</u>

合併公司民國一一一年度直接認列於權益之所得稅費用如下，民國一一〇年度則無直接認列於權益之所得稅。

	<u>111年度</u>
海外有價證券處份利益	<u>\$ 6,272</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (2,996)	(959)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	<u>(15,577)</u>	<u>1,720</u>
	<u>\$ (18,573)</u>	<u>761</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (42,364)</u>	<u>16,272</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)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ 963,700	873,736
依合併公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 210,195	197,510
永久性差異	(37,045)	(39,847)
免稅所得	(669)	(290)
未認列之可減除暫時性差異	2,508	(721)
未認列之虧損扣抵	3,400	(3,788)
以前年度所得稅高估	2,877	1,213
以前年度遞延所得稅低估	(5,334)	(2,630)
外國轄區所得稅影響數	1,244	-
未分配盈餘加徵	1,223	-
所得稅費用	<u>\$ 178,399</u>	<u>151,447</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 9,352	21,464
課稅損失	72,177	76,924
	<u>\$ 81,529</u>	<u>98,388</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>遞延銷貨 退回及折讓</u>	<u>未實現 存貨損失</u>	<u>未實現 投資損益</u>	<u>虧損扣抵</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：						
民國111年1月1日餘額	\$ 10,327	23,567	5,539	32,493	130,487	202,413
(借記)貸記損益表	837	2,617	(1,648)	(15,701)	12,014	(1,881)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	(41,542)	(41,542)
匯率變動之影響	-	62	-	-	(305)	(243)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 11,164</u>	<u>26,246</u>	<u>3,891</u>	<u>16,792</u>	<u>100,654</u>	<u>158,747</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 11,273	22,745	23,313	43,983	114,171	215,485
(借記)貸記損益表	(946)	896	(17,774)	(11,486)	1,568	(27,742)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	15,317	15,317
匯率變動之影響	-	(74)	-	(4)	(569)	(647)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 10,327</u>	<u>23,567</u>	<u>5,539</u>	<u>32,493</u>	<u>130,487</u>	<u>202,413</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)

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	其 他	合 計
遞延所得稅負債：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	172,417	4,278	176,695
借記(貸記)損益表	-	-	36,113	(4,672)	31,441
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	19,395	19,395
借記/(貸記)權益	-	-	-	6,272	6,272
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>208,530</u>	<u>25,273</u>	<u>233,803</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	139,085	17,875	156,960
借記(貸記)損益表	-	-	33,332	(11,910)	21,422
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(1,716)	(1,716)
借記/(貸記)權益	-	-	-	223	223
匯率變動之影響	-	-	-	(194)	(194)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>172,417</u>	<u>4,278</u>	<u>176,695</u>

3.截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損扣抵及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
一〇四年度	\$ 8,691	一一四年
一〇五年度	9,427	一一〇年~一一五年
一〇六年度	14,924	一一一年~一一六年
一〇七年度	136,009	一一二年~一一七年
一〇八年度	177,562	一一三年~一一八年
一〇九年度	13,832	一一四年~一一九年
一一一年度	23,949	一二一年
	<u>\$ 384,394</u>	

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(二十三)資本及其他權益

1.普通股之發行

	111.12.31	110.12.31
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>148,206</u>	<u>141,149</u>
已發行股本	<u>\$ 1,482,064</u>	<u>1,411,490</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,822,584	1,822,584
可轉換公司債轉換溢價	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
認列對子公司所有權益變動數	238,938	238,946
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	798	457
其他	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>
	<u>\$ 3,276,440</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)

本公司於民國一一一年六月二十一日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案及民國一一〇年三月十二日經董事會決議民國一〇九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		109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	\$ 3.50	494,021	3.50	494,021
股票	0.50	70,574	-	-
合計		<u>\$ 564,595</u>		<u>494,021</u>

本公司於民國一一二年三月十六日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額並擬議民國一一一年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.65	540,953
股票	0.50	74,103
合計		<u>615,056</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	311,023	-	311,023
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(154,738)	-	(154,738)
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	-	38,806	38,806
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	-	81,105	81,105
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(36,606)	(36,606)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (104,157)</u>	<u>201,647</u>	<u>97,490</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)

