

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三季

公司地址：新北市中和區中正路880號17樓
電話：(02)22251888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~46
(七)關係人交易	46~51
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52~53
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~56
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	58
4.主要股東資訊	59
(十四)部門資訊	59~60



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九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九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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九月三十日之資產總額分別為612,557千元及560,323千元，分別占合併資產總額之3.48%及3.45%；負債總額分別為59,130千元及48,528千元，分別占合併負債總額之0.88%及0.80%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(7,122)千元、3,714千元、(9,055)千元及(7,206)千元，分別占合併綜合損益之(2.03)%、0.98%、(0.77)%及(0.70)%。

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九月三十日採用權益法之投資分別為3,958,109千元及3,663,505千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為87,490千元、117,016千元、257,051千元及235,986千元，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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

吳趙仁



會計師：

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
民國一一二年十一月七日

佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,492,160	15	2,506,995	15	2,692,400	16	2100 短期借款(附註六(十六))	\$ 942,017	5	535,134	3	601,018	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	-	-	22	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	567	-	-	-	117	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	755,749	4	704,439	4	665,246	4	2130 合約負債－流動	490,449	3	484,941	3	472,191	3
1151 應收票據(附註六(五)、七及八)	316,528	2	302,331	2	291,546	2	2150 應付票據	933	-	403	-	99	-
1152 其他應收票據(附註六(五)、七及八)	288,974	2	317,598	2	269,703	2	2170 應付帳款(附註七)	1,127,920	7	999,989	6	930,648	6
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	1,553,821	9	1,411,527	9	1,403,620	9	2200 其他應付款(附註六(十七)及七)	3,191,920	18	3,215,075	20	3,080,257	19
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	3,201,937	18	2,997,715	18	2,785,915	17	2230 本期所得稅負債	97,229	1	98,437	1	65,809	-
130X 存貨(附註六(六))	1,274,948	7	1,161,088	7	1,034,062	6	2280 租賃負債－流動(附註六(二十)及七)	74,887	-	90,864	-	84,161	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	21,921	-	17,179	-	43,265	-	2399 其他流動負債－其他(附註六(十八)、(十九)及七)	317,493	2	327,202	2	323,478	2
1479 其他流動資產－其他	229,173	1	109,545	1	112,220	1		6,243,415	36	5,752,045	35	5,557,778	34
	<u>10,135,211</u>	<u>58</u>	<u>9,528,417</u>	<u>58</u>	<u>9,297,999</u>	<u>57</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))	239,076	1	233,803	1	214,573	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))	798,760	5	686,438	4	631,877	4	2580 租賃負債－非流動(附註六(二十)及七)	240,670	1	182,052	1	247,398	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	3,960,251	23	3,670,101	22	3,664,188	23	2640 淨確定福利負債(附註六(二十二))	8,888	-	9,378	-	11,589	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	774,122	4	760,310	5	717,019	5	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(七))	2,142	-	526	-	683	-
1755 使用權資產(附註六(十三))	308,330	2	267,461	2	325,259	2	2670 其他非流動負債－其他(附註六(十八))	6,828	-	7,393	-	7,247	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十四)及八)	1,103,599	6	1,109,012	7	1,110,817	7		497,604	2	433,152	2	481,490	3
1780 無形資產(附註六(十五))	46,335	-	31,622	-	31,516	-	負債總計	<u>6,741,019</u>	<u>38</u>	<u>6,185,197</u>	<u>37</u>	<u>6,039,268</u>	<u>37</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十三))	141,978	1	158,747	1	196,604	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))	54,206	-	31,962	-	30,662	-	3100 股本	1,556,167	9	1,482,064	9	1,482,064	9
1975 淨確定福利資產(附註六(二十二))	25,283	-	24,375	-	12,038	-	3200 資本公積	3,275,698	19	3,276,440	20	3,276,099	20
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	206,913	1	179,369	1	173,442	1	3300 保留盈餘	3,315,572	19	3,344,438	20	3,167,017	20
1990 其他非流動資產－其他	26,374	-	34,692	-	38,035	-	3400 其他權益	417,431	2	97,490	1	223,036	1
	7,446,151	42	6,954,089	42	6,931,457	43		8,564,868	49	8,200,432	50	8,148,216	50
資產總計	<u>\$ 17,581,362</u>	<u>100</u>	<u>16,482,506</u>	<u>100</u>	<u>16,229,456</u>	<u>100</u>	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>8,564,868</u>	<u>49</u>	<u>8,200,432</u>	<u>50</u>	<u>8,148,216</u>	<u>50</u>
							36XX 非控制權益(附註六(十一)及(二十四))	2,275,475	13	2,096,877	13	2,041,972	13
							權益總計	<u>10,840,343</u>	<u>62</u>	<u>10,297,309</u>	<u>63</u>	<u>10,190,188</u>	<u>63</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 17,581,362</u>	<u>100</u>	<u>16,482,506</u>	<u>100</u>	<u>16,229,456</u>	<u>100</u>

