

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
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：新北市中和區中正路880號17樓
電話：(02)22251888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~45
(七)關係人交易	45~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~54
2.轉投資事業相關資訊	54~55
3.大陸投資資訊	56
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57~58



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

會計師核閱報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年六月三十日之資產總額分別為591,762千元及580,858千元，分別占合併資產總額之3.49%及3.63%；負債總額分別為49,594千元及97,330千元，分別占合併負債總額之0.77%及1.57%；民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(4,041)千元、(10,666)千元、(1,933)千元及(10,920)千元，分別占合併綜合損益之(0.82)%、(3.62)%、(0.23)%及(1.67)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日採用權益法之投資分別為4,027,306千元及3,452,596千元，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為81,891千元、45,494千元、169,561千元及118,970千元，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一十二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一十二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一一一年一月一日至六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

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
民國一十二年八月八日

佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資產	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,332,869	14	2,506,995	15	2,742,377	17	2100 短期借款(附註六(十六))	\$ 459,326	3	535,134	3	401,399	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	335	-	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	1,331	-	-	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	609,659	4	704,439	4	619,340	4	2130 合約負債—流動	490,827	3	484,941	3	435,854	3
1151 應收票據(附註六(五)、七及八)	257,771	1	302,331	2	250,049	2	2150 應付票據	1,604	-	403	-	276	-
1152 其他應收票據(附註六(五)、七及八)	227,728	1	317,598	2	255,097	2	2170 應付帳款(附註七)	915,295	5	999,989	6	992,537	6
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	1,516,173	9	1,411,527	9	1,320,201	8	2200 其他應付款(附註六(十七)及七)	3,640,466	21	3,215,075	20	3,445,032	22
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	3,168,504	19	2,997,715	18	2,907,221	18	2230 本期所得稅負債	103,369	1	98,437	1	77,139	-
130X 存貨(附註六(六))	1,132,345	7	1,161,088	7	1,037,446	7	2280 租賃負債—流動(附註六(二十)及七)	75,077	-	90,864	-	79,812	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	28,817	-	17,179	-	29,758	-	2399 其他流動負債—其他(附註六(十八)、(十九)及七)	344,929	2	327,202	2	323,533	2
1479 其他流動資產—其他	220,468	1	109,545	1	238,179	1		6,032,224	35	5,752,045	35	5,755,582	36
	<u>9,494,669</u>	<u>56</u>	<u>9,528,417</u>	<u>58</u>	<u>9,399,668</u>	<u>59</u>	非流動負債：						
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債(附註六(二十三))	247,259	2	233,803	1	193,188	1
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))	818,574	5	686,438	4	648,433	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(二十)及七)	186,075	1	182,052	1	233,435	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	4,027,306	24	3,670,101	22	3,452,596	22	2640 淨確定福利負債(附註六(二十二))	8,391	-	9,378	-	11,331	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	749,662	4	760,310	5	700,692	5	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(七))	-	-	526	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(十三))	254,652	2	267,461	2	307,641	2	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十八))	6,844	-	7,393	-	6,313	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十四)及八)	1,105,403	7	1,109,012	7	1,013,444	6		<u>448,569</u>	<u>3</u>	<u>433,152</u>	<u>2</u>	<u>444,267</u>	<u>3</u>
1780 無形資產(附註六(十五))	44,676	-	31,622	-	31,858	-	負債總計	<u>6,480,793</u>	<u>38</u>	<u>6,185,197</u>	<u>37</u>	<u>6,199,849</u>	<u>39</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十三))	151,674	1	158,747	1	199,623	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十四))：						
1930 長期應收票據及款項(附註六(五))	51,317	-	31,962	-	31,885	-	3100 股本	1,482,064	9	1,482,064	9	1,411,490	9
1975 淨確定福利資產(附註六(二十二))	25,087	-	24,375	-	12,032	-	3150 待分配股票股利	74,103	1	-	-	70,574	1
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	190,322	1	179,369	1	177,027	1	3200 資本公積	3,276,372	19	3,276,440	20	3,276,099	20
1990 其他非流動資產—其他	33,819	-	34,692	-	39,445	-	3300 保留盈餘	3,088,173	18	3,344,438	20	2,960,943	18
	<u>7,452,492</u>	<u>44</u>	<u>6,954,089</u>	<u>42</u>	<u>6,614,676</u>	<u>41</u>	3400 其他權益	368,602	2	97,490	1	91,677	1
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>8,289,314</u>	<u>49</u>	<u>8,200,432</u>	<u>50</u>	<u>7,810,783</u>	<u>49</u>
							36XX 非控制權益(附註六(十一)及(二十四))	<u>2,177,054</u>	<u>13</u>	<u>2,096,877</u>	<u>13</u>	<u>2,003,712</u>	<u>12</u>
							權益總計	<u>10,466,368</u>	<u>62</u>	<u>10,297,309</u>	<u>63</u>	<u>9,814,495</u>	<u>61</u>
資產總計	<u>\$ 16,947,161</u>	<u>100</u>	<u>16,482,506</u>	<u>100</u>	<u>16,014,344</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 16,947,161</u>	<u>100</u>	<u>16,482,506</u>	<u>100</u>	<u>16,014,344</u>	<u>100</u>

(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

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十六)及七)	\$ 2,022,413	100	1,674,292	100	4,028,818	100	3,382,621	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	1,606,356	79	1,316,008	79	3,207,963	80	2,642,013	78
營業毛利	416,057	21	358,284	21	820,855	20	740,608	22
5910 減：未實現銷貨損益	20,928	1	31,034	2	43,331	1	62,221	2
5920 加：已實現銷貨損益	21,622	1	31,241	2	44,510	1	62,179	2
	416,751	21	358,491	21	822,034	20	740,566	22
營業費用：								
6100 推銷費用(附註七)	155,471	8	131,774	8	305,930	8	265,400	8
6200 管理費用(附註七)	81,320	4	68,529	4	167,125	4	157,848	5
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	578	-	14,485	1	(3,129)	-	8,629	-
	237,369	12	214,788	13	469,926	12	431,877	13
營業淨利	179,382	9	143,703	8	352,108	8	308,689	9
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十八))	16,405	1	3,822	-	27,925	1	6,709	-
7010 其他收入(附註六(二十八)及七)	1,350	-	13,457	1	4,128	-	16,951	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十八)及七)	2,539	-	7,774	-	32,726	1	12,707	-
7050 財務成本(附註六(二十八)及七)	(3,632)	-	(2,009)	-	(6,875)	-	(4,171)	-
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))	81,891	4	45,494	3	169,561	4	118,970	4
	98,553	5	68,538	4	227,465	6	151,166	5
7900 稅前淨利	277,935	14	212,241	12	579,573	14	459,855	14
7950 減：所得稅費用(附註六(二十三))	58,702	3	42,812	3	113,364	3	89,948	3
本期淨利	219,233	11	169,429	9	466,209	11	369,907	11
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	108,392	5	25,623	2	167,397	4	51,480	1
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	130,170	7	10,259	1	208,899	5	62,487	2
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	11,146	1	(4,118)	-	10,225	-	6,016	-
不重分類至損益之項目合計	227,416	11	40,000	3	366,071	9	107,951	3
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	68,769	3	121,966	7	36,059	1	246,426	7
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	(20,751)	(1)	(34,832)	(2)	(37,194)	(1)	(67,501)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	1,293	-	1,793	-	451	-	3,321	-
後續可能重分類至損益之項目合計	46,725	2	85,341	5	(1,586)	-	175,604	5
本期其他綜合損益(稅後淨額)	274,141	13	125,341	8	364,485	9	283,555	8
8500 本期綜合損益總額	\$ 493,374	24	294,770	17	830,694	20	653,462	19
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 173,076	9	140,175	7	374,902	9	308,122	9
8620 非控制權益	46,157	2	29,254	2	91,307	2	61,785	2
	\$ 219,233	11	169,429	9	466,209	11	369,907	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 390,501	19	247,964	15	655,015	16	565,014	17
8720 非控制權益	102,873	5	46,806	2	175,679	4	88,448	2
	\$ 493,374	24	294,770	17	830,694	20	653,462	19
每股盈餘(元)(附註六(二十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.17		0.95		2.53		2.08	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.17		0.94		2.52		2.07	