	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	(92,720)	-	(92,720)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	31,647	-	31,647
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	-	6,761	6,761
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	-	22,201	22,201
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	4,091	4,091
民國110年12月31日餘額	\$ <u>(260,442)</u>	<u>118,342</u>	<u>(142,100)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	111年度	110年度
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	117,848	115,140
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,438	(9,502)
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	55,072	1,476
確定福利計畫之再衡量數	2,571	1,358
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	(11,286)	-
處分子公司喪失之非控制權益	(22)	-
期末餘額	\$ <u>2,096,877</u>	<u>2,007,323</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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>667,453</u>	<u>607,149</u>
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>

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>667,453</u>	<u>607,149</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(追溯調整)	148,206	148,206
員工酬勞	<u>752</u>	<u>796</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(追溯調整)	<u>148,958</u>	<u>149,002</u>

(二十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 6,943,718	6,273,083
香港	16,044	46,695
菲律賓	135,453	148,917
馬來西亞	<u>91,613</u>	<u>104,457</u>
	<u>\$ 7,186,828</u>	<u>6,573,152</u>
主要產品/服務線：		
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 4,196,269	3,947,348
藥品	767,924	720,218
醫學美容設備及耗材	993,186	790,900
家電產品	202,742	160,457
其他	69,724	74,440
勞務收入	437,491	380,318
其他營業收入	<u>519,492</u>	<u>499,471</u>
	<u>\$ 7,186,828</u>	<u>6,573,152</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.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據、應收帳款、應收租賃 款及其他應收款	\$ 5,146,475	4,567,791	4,024,373
減：備抵損失	<u>(85,342)</u>	<u>(75,475)</u>	<u>(72,628)</u>
合 計	<u>\$ 5,061,133</u>	<u>4,492,316</u>	<u>3,951,745</u>
合約負債	<u>\$ 484,941</u>	<u>379,224</u>	<u>311,978</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為239,822千元及229,005千元。

(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度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為45,529千元及38,706千元，董事酬勞提列金額分別為21,264千元及19,353千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(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年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 21,901	8,777
應收租賃款利息收入	2,238	1,421
其 他	<u>764</u>	<u>494</u>
	<u>\$ 24,903</u>	<u>10,692</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 20,083	19,320
其他收入	<u>5,242</u>	<u>5,620</u>
合 計	<u>\$ 25,325</u>	<u>24,940</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年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 5,927	3,651
其 他	<u>4,522</u>	<u>5,110</u>
	<u>\$ 10,449</u>	<u>8,761</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年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ 157	(5)
外幣兌換(損)益	7,778	(948)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	(1,759)	(6,640)
其 他	<u>20,893</u>	<u>25,999</u>
合 計	<u>\$ 27,069</u>	<u>18,406</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年度</u>	<u>110年度</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變動數	\$ 146,061	10,607
公允價值淨變動數重分類至保留盈餘	<u>(36,606)</u>	<u>(4,091)</u>
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ 109,455</u>	<u>6,516</u>

(二十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款及票據餘額中有43%及45%係由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

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. 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12月31日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 535,134	545,134	9,784	535,350	-	-	-	-
存入保證金	339	339	-	-	-	-	-	339
應付款項	4,215,467	4,215,467	813,153	3,269,839	73,513	58,952	-	10
租賃負債	272,916	272,916	7,808	15,386	23,161	44,509	49,866	132,186
	<u>\$ 5,023,856</u>	<u>5,033,856</u>	<u>830,745</u>	<u>3,820,575</u>	<u>96,674</u>	<u>103,461</u>	<u>49,866</u>	<u>132,535</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>

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。

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	111.12.31	
			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	30.710	美 金	\$ 6,748	207,241
台 幣	0.232	日 幣	218,030	50,670
台 幣	32.720	歐 元	660	21,591
港 幣	7.798	美 金	8,907	273,521

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)

111.12.31				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.025	韓 元	4,729,950	116,215
美 金	0.033	台 幣	112,176	112,176
美 金	0.144	人民幣	31,132	137,195
美 金	0.128	港 幣	281,381	1,107,804
美 金	0.218	馬 幣	29,002	194,254
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.232	日 幣	386,569	89,839
台 幣	30.710	美 金	1,750	53,741
台 幣	32.720	歐 元	1,894	61,972
菲 幣	56.421	美 金	667	20,484
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
<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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益分別為利益7,778千元及損失948千元。

(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。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增減2,670千元及2,331千元，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，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將增減10,966千元及20,310千元，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%，民國一一一年度及一一〇年度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6,864千元及7,015千元。

4. 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：

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)