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十六)及七)	\$ 2,019,815	100	1,841,135	100	6,048,633	100	5,223,756	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	1,617,461	80	1,475,954	80	4,825,424	80	4,117,967	79
營業毛利	402,354	20	365,181	20	1,223,209	20	1,105,789	21
5910 減：未實現銷貨損益	24,915	1	28,439	2	68,246	1	90,660	2
5920 加：已實現銷貨損益	28,188	1	28,200	2	72,698	1	90,379	2
	405,627	20	364,942	20	1,227,661	20	1,105,508	21
營業費用：								
6100 推銷費用(附註七)	159,388	8	150,215	8	465,318	8	415,615	8
6200 管理費用(附註七)	85,369	4	79,297	4	252,494	4	237,145	5
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	4,551	-	(981)	-	1,422	-	7,648	-
	249,308	12	228,531	12	719,234	12	660,408	13
營業淨利	156,319	8	136,411	8	508,427	8	445,100	8
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十八))	17,693	1	5,698	-	45,618	1	12,407	-
7010 其他收入(附註六(二十八)及七)	13,817	1	6,548	-	17,945	-	23,499	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十八)及七)	9,818	-	15,309	1	42,544	1	28,016	1
7050 財務成本(附註六(二十八)及七)	(4,795)	-	(2,975)	-	(11,670)	-	(7,146)	-
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))	87,490	4	117,016	6	257,051	4	235,986	5
	124,023	6	141,596	7	351,488	6	292,762	6
7900 稅前淨利	280,342	14	278,007	15	859,915	14	737,862	14
7950 減：所得稅費用(附註六(二十三))	57,009	3	48,845	3	170,373	3	138,793	3
本期淨利	223,333	11	229,162	12	689,542	11	599,069	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	53,055	3	387	-	220,452	4	51,867	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	(39,312)	(2)	(24,454)	(1)	169,587	3	38,033	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(10,817)	(1)	2,426	-	(592)	-	8,442	-
不重分類至損益之項目合計	24,560	2	(26,493)	(1)	390,631	7	81,458	2
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	149,063	7	240,904	13	185,122	3	487,330	9
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	(44,290)	(2)	(60,552)	(3)	(81,484)	(1)	(128,053)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	2,269	-	3,563	-	2,720	-	6,884	-
後續可能重分類至損益之項目合計	102,504	5	176,789	10	100,918	2	352,393	7
本期其他綜合損益(稅後淨額)	127,064	7	150,296	9	491,549	9	433,851	9
8500 本期綜合損益總額	\$ 350,397	18	379,458	21	1,181,091	20	1,032,920	20
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 183,318	9	201,631	11	558,220	9	509,753	9
8620 非控制權益	40,015	2	27,531	1	131,322	2	89,316	2
	\$ 223,333	11	229,162	12	689,542	11	599,069	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 251,920	13	341,176	19	906,935	15	906,190	17
8720 非控制權益	98,477	5	38,282	2	274,156	5	126,730	3
	\$ 350,397	18	379,458	21	1,181,091	20	1,032,920	20
每股盈餘(元)(附註六(二十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.18		1.30		3.59		3.28	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.18		1.29		3.57		3.26	