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



佳醫健康專業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			保留盈餘			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
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	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)			
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,411,490	-	3,276,107	836,393	114,080	2,242,419	(260,442)	118,342	7,738,389	2,007,323	9,745,712
本期淨利	-	-	-	-	-	308,122	-	-	308,122	61,785	369,907
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(109)	165,944	91,057	256,892	26,663	283,555
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	308,013	165,944	91,057	565,014	88,448	653,462
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	-	-	-	-	-	1,088	-	-	1,088	-	1,088
對子公司所有權權益變動	-	-	(8)	-	-	321	-	-	313	-	313
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,059)	(92,059)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	23,224	-	(23,224)	-	-	-
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,411,490	70,574	3,276,099	903,346	142,100	1,915,497	(94,498)	186,175	7,810,783	2,003,712	9,814,495
民國一二年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	-	-	374,902	-	-	374,902	91,307	466,209
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(302)	1,115	279,300	280,113	84,372	364,485
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	374,600	1,115	279,300	655,015	175,679	830,694
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	71,614	-	(71,614)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(142,100)	142,100	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(540,953)	-	-	(540,953)	-	(540,953)
普通股股票股利	-	74,103	-	-	-	(74,103)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(68)	-	-	(25,094)	-	-	(25,162)	-	(25,162)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(18)	-	-	(18)	-	(18)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(95,502)	(95,502)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	9,303	-	(9,303)	-	-	-
民國一二年六月三十日餘額	\$ 1,482,064	74,103	3,276,372	974,960	-	2,113,213	(103,042)	471,644	8,289,314	2,177,054	10,466,368

(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

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 579,573	459,855
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	125,430	103,544
攤銷費用	1,572	1,964
預期信用(迴轉利益)減損損失	(3,129)	8,629
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	933	1,961
利息費用	6,875	4,171
利息收入	(27,925)	(6,709)
股利收入	(1,382)	(15,658)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(169,561)	(118,970)
處分不動產、廠房及設備利益	(20,430)	(62)
處分投資利益	(37)	-
未實現銷貨利益	43,331	62,221
已實現銷貨利益	(44,510)	(62,179)
其他	(47)	(184)
收益費損項目合計	(88,880)	(21,272)
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	44,286	6,828
應收帳款	(98,223)	36,835
其他應收款及票據	(101,921)	(87,568)
存貨	(9,338)	(168,031)
淨確定福利資產	(712)	(11)
其他流動資產	(122,068)	(97,764)
其他營業資產	(19,355)	(14,616)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(307,331)	(324,327)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	5,886	56,630
應付票據	1,201	(122)
應付帳款	(85,558)	45,405
其他應付款	(204,092)	137,741
其他流動負債	17,677	33,241
淨確定福利負債	(2,194)	(1,143)
其他營業負債	(699)	875
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(267,779)	272,627
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(575,110)	(51,700)
調整項目合計	(663,990)	(72,972)
營運產生之現金(流出)流入	(84,417)	386,883
收取之利息	34,501	5,321
支付之所得稅	(97,270)	(66,498)
營業活動之淨現金(流出)流入	(147,186)	325,706

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)
 民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6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	30,534	105,197
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(483,415)	(267,759)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	574,417	336,790
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(4,595)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	63	1,961
取得採用權益法之投資	-	(771,103)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(3,860)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	19,538	-
取得不動產、廠房及設備	(37,845)	(72,559)
處分不動產、廠房及設備	36,407	2,395
存出保證金增加	(11,770)	(7,753)
存出保證金減少	637	57,719
取得無形資產	(13,712)	(147)
其他金融資產增加	(11,458)	(12,844)
其他非流動資產減少	715	1,304
收取之股利	-	15,658
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>100,251</u>	<u>(615,736)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(75,808)	(78,567)
存入保證金增加	2	131
存入保證金減少	-	(1)
租賃本金償還	(46,665)	(38,418)
支付之利息	(6,294)	(3,917)
非控制權益變動	(7,872)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(136,637)</u>	<u>(120,772)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,446	80,915
本期現金及約當現金減少數	(174,126)	(329,887)
期初現金及約當現金餘額	<u>2,506,995</u>	<u>3,072,264</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,332,869</u>	<u>2,742,377</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
民國一十二年及一十一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年八月八日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一十二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」

(二)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「負債分類為流動或非流動」
- 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「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫學美容之雷射 醫療儀器之銷售、租賃及維修 暨醫學美容耗材及保養品之銷售	38.50 %	38.50 %	38.50 %	註1
"	佳愛股份有限公司 (佳愛公司)	醫療器材銷售及 醫療管理顧問業務	- %	- %	99.67 %	註2
"	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	藥品之銷售及物流業務	40.00 %	40.00 %	40.00 %	註1
"	佳醫資產管理事業股份有限公司 (佳醫資產公司)	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司及 Excelsior Healthcare 曜亞公司	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)	醫學美容產品銷 售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	曜勝生技股份有限公司 (曜勝公司)	生活美容產品及 療程銷售、醫學 美容產品銷售	10.00 %	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)	生活美容產品及 療程銷售、醫學 美容產品銷售	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)	醫學美容儀器銷 售及維修	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註5
佳美公司	曜勝生技股份有限公司 (曜勝公司)	生活美容產品及 療程銷售、醫學 美容產品銷售	80.00 %	80.00 %	80.00 %	
久裕公司	裕康國際醫藥股份有限公司 (裕康公司)	物流業務	100.00 %	- %	- %	註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5
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
香港佳醫公 司	煜嘉企業管理諮詢(上海)有 限公司(煜嘉公司)	醫療器材銷售及 醫療管理顧問業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	Renal Laboratories Sdn. Bhd.	醫療器材製造業 務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	醫療器材銷售業 務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"

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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	租賃業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註5

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取得曜胜生技股份有限公司10%股權。

註4：久裕公司於民國一二年四月六日取得該公司100%股權，故自該日起將其列入合併財務報告編製。

註5：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,782,631	1,981,834	2,256,017
定期存款	550,238	525,161	486,360
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,332,869</u>	<u>2,506,995</u>	<u>2,742,377</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(三十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
非避險之衍生工具遠期外匯合約	\$ <u>335</u>	<u>-</u>	<u>-</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>1,331</u>	<u>-</u>	<u>-</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>112.6.30</u>		
	<u>合約金額 (千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	JPY 171,736	日幣兌台幣	112.07~112.08
買入遠期外匯	USD 675	美元兌台幣	112.07

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 75,536	71,716	73,919
國外上市(櫃)公司股票	223,185	135,785	95,459
國內非上市(櫃)公司股票	152,390	134,044	147,322
國外非上市(櫃)公司股票	<u>367,463</u>	<u>344,893</u>	<u>331,733</u>
合計	<u>\$ 818,574</u>	<u>686,438</u>	<u>648,433</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. 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。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六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35,348千元及106,188千元，累積處分損益計利益22,619千元及利益23,224千元，故已將前述累積處分利益歸屬於母公司業主之權益份額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(三十)。

3. 民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 609,659	704,439	619,340

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。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間為1.16%~5.20%、0.76%~4.90%及0.32%~2.10%。

(五) 應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$ 265,587	304,201	250,054
其他應收票據	227,728	317,598	255,097
應收帳款	1,577,245	1,476,175	1,386,609
應收分期帳款	620	22	227
應收分期帳款－透過其他綜合損益	5,626	5,357	3,683
按公允價值衡量之金融資產			
應收租賃款	56,765	37,612	34,455
其他應收款	3,177,477	3,014,742	2,917,019
減：備抵損失	(83,254)	(85,342)	(80,203)
備抵銷貨退回	(6,122)	(9,072)	(2,410)
未實現利息收入	(179)	(160)	(78)
淨 額	\$ 5,221,493	5,061,133	4,764,453