	111.12.31				
	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	\$ 71,716	71,716	-	-	71,716
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	135,785	135,785	-	-	135,785
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	134,044	-	-	134,044	134,044
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	344,893	-	-	344,893	344,893
小計	686,438	207,501	-	478,937	686,438
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,506,995	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	704,439	-	-	-	-
應收款項	5,061,133	-	-	-	-
其他金融資產	196,548	-	-	-	-
小計	8,469,115	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,155,553</u>	<u>207,501</u>	<u>-</u>	<u>478,937</u>	<u>686,438</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 535,134	-	-	-	-
應付款項	4,215,467	-	-	-	-
租賃負債	272,916	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,023,517</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>

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				
	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	\$ 4,431,420	-	673	-	673

(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。

(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。

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)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	32,961
處分	(13,684)
重分類及匯率影響數	881
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 478,937</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	40,716
處分	(18,781)
重分類及匯率影響數	(596)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 458,779</u>

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)」。其中於民國一一一年度及一一〇年度十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
總利益或損失		
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)」)	40,345	40,716

(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。

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)

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(111.12.31及110.12.31分別為3.13及2.22) • P/B價值乘數(111.12.31及110.12.31分別為0.98~3.54及1.14~4.74) • 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為16.40%~30.00%及15.36%~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

(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%	\$ 14,388	(14,388)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	32,901	(32,901)
			<u>\$ 47,289</u>	<u>(47,289)</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>

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)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

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

3.信用風險

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

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

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

截至民國一一年十二月三十一日合併公司背書保證資訊請詳附註十三(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)

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

(三十一)資本管理

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

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

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

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>111.12.31</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
長短期借款	\$ 479,966	55,168	-	-	-	535,134
租賃負債	282,026	(82,581)	175,408	252	(102,189)	272,916
來自籌資活動之負債	<u>\$ 761,992</u>	<u>(27,413)</u>	<u>175,408</u>	<u>252</u>	<u>(102,189)</u>	<u>808,050</u>
總額						

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.12.31</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
長短期借款	\$ 408,749	71,413	-	(196)	-	479,966
租賃負債	303,826	(75,635)	73,608	(815)	(18,958)	282,026
來自籌資活動之負債	<u>\$ 712,575</u>	<u>(4,222)</u>	<u>73,608</u>	<u>(1,011)</u>	<u>(18,958)</u>	<u>761,992</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(註1)
集康國際股份有限公司(集康公司)	關聯企業
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
透策生技股份有限公司	關聯企業(註2)
裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	關聯企業
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.	"

註1：佳特健康事業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。

註2：合併公司於民國一一一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

(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：

	111年度	110年度
關聯企業－集康	\$ 2,064,230	1,948,018
關聯企業－ERS	765,441	777,052
關聯企業－其他	107,063	24,830
其他關係人	8	-
	<u>\$ 2,936,742</u>	<u>2,749,900</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：

	111年度	110年度
關聯企業－ERS	\$ 93,880	89,352
關聯企業－集康	1,146	1,539
	<u>\$ 95,026</u>	<u>90,891</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年度</u>	<u>110年度</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 72	72
關聯企業—ABH	14,799	13,003
關聯企業—ERS	4,661	4,526
關聯企業—其他	1,565	1,102
其他關係人	16	40
	<u>\$ 21,113</u>	<u>18,743</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年度</u>	<u>110年度</u>
關聯企業	\$ 18,285	12,801
其他關係人	286	132
	<u>\$ 18,571</u>	<u>12,933</u>

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
關聯企業	\$ 57,947	33,580
其他關係人	84,380	86,990
	<u>\$ 142,327</u>	<u>120,570</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	關聯企業	\$ 11	51
其他應收票據	關聯企業	980	793
應收帳款	關聯企業—集康	594,028	562,895
應收帳款	關聯企業—ERS	156,865	161,552
應收帳款	關聯企業—其他	40,632	9,030
應收帳款	其他關係人	2	-
其他應收款	關聯企業	2,358	2,566
其他應收款	其他關係人	-	2
		<u>\$ 794,876</u>	<u>736,889</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	111.12.31	110.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 3,043	20,904
應付帳款	其他關係人	8,500	81
其他應付款	關聯企業	14,208	12,643
		<u>\$ 25,751</u>	<u>33,628</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年度		110年度	
	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年度				110年度			
		交易股數	交易標的	處分價款	處分損益	交易股數	交易標的	處分價款	處分損益
關聯企業—集康	採用權益法	1,194,526	佳愛公司普	\$ 6,634	(43)	-		-	-
	之投資		通股						