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：

	112.6.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 5,132,396	0.37%	(18,842)
逾期90天以下	104,815	7.51%	(7,867)
逾期91~180天	8,228	20.04%	(1,649)
逾期181~365天	4,835	25.27%	(1,222)
逾期365天以上	<u>59,214</u>	90.64%	<u>(53,674)</u>
	<u>\$ 5,309,488</u>		<u>(83,254)</u>
	111.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,975,580	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>	87.22%	<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)

	111.6.30		
	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	\$ 4,657,598	0.39%	(18,327)
逾期90天以下	71,246	10.42%	(7,427)
逾期91~180天	13,864	27.32%	(3,787)
逾期181~365天	10,843	51.52%	(5,586)
逾期365天以上	56,084	80.37%	(45,076)
	<u>\$ 4,809,635</u>		<u>(80,203)</u>

合併公司應收租賃款明細如下：

	<u>租賃投資總額</u>	<u>未賺得融資收益</u>	<u>應收最低租 賃給付現值</u>
民國112年6月30日			
一年內	\$ 16,330	(3,074)	13,256
一年至五年	48,163	(4,654)	43,509
	<u>\$ 64,493</u>	<u>(7,728)</u>	<u>56,765</u>
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111年6月30日			
一年內	\$ 10,294	(1,864)	8,430
一年至五年	29,311	(3,286)	26,025
	<u>\$ 39,605</u>	<u>(5,150)</u>	<u>34,455</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。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 85,342	75,475
認列之減損損失	8,375	20,406
減損損失迴轉	(11,504)	(11,777)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(4,554)
匯率變動影響數	927	653
因合併產生	114	-
期末餘額	<u>\$ 83,254</u>	<u>80,203</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一一二年六月三十日、一一年十二月三十一日及六月三十日分別為6,246千元、5,379千元及3,910千元，相關未實現利息收入分別為179千元、160千元及78千元。

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：

<u>111.12.31</u>						
<u>讓售對象</u>	<u>除列金額</u>	<u>尚可預支金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>轉列其他應收款金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>其他重要事項</u>
和潤企業(股)公司	\$ <u>3,500</u>	<u>-</u>	<u>3,500</u>	<u>-</u>	4.27%	無
<u>111.6.30</u>						
<u>讓售對象</u>	<u>除列金額</u>	<u>尚可預支金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>轉列其他應收款金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>其他重要事項</u>
和潤企業(股)公司	\$ <u>7,000</u>	<u>-</u>	<u>7,000</u>	<u>-</u>	4.27%	無

(六)存 貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
商 品	\$ 1,071,509	1,090,606	941,614
在途存貨	60,836	70,482	95,832
合 計	<u>\$ 1,132,345</u>	<u>1,161,088</u>	<u>1,037,446</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)

合併公司營業成本組成明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銷售成本	\$ 1,407,339	1,152,132	2,831,795	2,350,897
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	979	9,525	5,812	(1,050)
勞務成本	61,810	38,093	117,419	69,767
維修成本	32,089	29,221	61,900	56,672
其他營業成本	104,139	87,037	191,037	165,727
合計	<u>\$ 1,606,356</u>	<u>1,316,008</u>	<u>3,207,963</u>	<u>2,642,013</u>

合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日，存貨跌價及呆滯損失係因存貨沖減至淨變現價值或呆滯而認列，並已列報為營業成本；民國一一一年一月一日至六月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 4,027,306</u>	<u>3,669,575</u>	<u>3,452,596</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		
			<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
Asia Best Healthcare	主要業務為長期照護	Cayman Islands	49.38 %	49.38 %	49.38 %

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動資產	\$ 1,425,988	733,639	633,814
非流動資產	3,949,969	4,173,337	4,394,982
流動負債	(317,102)	(151,462)	(133,256)
非流動負債	(2,027,791)	(1,754,375)	(1,950,317)
淨資產	<u>\$ 3,031,064</u>	<u>3,001,139</u>	<u>2,945,223</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,554,930</u>	<u>1,522,852</u>	<u>1,493,248</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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>28,980</u>	<u>638</u>	<u>49,945</u>	<u>80,005</u>
本期淨利	\$ 46,866	18,258	91,612	89,191
其他綜合損益	(39,194)	(28,445)	(20,976)	(63,453)
綜合損益總額	\$ <u>7,672</u>	<u>(10,187)</u>	<u>70,636</u>	<u>25,738</u>

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

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>2,472,376</u>	<u>2,146,723</u>	<u>1,959,348</u>

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之 份額：				
本期淨利	\$ 58,747	36,478	124,322	74,927
其他綜合損益	128,774	(10,418)	182,063	26,427
綜合損益總額	\$ <u>187,521</u>	<u>26,060</u>	<u>306,385</u>	<u>101,354</u>

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

2. 未經核閱之採用權益法之投資

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

(八) 取得子公司

1. 取得子公司—裕康國際醫藥股份有限公司

合併公司於民國一一二年四月六日透過收購裕康國際醫藥股份有限公司(以下簡稱裕康公司)100%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>31,080</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)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	\$	27,220
應收帳款		2,930
其他流動資產		745
不動產、廠房及設備		899
其他非流動資產		532
應付帳款		(864)
其他應付款		(983)
其他流動負債		(198)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$</u>	<u>30,281</u>

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	31,080
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(30,281)</u>
商 譽	<u>\$</u>	<u>799</u>

(九)對子公司所有權權益之變動

合併公司民國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。

(十)喪失對子公司之控制

合併公司於民國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>\$</u>	<u>6,699</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)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		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
曜亞公司	台灣	61.50 %	61.50 %	61.50 %
久裕公司	台灣	60.00 %	60.00 %	60.00 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 曜亞公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動資產	\$ 1,777,648	1,735,980	1,718,030
非流動資產	1,075,624	945,191	777,739
流動負債	(956,526)	(875,919)	(840,034)
非流動負債	(270,097)	(251,251)	(215,122)
淨資產	\$ <u>1,626,649</u>	<u>1,554,001</u>	<u>1,440,613</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>927,750</u>	<u>857,564</u>	<u>782,440</u>

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業收入	\$ <u>412,649</u>	<u>278,301</u>	<u>805,930</u>	<u>587,686</u>
本期淨利	\$ 63,261	30,100	123,403	72,671
其他綜合損益	73,290	135	118,951	19,985
綜合損益總額	\$ <u>136,551</u>	<u>30,235</u>	<u>242,354</u>	<u>92,656</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ <u>35,353</u>	<u>18,137</u>	<u>69,862</u>	<u>43,699</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>2,593</u>	<u>18,058</u>	<u>10,180</u>	<u>31,423</u>

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 119,890	16,400
投資活動現金流量	105,572	(49,004)
籌資活動現金流量	(100,834)	(23,722)
匯率影響數	96	16,489
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>124,724</u>	<u>(39,837)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

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. 久裕公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動資產	\$ 4,275,985	4,414,792	4,169,906
非流動資產	551,595	528,313	597,703
流動負債	(2,897,993)	(3,027,668)	(2,811,560)
非流動負債	(33,060)	(33,592)	(121,711)
淨資產	<u>\$ 1,896,527</u>	<u>1,881,845</u>	<u>1,834,338</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,137,894</u>	<u>1,129,084</u>	<u>1,100,580</u>

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>293,087</u>	<u>241,192</u>	<u>556,848</u>	<u>495,668</u>
本期淨利	\$ 20,366	19,970	37,890	32,148
其他綜合損益	24,223	30,449	25,265	21,489
綜合損益總額	<u>\$ 44,589</u>	<u>50,419</u>	<u>63,155</u>	<u>53,637</u>
歸屬於非控制權益	<u>\$ 12,220</u>	<u>11,982</u>	<u>22,734</u>	<u>19,289</u>
之本期淨利				
歸屬於非控制權益	<u>\$ 26,753</u>	<u>30,251</u>	<u>37,893</u>	<u>32,182</u>
之綜合損益總額				

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ (161,382)	236,305
投資活動現金流量	(39,970)	30,060
籌資活動現金流量	(20,947)	(19,662)
現金及約當現金增加數	<u>\$ (222,299)</u>	<u>246,703</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十二) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>醫療設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃 改良物</u>	<u>待驗設 備及未 完工程</u>	<u>總 計</u>
民國112年1月1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112年6月30日	\$ <u>133,546</u>	<u>156,619</u>	<u>247,531</u>	<u>159,931</u>	<u>8,868</u>	<u>43,167</u>	<u>749,662</u>
民國111年1月1日	\$ <u>136,671</u>	<u>174,533</u>	<u>233,485</u>	<u>86,748</u>	<u>-</u>	<u>5,051</u>	<u>636,488</u>
民國111年6月30日	\$ <u>137,875</u>	<u>173,672</u>	<u>223,593</u>	<u>120,770</u>	<u>1,544</u>	<u>43,238</u>	<u>700,692</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)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：

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 390,768	2,145	392,913
增 添	32,070	4,823	36,893
減 少	(13,448)	(2,145)	(15,593)
匯率變動之影響	735	-	735
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 410,125</u>	<u>4,823</u>	<u>414,948</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 468,859	324	469,183
增 添	70,408	-	70,408
減 少	(20,630)	(324)	(20,954)
匯率變動之影響	247	-	247
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 518,884</u>	<u>-</u>	<u>518,884</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 124,916	536	125,452
提列折舊	47,002	687	47,689
減 少	(12,694)	(626)	(13,320)
匯率變動之影響	475	-	475
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 159,699</u>	<u>597</u>	<u>160,296</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 191,231	279	191,510
提列折舊	39,829	45	39,874
減 少	(19,966)	(324)	(20,290)
匯率變動之影響	149	-	149
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 211,243</u>	<u>-</u>	<u>211,243</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：	房屋及建築	機器設備	總計
民國112年1月1日	\$ <u>265,852</u>	<u>1,609</u>	<u>267,461</u>
民國112年6月30日	\$ <u>250,426</u>	<u>4,226</u>	<u>254,652</u>
民國111年1月1日	\$ <u>277,628</u>	<u>45</u>	<u>277,673</u>
民國111年6月30日	\$ <u>307,641</u>	<u>-</u>	<u>307,641</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，重新評估後增加認列使用權資產分別計36,893千元及70,408千元。

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日，因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後減少認列使用權資產分別計2,273千元及664千元。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日以營業租賃承租儲藏室、機器設備及車位，請詳附註六(二十一)。

(十四)投資性不動產

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

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

帳面金額：	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
民國112年1月1日	\$ <u>920,080</u>	<u>188,932</u>	<u>1,109,012</u>
民國112年6月30日	\$ <u>920,080</u>	<u>185,323</u>	<u>1,105,403</u>
民國111年1月1日	\$ <u>843,750</u>	<u>175,352</u>	<u>1,019,102</u>
民國111年6月30日	\$ <u>843,750</u>	<u>169,694</u>	<u>1,013,444</u>

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間除上段增添說明外，餘均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)所揭露資訊無重大差異。

合併公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日提供質押擔保情事請詳附註八。

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)無形資產

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其 他 無形資產</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	\$ <u>27,755</u>	<u>1,867</u>	<u>2,000</u>	<u>31,622</u>
民國112年6月30日	\$ <u>28,216</u>	<u>4,522</u>	<u>11,938</u>	<u>44,676</u>
民國111年1月1日	\$ <u>27,387</u>	<u>2,848</u>	<u>2,769</u>	<u>33,004</u>
民國111年6月30日	\$ <u>27,512</u>	<u>2,046</u>	<u>2,300</u>	<u>31,858</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

(十六)短期借款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
擔保借款	\$ 370,000	300,000	326,049
無擔保借款	89,326	235,134	75,350
合 計	\$ <u>459,326</u>	<u>535,134</u>	<u>401,399</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,789,161</u>	<u>1,650,993</u>	<u>4,359,255</u>
利率區間	<u>1.74%~7.95%</u>	<u>1.60%~6.00%</u>	<u>0.67%~3.26%</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(三十)。

(十七)其他應付款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應付經銷物流服務	\$ 2,542,476	2,738,923	2,446,292
應付股利	628,583	-	586,088
其 他	469,407	476,152	412,652
	\$ <u>3,640,466</u>	<u>3,215,075</u>	<u>3,445,032</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)

(十八)退款負債—流動

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
退款負債—流動	\$ <u>24,783</u>	<u>24,016</u>	<u>37,431</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。

(十九)負債準備

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
保固準備	\$ <u>13,282</u>	<u>13,886</u>	<u>12,452</u>

	<u>保 固</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 13,886
本期新增	5,806
本期迴轉/使用	<u>(6,410)</u>
民國112年6月30日餘額	\$ <u>13,282</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 11,022
本期新增	7,457
本期迴轉/使用	<u>(6,027)</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>12,452</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。

(二十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流 動	\$ <u>75,077</u>	<u>90,864</u>	<u>79,812</u>
非 流 動	\$ <u>186,075</u>	<u>182,052</u>	<u>233,435</u>

到期分析請詳附註六(三十)金融工具。

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，故重新評估並增加認列租賃負債計36,893千元及70,408千元。

民國一一二年及一一一年一月一日至六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2,321千元及604千元。

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)

租賃認列於損益之金額如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>632</u>	<u>641</u>	<u>1,292</u>	<u>1,243</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>17</u>	<u>838</u>	<u>34</u>	<u>2,087</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,936</u>	<u>2,661</u>	<u>5,703</u>	<u>5,076</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	\$ <u>-</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>245</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>53,660</u>	<u>44,737</u>

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。

(二十一)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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
一年內	\$ 23,901	26,180	24,079
一年至五年	37,148	44,363	50,477
五年以上	12,068	14,482	16,895
	\$ <u>73,117</u>	<u>85,025</u>	<u>91,451</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)

(二十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本及費用	\$ <u>439</u>	<u>662</u>	<u>878</u>	<u>1,325</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本及費用	\$ <u>7,023</u>	<u>5,885</u>	<u>13,626</u>	<u>11,613</u>

3.國外合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日依當地法令提撥之退休金費用分別為584千元、721千元、1,337千元及1,254千元。

(二十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 53,491	44,211	107,131	79,838
調整前期之當期所得稅	<u>(3,620)</u>	<u>164</u>	<u>(3,620)</u>	<u>164</u>
	<u>49,871</u>	<u>44,375</u>	<u>103,511</u>	<u>80,002</u>
遞延所得稅費用				
本期產生者	9,925	(2,817)	10,947	8,692
前期高估	<u>(1,094)</u>	<u>1,254</u>	<u>(1,094)</u>	<u>1,254</u>
	<u>8,831</u>	<u>(1,563)</u>	<u>9,853</u>	<u>9,946</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>58,702</u>	<u>42,812</u>	<u>113,364</u>	<u>89,948</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ 756	-	756	-
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>10,390</u>	<u>(4,118)</u>	<u>9,469</u>	<u>6,016</u>
	\$ <u>11,146</u>	<u>(4,118)</u>	<u>10,225</u>	<u>6,016</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

後續可能重分類至損益之項目：	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ <u>1,293</u>	<u>1,793</u>	<u>451</u>	<u>3,321</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(二十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.普通股之發行

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	\$ <u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>148,206</u>	<u>148,206</u>	<u>141,149</u>
已發行股本	\$ <u>1,482,064</u>	<u>1,482,064</u>	<u>1,411,490</u>

本公司民國一一二年六月二十一日，以未分配盈餘74,103千元辦理增資發行新股7,410千股。民國一一二年七月二十五日金管會核准該項增資案，尚未決議增資基準日及相關法定登記程序尚未辦理完竣。