6.背書保證

合併公司民國一一年及一一〇年十二月三十一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600,000千元及800,000千元，實際動用金額皆為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。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出0千元及1千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之租賃負債餘額分別為0千元及20千元。

(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。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出0千元及4千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之租賃負債餘額皆為0千元。

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)

8.其 他

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>關聯企業及其他關係人</u>		
其他收入－租金收入	\$ -	54
其他收入	2,308	3,394
銷貨成本	(3,925)	(288)
維修成本	(3,174)	(3,392)
運費及倉儲費用	(41,797)	(49,182)
租金支出	(2,572)	(830)
其他費用	<u>(30,041)</u>	<u>(25,761)</u>
	<u>\$ (79,201)</u>	<u>(76,005)</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。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司向關聯企業收取之預收款項金額分別為165千元及220千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一一一年度及一一〇年度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未提供擔保。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 77,492	74,255
退職後福利	<u>1,698</u>	<u>1,425</u>
	<u>\$ 79,190</u>	<u>75,680</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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	\$ 53,863	53,702
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	194,349	200,171
不動產、廠房及設備	銀行借款及銀行透支額度	92,969	89,859
投資性不動產	"	<u>995,066</u>	<u>1,002,235</u>
		<u>\$ 1,336,247</u>	<u>1,345,967</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.民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀餘額分別為81,151千元及94,110千元。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350,275千元及568,088千元。
- 2.本公司與一香港公司於民國一〇一一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

子公司佳醫資產管理事業股份有限公司於112年3月1日與和信開發股份有限公司簽訂不動產買賣契約書，不動產買賣總價金為520,000千元。截至通過發布財務報告日止，尚未支付。

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年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	221,159	418,569	639,728	184,320	352,519	536,839
勞健保費用	19,438	32,517	51,955	17,246	29,296	46,542
退休金費用	10,650	19,473	30,123	9,579	18,328	27,907
其他員工福利費用	11,769	15,805	27,574	11,380	17,992	29,372
折舊費用	166,747	52,027	218,774	144,881	53,752	198,633
攤銷費用	1,525	2,139	3,664	1,178	3,143	4,321

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

民國一一年度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	2,116	-	1.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	54,878	54,878

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	1,640,086	770,280	-	-	-	- %	8,200,432	Y	N	N
0	"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. (註4)	2	1,640,086	32,026	9,848	-	-	0.12 %	8,200,432	Y	N	N
0	"	佳醫資產管理事業股份有限公司(註4)	2	1,640,086	990,000	990,000	75,350	-	12.07 %	8,200,432	Y	N	N
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,640,086	59,600	57,925	9,797	-	0.71 %	8,200,432	Y	N	N
0	"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. (註4)	2	1,640,086	16,108	15,355	-	-	0.19 %	8,200,432	Y	N	N
0	"	Renal Laboratories Sdn. Bhd. (註4)	2	1,640,086	80,537	76,775	-	-	0.94 %	8,200,432	Y	N	N
0	"	香港佳特透折服務股份有限公司(註3)	1	765,409	-	-	-	-	- %	8,200,432	N	N	N
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	2,061,533	800,000	600,000	-	-	7.32 %	8,200,432	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	67,469	100	100	-	-	0.03 %	168,673	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	155,126	-	-	-	-	- %	940,922	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。

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. 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				期中最高持股 或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
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	32,525	1,763	0.05 %	1,763	0.81 %	
	"		"	273,400	19,570	0.46 %	19,570	0.66 %	
	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	35,635	17.25 %	35,635	17.25 %	
	瑞光健康科技股份 有限公司	-	"	2,423,951	31,802	7.15 %	31,802	7.15 %	
	善德生化科技股份 有限公司	-	"	2,279,578	53,684	3.80 %	53,684	3.80 %	
"	林口育樂事業股份 有限公司	-	"	1	10,300	0.10 %	10,300	0.10 %	
Excelsior Healthcare Co.Limited	股票								
	正大博愛投資有限 公司	-	"	10,000	8,536	8.00 %	8,536	8.00 %	
EG Healthcare, Inc.	The Orchard Golf & Country Club	-	"	1	760	- %	760	- %	
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	69,953	1.95 %	69,953	1.95 %	
	Caregen Co., Ltd.	"	"	34,500	116,215	0.32 %	116,215	0.32 %	
曜亞國際(香 港)有限公司	股票認購權證								
	Viveve Medical Inc.	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	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	2,623	19.00 %	2,623	19.00 %	
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	"	-	335,597	17.65 %	335,597	17.65 %	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