本公司民國一一一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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ 1,822,584	1,822,584	1,822,584
可轉換公司債轉換溢價	1,072,079	1,072,079	1,072,079
實際取得或處分子公司股權與帳面 價值差額	98,181	98,181	98,181
認列對子公司所有權益變動數	238,938	238,938	238,938
採權益法認列關聯企業股權淨值之 變動數	730	798	457
其他	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>
	\$ <u>3,276,372</u>	<u>3,276,440</u>	<u>3,276,099</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.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。

本公司於民國一一二年六月二十一日經股東會決議民國一一一年度盈餘分配案及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，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>
	110年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.50	494,021
股票	0.50	70,574
合計		<u>564,595</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (104,157)	201,647	97,490
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	38,309	-	38,309
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(37,194)	-	(37,194)
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	-	70,401	70,401
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	-	208,899	208,899
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(9,303)	(9,303)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ (103,042)</u>	<u>471,644</u>	<u>368,602</u>
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	233,445	-	233,445
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(67,501)	-	(67,501)
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	-	28,570	28,570
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	-	62,487	62,487
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(23,224)	(23,224)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (94,498)</u>	<u>186,175</u>	<u>91,677</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>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 2,096,877	2,007,323
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	91,307	61,785
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,701)	9,660
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	87,527	17,003
確定福利計畫之再衡量數	(454)	-
子公司減資退回股款予非控制權益	(7,872)	-
子公司分配股利予非控制權益	(87,630)	(92,067)
取得子公司產生之非控制權益	-	8
期末餘額	<u>\$ 2,177,054</u>	<u>2,003,712</u>

(二十五)每股盈餘

合併公司民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持	\$ <u>173,076</u>	<u>140,175</u>	<u>374,902</u>	<u>308,122</u>
有人之本期淨利				
普通股加權平均流通在外股	<u>148,206</u>	<u>148,206</u>	<u>148,206</u>	<u>148,206</u>
數(基本)(追溯調整)				

2.稀釋每股盈餘

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持	\$ <u>173,076</u>	<u>140,175</u>	<u>374,902</u>	<u>308,122</u>
有人之本期淨利				
普通股加權平均流通在外股	148,206	148,206	148,206	148,206
數(基本)(追溯調整)				
員工酬勞	242	289	461	536
普通股加權平均流通在外股	<u>148,448</u>	<u>148,495</u>	<u>148,667</u>	<u>148,742</u>
數(稀釋)(追溯調整)				

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)

本公司於民國一一二年六月二十一日股東會決議無償配股，截至財務報表通過日尚未訂定增資基準日，若此無償配股於財務報表日通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.11</u>	<u>0.90</u>	<u>2.41</u>	<u>1.98</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.11</u>	<u>0.90</u>	<u>2.40</u>	<u>1.97</u>

(二十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,943,846	1,615,049	3,870,195	3,266,822
香港	8,641	3,825	15,464	5,823
菲律賓	42,537	33,264	87,029	68,067
馬來西亞	<u>27,389</u>	<u>22,154</u>	<u>56,130</u>	<u>41,909</u>
	\$ <u>2,022,413</u>	<u>1,674,292</u>	<u>4,028,818</u>	<u>3,382,621</u>
主要產品/服務線：				
產品收入				
醫療設備及耗材	\$ 1,131,027	1,017,726	2,320,238	1,982,478
藥品	209,775	174,156	409,498	369,913
醫學美容設備及 耗材	306,554	212,548	611,475	457,971
家電產品	46,930	46,770	85,952	91,830
其他	30,031	(9,355)	46,426	30,813
勞務收入	139,704	100,157	263,435	197,332
其他營業收入	<u>158,392</u>	<u>132,290</u>	<u>291,794</u>	<u>252,284</u>
	\$ <u>2,022,413</u>	<u>1,674,292</u>	<u>4,028,818</u>	<u>3,382,621</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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據、應收帳款、應收租賃 款及其他應收款	\$ 5,304,747	5,146,475	4,844,656
減：備抵損失	<u>(83,254)</u>	<u>(85,342)</u>	<u>(80,203)</u>
合 計	<u>\$ 5,221,493</u>	<u>5,061,133</u>	<u>4,764,453</u>
合約負債	<u>\$ 490,827</u>	<u>484,941</u>	<u>435,854</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為103,300千元、50,662千元、273,702千元及165,862千元。

(二十七)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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為11,428千元、8,874千元、24,124千元及19,631千元，董事酬勞提列金額分別為5,714千元、4,437千元、12,062千元及9,816千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一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。與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 16,000	3,249	26,691	5,753
應收租賃款利息收入	<u>405</u>	<u>573</u>	<u>1,234</u>	<u>956</u>
	<u>\$ 16,405</u>	<u>3,822</u>	<u>27,925</u>	<u>6,709</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.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
股利收入	\$ (4)	13,038	1,382	15,658
其他收入	1,354	419	2,746	1,293
合 計	<u>\$ 1,350</u>	<u>13,457</u>	<u>4,128</u>	<u>16,951</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 2,644	938	4,831	1,982
其 他	988	1,071	2,044	2,189
	<u>\$ 3,632</u>	<u>2,009</u>	<u>6,875</u>	<u>4,171</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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ -	(2)	20,430	62
(損)益				
處分投資(損)益	-	-	37	-
外幣兌換(損)益	4,137	6,866	6,118	11,198
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨損益	(1,273)	(1,537)	(933)	(1,961)
其 他	(325)	2,447	7,074	3,408
合 計	<u>\$ 2,539</u>	<u>7,774</u>	<u>32,726</u>	<u>12,707</u>

(二十九)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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
當年度產生之公允價值淨 變動數	\$ 100,736	18,366	158,094	28,256
公允價值淨變動數重分類 至保留盈餘	7,656	7,257	9,303	23,224
認列於其他綜合損益之淨利益 或損失	<u>\$ 108,392</u>	<u>25,623</u>	<u>167,397</u>	<u>51,480</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) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十九)。

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	要求即付 或不超過					
			1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
112年6月30日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 459,326	459,326	180,145	279,181	-	-	-	-
存入保證金	4,131	4,131	-	-	-	-	-	4,131
應付款項	4,557,365	4,557,365	778,539	3,634,529	71,422	72,865	-	10
租賃負債	261,152	261,152	8,026	15,601	23,222	28,229	53,173	132,901
衍生金融負債：								
遠期外匯合約：								
流 出	38,206	38,206	21,422	16,784	-	-	-	-
流 入	(36,875)	(36,875)	(20,426)	(16,449)	-	-	-	-
	<u>\$ 5,283,305</u>	<u>5,283,305</u>	<u>967,706</u>	<u>3,929,646</u>	<u>94,644</u>	<u>101,094</u>	<u>53,173</u>	<u>137,042</u>
111年12月31日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 535,134	535,134	9,784	525,350	-	-	-	-
存入保證金	4,129	4,129	-	-	-	-	-	4,129
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>\$ 5,027,646</u>	<u>5,027,646</u>	<u>830,745</u>	<u>3,810,575</u>	<u>96,674</u>	<u>103,461</u>	<u>49,866</u>	<u>136,325</u>
111年6月30日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 401,399	401,399	16,049	110,000	275,350	-	-	-
存入保證金	3,287	3,287	-	-	-	-	-	3,287
應付款項	4,437,845	4,437,845	1,264,025	3,030,016	88,547	55,247	-	10
租賃負債	313,247	313,247	6,837	13,371	19,989	39,615	71,968	161,467
	<u>\$ 5,155,778</u>	<u>5,155,778</u>	<u>1,286,911</u>	<u>3,153,387</u>	<u>383,886</u>	<u>94,862</u>	<u>71,968</u>	<u>164,764</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：

			112.6.30	
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	31.140	美 金	\$ 4,721	147,008
台 幣	0.215	日 幣	190,402	40,937
台 幣	33.810	歐 元	640	21,641
港 幣	7.836	美 金	8,843	275,366
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.024	韓 元	8,952,750	213,075
美 金	0.032	台 幣	121,091	121,091
美 金	0.138	人民幣	31,437	138,965
美 金	0.128	港 幣	293,839	1,167,557
美 金	0.205	馬 幣	29,955	191,223
美 金	0.018	菲 幣	143,278	80,756
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.215	日 幣	267,640	57,543
台 幣	31.140	美 金	1,213	37,777
菲 幣	55.203	美 金	664	20,677

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>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
<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
美 金	0.018	菲 幣	139,537	75,847
<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

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)

111.6.30				
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	29.720	美 金	\$ 6,074	180,519
台 幣	0.218	日 幣	163,699	35,719
台 幣	31.050	歐 元	1,923	59,709
美 元	7.846	港 幣	8,704	258,683
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.023	韓 元	3,329,250	76,906
美 金	0.034	台 幣	129,642	129,642
美 金	0.149	人 民 幣	30,808	136,792
美 金	0.128	港 幣	266,602	351,841
美 金	0.218	馬 幣	25,424	164,573
美 金	0.018	菲 幣	137,788	73,711
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.218	日 幣	260,227	56,782
台 幣	29.720	美 金	1,718	51,059
台 幣	31.050	歐 元	905	28,100

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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日外幣兌換損益分別為利益6,118千元及利益11,198千元。

(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。於民國一一二年及一一一年六月三十日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增減3,019千元及3,088千元，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。

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)

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增減11,720千元及14,689千元，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%，民國一二年及一一一年一月一日至六月三十日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別增加/減少8,186千元及6,484千元。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具	\$ 335	-	335	-	335
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	75,536	75,536	-	-	75,536
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	223,185	223,185	-	-	223,185
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	152,390	-	-	152,390	152,390
國外非上市(櫃)有價證券—權益投資	367,463	-	-	367,463	367,463
小計	818,574	298,721	-	519,853	818,574
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,332,869	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	606,659	-	-	-	-
應收款項	5,221,493	-	-	-	-
存出保證金	153,734	-	-	-	-
其他金融資產	219,139	-	-	-	-
小計	8,533,894	-	-	-	-
合計	\$ 9,352,803	298,721	335	519,853	818,909

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)

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具	\$ 1,331	-	1,331	-	1,331
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 459,326	-	-	-	-
應付款項	4,557,365	-	-	-	-
存入保證金	4,131	-	-	-	-
租賃負債	261,152	-	-	-	-
小計	5,281,974	-	-	-	-
合計	\$ 5,283,305	-	1,331	-	1,331
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					
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	-	-	-	-
存出保證金	141,869	-	-	-	-
其他金融資產	196,548	-	-	-	-
小計	8,610,984	-	-	-	-
合計	\$ 9,297,422	207,501	-	478,937	686,438
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	-	-	-	-
存入保證金	4,129	-	-	-	-
租賃負債	272,916	-	-	-	-
合計	\$ 5,027,646	-	-	-	-

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)

	111.6.30				
	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					
資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	\$ 73,919	73,919	-	-	73,919
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	95,459	95,459	-	-	95,459
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	147,322	-	-	147,322	147,322
國外非上市(櫃)有價證券—權益投資	331,733	-	-	331,733	331,733
小計	648,433	169,378	-	479,055	648,433
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,742,377	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	619,340	-	-	-	-
應收款項	4,764,453	-	-	-	-
存出保證金	140,239	-	-	-	-
其他金融資產	206,785	-	-	-	-
小計	8,473,194	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,121,627</u>	<u>169,378</u>	<u>-</u>	<u>479,055</u>	<u>648,433</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 401,399	-	-	-	-
應付款項	4,437,845	-	-	-	-
存入保證金	3,287	-	-	-	-
租賃負債	313,247	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,155,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(3.1)非衍生金融工具

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國112年1月1日餘額	\$ 478,937
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	40,835
重分類及匯率影響數	81
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 519,853</u>
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	33,352
處分	(13,684)
重分類及匯率影響數	608
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 479,055</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中於民國一一二年及一一一年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</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)」)	\$ 32,306	46,794	40,835	40,736

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過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/Revenue價值乘數(112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為3.07、3.13及2.61) • P/B價值乘數(112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為1.04~3.63、0.98~3.54及1.22~3.07) • 缺乏市場流通性折價(112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為17.06%~30.00%、16.40%~30.00%及13.02%~30.00%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數越高，公允價值越高 • 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國112年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 25,164	(25,164)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	34,112	(34,112)
			<u>\$ 59,276</u>	<u>(59,276)</u>
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%	\$ 22,143	(22,143)
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>\$ 55,044</u>	<u>(55,044)</u>
民國111年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 22,952	(22,952)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	32,194	(32,194)
			<u>\$ 55,146</u>	<u>(55,146)</u>

(三十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

(三十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(三十一)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六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(十三)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.6.30</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
長短期借款	\$ 535,134	(75,808)	-	-	-	459,326
租賃負債	272,916	(46,665)	36,893	329	(2,321)	261,152
來自籌資活動之負債	<u>\$ 808,050</u>	<u>(122,473)</u>	<u>36,893</u>	<u>329</u>	<u>(2,321)</u>	<u>720,478</u>
總額						

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.6.30</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
長短期借款	\$ 479,966	(78,567)	-	-	-	401,399
租賃負債	282,026	(38,418)	70,408	80	(849)	313,247
來自籌資活動之負債	<u>\$ 761,992</u>	<u>(116,985)</u>	<u>70,408</u>	<u>80</u>	<u>(849)</u>	<u>714,646</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	關聯企業(註5)
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	關聯企業
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
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
佳醫長照社團法人	關聯企業
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ)	"
台灣美德妥股份有限公司	"
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(112年4月6日後為孫公司)
佳愛股份有限公司	關聯企業(111年7月20日以前為子公司)
科妍生物科技股份有限公司	其他關係人(註4)
財團法人佳醫健康基金會	其他關係人
Caregen Co., Ltd.	其他關係人(註3)
醫成股份有限公司	關聯企業
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。

註3：民國一一一年十一月以前為其他關係人。

註4：民國一一二年六月以前為其他關係人。

註5：視捷光學科技股份有限公司與集康國際股份有限公司合併解散，並以民國一一二年一月三十日為合併解散日。

(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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
關聯企業－集康	\$ 584,383	481,209	1,200,898	961,580
關聯企業－ERS	175,422	189,374	361,946	378,246
關聯企業－其他	54,557	8,331	121,453	16,933
其他關係人	33	-	33	1
	<u>\$ 814,395</u>	<u>678,914</u>	<u>1,684,330</u>	<u>1,356,760</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。

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)維修收入

合併公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
關聯企業－ERS	\$ 23,771	23,285	46,791	46,729
關聯企業－集康	154	570	481	954
	<u>\$ 23,925</u>	<u>23,855</u>	<u>47,272</u>	<u>47,683</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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 18	18	36	36
關聯企業－ABH	4,200	3,164	8,399	6,406
關聯企業－ERS	1,209	1,259	2,417	2,275
關聯企業－其他	476	345	948	624
其他關係人	15	4	29	8
	<u>\$ 5,918</u>	<u>4,790</u>	<u>11,829</u>	<u>9,349</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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 3,937	5,814	7,395	9,805
其他關係人	72	110	143	143
	<u>\$ 4,009</u>	<u>5,924</u>	<u>7,538</u>	<u>9,948</u>