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.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	(765,409)	(16.44)%	月結30-60天	-		156,865	12.51%	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	(2,061,533)	(44.29)%	月結30-90天	-		592,714	47.36%	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	156,865	4.81	-	-	157,194	-	
"	集康國際股份有限公司	"	592,714	3.83	-	-	395,106	-	

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。

- 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	曜生技股份有限公司	3	銷貨收入	71,826	按成本加成計算	1.00%
"	"	"	3	應收帳款	28,337	與一般交易對象相同	0.17%

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：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	佳特健康事業股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	-	5,279	-	- %	-	49.00 %	(799)	(392)	關聯企業(註4)
"	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	49,162,513	44.68 %	732,468	44.68 %	221,827	99,034	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 %	750,666	40.00 %	62,617	25,011	子公司(註2、8)
"	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 %	547,074	38.50 %	137,111	52,626	子公司(註8)
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	1,944,685	100.00 %	101,978	101,978	子公司(註8)
"	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	-	- %	-	99.67 %	(5,311)	(5,285)	關聯企業(註5、8)
"	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 %	21,440	44.47 %	(3,216)	(1,430)	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 %	28,672	23.97 %	1,489	357	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 %	1,782,684	64.36 %	122,105	78,587	子公司(註8)
"	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 %	138,729	41.02 %	9,140	3,826	孫公司(註8)
"	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 %	640,911	100.00 %	18,045	18,045	子公司(註8)
"	德代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	31,899	3,615,976	28.66 %	92,075	28.66 %	40,423	11,585	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 %	75,500	99.99 %	(2,995)	-	孫公司(註8)
"	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 %	392,204	49.00 %	137,441	-	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 %	987,179	35.64 %	122,105	-	子公司(註8)
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	222,547	192,814	7,341,416	100.00 %	194,195	100.00 %	(7,291)	-	孫公司(註8)
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 %	295,790	100.00 %	6,913	-	子公司(註8)
"	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 %	166,428	53.89 %	9,140	-	子公司(註1、8)
"	台灣美德妥股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00 %	(526)	40.00 %	880	-	關聯企業
"	遠策生技股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	45,000	-	420,000	35.00 %	43,739	35.00 %	3,964	-	關聯企業(註6)
"	曜生生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	11,073	-	1,224,020	10.00 %	10,950	10.00 %	(9,073)	-	孫公司(註7、8)

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			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
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 %	10,778	50.00 %	(2,504)	-	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 %	90,356	80.00 %	(9,073)	-	孫公司(註8)
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 %	1,522,853	49.38 %	191,612	-	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 %	112,176	49.00 %	13,371	-	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 %	715,600	49.00 %	30,961	-	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 %	160,937	70.00 %	(9,547)	-	孫公司(註8)
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材銷售業務	44,052	44,052	350,000	70.00 %	37,346	70.00 %	247	-	孫公司(註8)
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	Malaysia	租賃業務	1,315	1,315	200,000	100.00 %	8,273	100.00 %	149	-	孫公司(註8)

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：佳特健康事業股份有限公司於民國一十一年十月二十四日經股東會決議解散。

註5：佳愛股份有限公司於民國一十一年七月二十日以前為子公司。

註6：合併公司於民國一十一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

註7：曜亞國際股份有限公司於民國一十一年十一月向關聯企業CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

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。

(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	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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	(18,001)	7.80 %	7.80 %	-	8,536	-
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	2,126	100.00 %	100.00 %	2,126	137,195	-
廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	44,346	(二)	119,574	-	-	119,574	(1,040)	100.00 %	100.00 %	(1,040)	10,181	-
北京佳醫美人貿易有限公司(註6)	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	109,291	17.65 %	17.65 %	-	335,597	74,715

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7)
本公司	1,087,625	1,289,640	4,920,259
曜亞國際(股)公司	153,998	153,998	832,635
久裕企業(股)公司	66,603	66,603	1,129,107

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，惟截至民國一一年十二月三十一日止，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，惟截至民國一一年十二月三十一日止，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7：(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元，其較高者。