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 59,538	1,626	105,301	3,832
其他關係人	22,100	23,500	22,100	43,974
	<u>\$ 81,638</u>	<u>25,126</u>	<u>127,401</u>	<u>47,806</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	關聯企業	\$ 269	11	15
其他應收票據	關聯企業	697	980	817
應收帳款	關聯企業—集康	656,501	594,028	509,105
應收帳款	關聯企業—ERS	146,943	156,865	156,261
應收帳款	關聯企業—其他	49,441	40,632	15,707
應收帳款	其他關係人	5	2	3
其他應收款	關聯企業	4,928	2,358	1,950
		<u>\$ 858,784</u>	<u>794,876</u>	<u>683,858</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 8,583	3,043	2,995
應付帳款	其他關係人	-	8,500	5,573
其他應付款	關聯企業	10,792	14,208	8,798
		<u>\$ 19,375</u>	<u>25,751</u>	<u>17,366</u>

5. 預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業—透策生技	<u>\$ 13,116</u>	<u>13,554</u>	<u>-</u>

6. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業—佳醫 創照	<u>\$ 2,495</u>	<u>-</u>	<u>2,495</u>	<u>-</u>

(2) 取得金融資產

合併公司向關係人取得金融資產明細彙總如下：

關係人類別 /名稱	帳列項目	112年4月至6月			111年4月至6月		
		交易 股數	交易 標的	取得 價款	交易 股數	交易 標的	取得 價款
關聯企業—集康	採用權益法 之投資	3,000,000	裕康公司	\$ 31,080	-	-	-
			普通股				

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)

關係人類別 /名稱	帳列項目	112年1月至6月			111年1月至6月		
		交易 股數	交易 標的	取得 價款	交易 股數	交易 標的	取得 價款
關聯企業-集康	採用權益法	1,512,341	集康公司	\$ 24,213	-	-	-
	之投資		普通股				
關聯企業-集康	採用權益法	3,000,000	裕康公司	31,080	-	-	-
	之投資		普通股				
				<u>\$ 55,293</u>			<u>-</u>

註：久裕公司於民國一一二年四月六日向合併公司之關聯企業購入裕康國際醫藥股份有限公司之普通股3,000千股，價款共計31,080千元。

(3)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	112年4月至6月				111年4月至6月			
		交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益	交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益
關聯企業	-	-	-	\$ -	-	-	-	-	

關係人類別	帳列項目	112年1月至6月				111年1月至6月			
		交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益	交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益
關聯企業-集康	採用權益法	2,434,870	視捷公司普	\$ 24,213	2,836	-	-	-	
	之投資		通股						

註：集康國際股份有限公司吸收合併視捷光學科技股份有限公司，合併後視捷光學科技股份有限公司為消滅公司，集康國際股份有限公司為存續公司，故本公司於民國一一二年一月三十日將其所持有之視捷光學科技股份有限公司股數與集康國際股份有限公司換股。

7.背書保證

合併公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日為關聯企業向銀行借款及營業需求而簽發保證額度分別為500,000千元、600,000千元及400,000千元，實際動用金額皆為0千元。

8.其他

關聯企業及其他關係人	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他收入	\$ (242)	525	863	1,146
銷貨成本	(1,145)	(945)	(2,235)	(1,813)
維修成本	(775)	(1,214)	(1,561)	(2,148)
運費及倉儲費用	(10,970)	(10,058)	(21,735)	(19,878)
租金支出	(674)	(641)	(1,317)	(1,339)
其他費用	(6,835)	(8,355)	(13,800)	(15,513)
	<u>\$ (20,641)</u>	<u>(20,688)</u>	<u>(39,785)</u>	<u>(39,545)</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。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司向關聯企業收取之預收款項金額分別為296千元、165千元及632千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 21,677	18,345	46,333	39,732
退職後福利	347	408	827	819
	<u>\$ 22,024</u>	<u>18,753</u>	<u>47,160</u>	<u>40,551</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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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	\$ 65,403	53,863	66,547
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	104,038	194,349	197,762
不動產、廠房及設備	銀行借款及銀行透支額度	87,763	92,969	90,680
投資性不動產	"	848,613	995,066	852,499
		<u>\$ 1,105,817</u>	<u>1,336,247</u>	<u>1,207,488</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：

- 民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，已開立未使用之信用狀餘額分別為98,340千元、81,151千元及84,027千元。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357,867千元、350,275千元及351,697千元。
- 本公司與一香港公司於民國一一一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。

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、重大之期後事項

Asia Best Healthcare Co., Ltd.於民國一一二年七月三日為組織重整基準日，以其子公司佳醫創照健康股份有限公司(以下簡稱佳醫創照公司)之股份為組織重整對價，組織重整後香港佳醫公司持有佳醫創照公司49.38%股權。合併公司現擬進行投資架構重組，由本公司以美金30,063千元向香港佳醫公司購買上述佳醫創照公司股權。香港佳醫公司擬於取得上述款項後辦理現金減資，並依其持股比例減資予本公司合計為美金19,348千元及Excelsior Healthcare合計為美金10,715千元。Excelsior Healthcare擬於取得香港佳醫公司減資款項後，辦理現金減資美金10,715千元予本公司。

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	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	68,377	116,652	185,029	48,860	94,727	143,587
勞健保費用	5,985	8,524	14,509	4,568	7,579	12,147
退休金費用	3,056	4,990	8,046	2,573	4,695	7,268
其他員工福利費用	3,107	4,534	7,641	2,857	3,959	6,816
折舊費用	50,336	13,027	63,363	39,760	12,880	52,640
攤銷費用	255	528	783	349	549	898

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	125,469	239,261	364,730	97,515	205,170	302,685
勞健保費用	11,771	18,171	29,942	9,254	16,284	25,538
退休金費用	5,836	10,005	15,841	4,975	9,217	14,192
其他員工福利費用	6,217	9,200	15,417	5,299	7,924	13,223
折舊費用	100,490	24,940	125,430	77,331	26,213	103,544
攤銷費用	554	1,018	1,572	868	1,096	1,964

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：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)

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8)	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	1,657,863	9,970	-	-	-	- %	8,289,314	Y	N	N
0	"	佳醫資產管理事業股份有限公司(註4)	2	1,657,863	990,000	570,000	75,350	-	6.88 %	8,289,314	Y	N	N
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,657,863	116,280	87,550	10,154	-	1.06 %	8,289,314	Y	N	N
0	"	Renal Laboratories Sdn. Bhd. (註4)	2	1,657,863	155,700	155,700	3,830	-	1.88 %	8,289,314	Y	N	N
0	"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. (註4)	2	1,657,863	31,140	31,140	-	-	0.38 %	8,289,314	Y	N	N
0	"	香港高佳特透折服務股份有限公司(註3)	1	765,409	-	-	-	-	- %	8,289,314	N	N	N
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	2,061,533	600,000	500,000	-	-	6.03 %	8,289,314	N	N	N
1	佳醫美人股份有限公司	羅亞國際股份有限公司(註5)	3	40,211	100	100	-	-	0.05 %	100,528	N	Y	N
2	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野製藥股份有限公司(註6)	1	166,768	-	-	-	-	- %	948,263	N	N	N
3	裕康國際醫藥股份有限公司	久裕企業股份有限公司(註7)	3	9,326	-	-	-	-	- %	15,543	N	Y	N

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比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6：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7：以裕康公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之三十為限。

註8：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、久裕公司及裕康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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票							
	3-D Matrix, Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	273,400	10,110	0.42 %	10,110	
"	仰晟股份有限公司	-	"	3,795,000	40,834	17.25 %	40,834	
"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	44,770	7.15 %	44,770	
"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	53,160	3.80 %	53,160	
"	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	10,450	0.10 %	10,450	

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
Excelsior Healthcare Co.Limited	股票 正大博愛投資有限公 司	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	10,000	5,056	8.00 %	5,056	
EG Healthcare, Inc.	The Orchard Golf & Country Club	-	"	1	789	- %	789	
曜亞國際股份 有限公司	科妍生物科技股份有 限公司	-	"	834,649	75,536	1.25 %	75,536	
"	Caregen Co., Ltd. 股票認購權證	-	"	34,500	213,075	0.32 %	213,075	
曜亞國際(香 港)有限公司	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	3,176	19.00 %	3,176	
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	"	-	361,618	17.65 %	361,618	