註8：本表相關數字以新台幣列示。

註9：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一年度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		16,562,126	11.17 %
佳赫投資股份有限公司		15,664,676	10.56 %
集康國際股份有限公司		14,588,507	9.82 %

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

(一)一般性資訊

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

1. 佳醫部門—本公司。
2. 曜亞部門—曜亞公司、香港曜亞公司、佳美公司、廣州曜亞公司及曜勝公司。
3. 久裕部門—久裕公司。
4. 其他部門—佳愛公司、Excelsior Healthcare、EG Healthcare及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。

(二)應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

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

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

111年度	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	\$ 4,610,222	1,288,327	1,017,974	270,305	-	7,186,828
部門間收入	44,197	3,365	49	35,200	(82,811)	-
利息收入	2,296	10,251	1,764	11,500	(908)	24,903
收入總計	\$ 4,656,715	1,301,943	1,019,787	317,005	(83,719)	7,211,731
利息費用	\$ 1,392	1,325	3,383	4,902	(553)	10,449
折舊與攤銷	31,371	115,406	42,747	42,888	(9,974)	222,438
應報導部門稅前損益	\$ 786,783	178,162	79,498	200,903	(281,646)	963,700

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年度	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	\$ 4,306,026	1,024,576	945,600	296,950	-	6,573,152
部門間收入	67,168	3,607	61	26,638	(97,474)	-
利息收入	624	4,008	855	6,192	(987)	10,692
收入總計	<u>\$ 4,373,818</u>	<u>1,032,191</u>	<u>946,516</u>	<u>329,780</u>	<u>(98,461)</u>	<u>6,583,844</u>
利息費用	\$ 572	872	4,502	3,397	(582)	8,761
折舊與攤銷	28,469	96,193	41,829	46,463	(10,000)	202,954
應報導部門稅前損益	<u>\$ 716,069</u>	<u>173,821</u>	<u>68,115</u>	<u>177,296</u>	<u>(261,565)</u>	<u>873,736</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	111年度	110年度
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 4,196,269	3,947,348
藥 品	767,924	720,218
醫學美容設備及耗材	993,186	790,900
家電產品	202,742	160,457
其 他	69,724	74,440
勞務收入	437,491	380,318
租賃收入	52,690	54,534
其他營業收入	466,802	444,937
合 計	<u>\$ 7,186,828</u>	<u>6,573,152</u>

(四)地區別資訊

地 區 別	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 6,943,718	6,273,083
香 港	16,044	46,695
菲 律 賓	135,453	148,917
馬來西亞	91,613	104,457
合 計	<u>\$ 7,186,828</u>	<u>6,573,152</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>地 區 別</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ 1,946,674	1,763,581
香港	1,536	232
中國大陸	25	7
菲律賓	32,733	32,102
馬來西亞	210,727	201,362
British Virgin Islands	<u>11,402</u>	<u>10,277</u>
合 計	<u>\$ 2,203,097</u>	<u>2,007,561</u>

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

(五)主要客戶資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
集康公司	\$ 2,071,694	1,952,623
Excelsior Renal Service	<u>871,674</u>	<u>878,400</u>
	<u>\$ 2,943,368</u>	<u>2,831,023</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121416 號

會員姓名： (1) 吳趙仁
(2) 陳俊光

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所


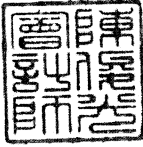
事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666 委託人統一編號： 22854522

會員書字號： (1) 北市會證字第 4071 號
(2) 北市會證字第 3531 號

印鑑證明書用途： 辦理 佳醫健康事業股份有限公司

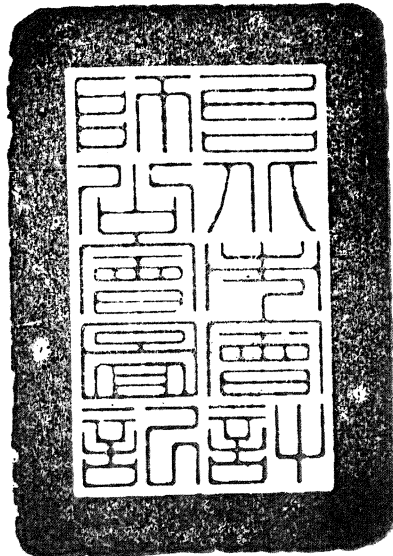
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳趙仁	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳俊光	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 09 日