註：係有限公司，故無股數。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	銷貨	(361,946)	(14.92)%	月結30-60天	-		146,943	11.81 %	註1
"	集康國際股份 有限公司	"	"	(1,200,320)	(49.49)%	月結30-90天	-		656,205	52.72 %	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	提列備抵	備註
					金 額	處理方式	期後收回金額	損失金額	
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	146,943	4.77	-	-	71,537	-	
"	集康國際股份有 限公司	"	656,205	3.84	-	-	43,505	-	

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。

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)

9.從事衍生工具交易：

詳財務報表附註六(二)及附註六(三十)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
0	本公司	EG Healthcare, Inc.	1	銷貨收入	19,824	按一般條件辦理	0.49 %
"	"	"	1	應收帳款	20,218	與一般交易對象相同	0.12 %
1	曜亞國際股份有限公司	佳醫美人股份有限公司	3	銷貨收入	9,276	按成本加成計算	0.23 %
"	"	曜胜生技股份有限公司	3	銷貨收入	26,207	按成本加成計算	0.65 %

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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	299,024	277,647	50,674,854	44.71 %	1,002,684	88,230	39,403	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 %	756,524	37,890	15,141	子公司(註2、9)
"	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 %	599,092	111,085	42,702	子公司(註9)
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	1,999,739	78,405	78,405	子公司(註9)
"	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	-	- %	-	13	6	關聯企業(註6)
"	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 %	28,753	443	106	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 %	1,835,112	88,002	56,638	子公司(註9)
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	28,543	91,984	5,190,662	41.02 %	82,853	26,258	10,800	孫公司(註7、9)
"	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	83,916,300	100.00 %	650,008	9,098	9,098	子公司(註9)
"	億代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	31,899	3,615,976	28.66 %	97,167	17,747	5,086	關聯企業

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Excelsior Healthcare Co., Limited	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 %	80,756	2,440	-	孫公司(註9)
"	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 %	417,854	84,117	-	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 %	1,016,212	88,002	-	子公司(註9)
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	232,776	222,547	7,671,271	100.00 %	191,223	(3,324)	-	孫公司(註9)
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫學美容產品銷售	382,278	382,278	79,021,783	100.00 %	300,741	2,468	-	孫公司(註9)
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	55,395	138,745	6,819,523	53.89 %	93,845	26,258	-	孫公司(註1、7、9)
"	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 %	117	4,970	-	關聯企業
"	透策生技股份有限公司	台北市	醫學美容產品銷售	45,000	45,000	420,000	35.00 %	45,547	5,415	-	關聯企業(註4)
"	曜勝生技股份有限公司	新北市	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	11,073	11,073	1,224,020	10.00 %	11,157	2,068	-	孫公司(註5、9)
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 %	10,701	(350)	-	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	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	97,920	97,920	9,792,000	80.00 %	92,079	2,068	-	孫公司(註9)
久裕企業股份有限公司	裕康國際醫藥股份有限公司	新北市	物流業務	31,080	-	3,000,000	100.00 %	30,821	(259)	-	孫公司(註8、9)
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 %	1,575,905	91,612	-	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	106,121	9,800	49.00 %	121,091	18,411	-	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	688,755	151,801,588	49.00 %	749,703	55,523	-	關聯企業
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	Renal Laboratories Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材製造業務	179,731	169,502	16,773,586	70.00 %	150,871	(3,677)	-	孫公司(註9)
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材銷售業務	44,052	44,052	350,000	70.00 %	35,170	(206)	-	孫公司(註9)
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	Malaysia	租賃業務	1,315	1,315	200,000	100.00 %	7,923	40	-	孫公司(註9)

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：合併公司於民國一一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

註5：合併公司於民國一一年十一月向關聯企業CYJ International Co., Ltd.取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

註6：集康國際股份有限公司吸收合併視捷光學科技股份有限公司，合併後視捷光學科技股份有限公司為消滅公司，集康國際股份有限公司為存續公司，故本公司於民國一二年一月三十日將其所持有之視捷光學科技股份有限公司股數與集康國際股份有限公司換股。

註7：佳美公司於民國一二年五月辦理減資變更登記事項並已辦理完竣。

註8：合併公司於民國一二年四月六日取得該公司100%股權，故自該日起將其列入合併財務報告編製。

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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
聯醫國際貿易(上海)有限公司(註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	(2,346)	7.80 %	-	5,056	-
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註5)	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	291,579	(二)	947,845	-	-	947,845	654	100.00 %	654	133,909	-
廣州市曜亞貿易有限公司	醫學美容儀器銷售及維修	44,346	(二)	119,574	-	-	119,574	(544)	100.00 %	(544)	9,363	-
北京佳醫美人貿易有限公司(註6)	醫學美容儀器銷售及維修	-	(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	68,618	17.65 %	-	361,618	74,715

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	4,973,588
曜亞國際(股)公司	153,998	153,998	913,804
久裕企業(股)公司	66,603	66,603	1,137,916

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，惟截至民國一二年六月三十日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註4：上海菱泰醫療器械有限公司已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一二年六月三十日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。

註5：匯出投資金額不包含由第三地投資大陸地區207,380千元。

註6：於民國一〇七年十一月清算完結，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：

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 %

十四、部門資訊

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

- (一)佳醫部門—本公司。
- (二)曜亞部門—曜亞公司、香港曜亞公司、佳美公司、廣州曜亞公司及曜勝公司。
- (三)久裕部門—久裕公司及裕康公司。
- (四)其他部門—佳愛公司、Excelsior Healthcare、EG Healthcare、Excelsior Investment (Malaysia)、Renal Laboratories Sdn. Bhd.、Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.、Renal Management Sdn. Bhd.、佳醫資產公司、香港佳醫公司及煜嘉公司。

應報導部門之相關資訊如下：

	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	其他部門	調整及銷除	合計
112年4月至6月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,223,308	412,604	293,078	93,423	-	2,022,413
部門間收入	18,647	45	9	2,826	(21,527)	-
收入總計	<u>\$ 1,241,955</u>	<u>412,649</u>	<u>293,087</u>	<u>96,249</u>	<u>(21,527)</u>	<u>2,022,413</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 211,426</u>	<u>77,476</u>	<u>25,358</u>	<u>70,203</u>	<u>(106,528)</u>	<u>277,935</u>
111年4月至6月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,088,117	278,235	241,181	66,759	-	1,674,292
部門間收入	10,013	66	11	8,217	(18,307)	-
收入總計	<u>\$ 1,098,130</u>	<u>278,301</u>	<u>241,192</u>	<u>74,976</u>	<u>(18,307)</u>	<u>1,674,292</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 165,114</u>	<u>40,299</u>	<u>25,869</u>	<u>22,867</u>	<u>(41,908)</u>	<u>212,241</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>112年1月至6月</u>	<u>佳醫部門</u>	<u>曜亞部門</u>	<u>久裕部門</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	\$ 2,505,033	803,305	556,833	163,647	-	4,028,818
部門間收入	<u>33,099</u>	<u>2,625</u>	<u>15</u>	<u>29,158</u>	<u>(64,897)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,538,132</u>	<u>805,930</u>	<u>556,848</u>	<u>192,805</u>	<u>(64,897)</u>	<u>4,028,818</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 447,102</u>	<u>152,327</u>	<u>47,051</u>	<u>145,930</u>	<u>(212,837)</u>	<u>579,573</u>
<u>111年1月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,168,498	587,599	495,647	130,877	-	3,382,621
部門間收入	<u>17,178</u>	<u>87</u>	<u>21</u>	<u>15,263</u>	<u>(32,549)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,185,676</u>	<u>587,686</u>	<u>495,668</u>	<u>146,140</u>	<u>(32,549)</u>	<u>3,382,621</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 364,141</u>	<u>94,530</u>	<u>41,091</u>	<u>77,405</u>	<u>(117,312)</u>	<u>459,855</u>