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

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	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	-	-	-	-	509,753	-	-	509,753	89,316	599,069
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(122)	332,437	64,122	396,437	37,414	433,851
本期綜合損益總額	-	-	-	-	509,631	332,437	64,122	906,190	126,730	1,032,920
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	66,953	-	(66,953)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	28,020	(28,020)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(494,021)	-	-	(494,021)	-	(494,021)
普通股股票股利	70,574	-	-	-	(70,574)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(2,655)	-	-	(2,655)	-	(2,655)
對子公司所有權權益變動	-	(8)	-	-	321	-	-	313	-	313
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,081)	(92,081)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	31,423	-	(31,423)	-	-	-
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,482,064	3,276,099	903,346	142,100	2,121,571	71,995	151,041	8,148,216	2,041,972	10,190,188
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	-	-	-	-	558,220	-	-	558,220	131,322	689,542
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(302)	95,752	253,265	348,715	142,834	491,549
本期綜合損益總額	-	-	-	-	557,918	95,752	253,265	906,935	274,156	1,181,091
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	-	(798)	-	-	(786)	-	-	(1,584)	-	(1,584)
對子公司所有權權益變動	-	56	-	-	(18)	-	-	38	-	38
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(95,558)	(95,558)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	29,076	-	(29,076)	-	-	-
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,556,167	3,275,698	974,960	-	2,340,612	(8,405)	425,836	8,564,868	2,275,475	10,840,343

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 859,915	737,862
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	192,730	160,250
攤銷費用	2,884	2,822
預期信用減損損失	1,422	7,648
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	444	2,256
利息費用	11,670	7,146
利息收入	(45,618)	(12,407)
股利收入	(13,549)	(20,825)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(257,051)	(235,986)
處分不動產、廠房及設備利益	(20,430)	(211)
處分投資利益	(37)	-
處分控制力之子公司之損失	-	43
未實現銷貨利益	68,246	90,660
已實現銷貨利益	(72,698)	(90,379)
其他	(47)	(267)
收益費損項目合計	(132,034)	(89,250)
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	(14,227)	(34,677)
應收帳款	(135,873)	(47,672)
其他應收款及票據	(204,788)	(196,508)
存貨	(160,847)	(172,505)
淨確定福利資產	(908)	(17)
其他流動資產	(135,427)	25,036
其他營業資產	(22,244)	(13,393)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(674,314)	(439,736)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	5,508	92,967
應付票據	530	(299)
應付帳款	127,067	(16,484)
其他應付款	(24,213)	359,177
其他流動負債	(9,759)	33,189
淨確定福利負債	(2,002)	(885)
其他營業負債	(771)	1,054
與營業活動相關之負債之淨變動合計	96,360	468,719
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(577,954)	28,983
調整項目合計	(709,988)	(60,267)
營運產生之現金流入	149,927	677,595
收取之利息	48,011	9,504
支付之所得稅	(150,578)	(107,540)
營業活動之淨現金流入	47,360	579,559

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九月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	108,434	123,359
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(643,117)	(347,499)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	592,047	371,664
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(5,668)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	123	2,834
取得採用權益法之投資	-	(794,876)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(3,860)	-
處分子公司之淨現金流入	-	2,755
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	(80,119)	(110,579)
處分不動產、廠房及設備	36,407	2,574
存出保證金(增加)減少	(27,631)	52,751
取得無形資產	(16,266)	(279)
取得投資性不動產	-	(99,177)
其他金融資產增加	(4,655)	(26,321)
其他非流動資產減少	7,949	2,460
收取之股利	216,436	263,496
投資活動之淨現金流入(流出)	205,286	(562,506)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	406,883	121,052
存入保證金增加	58	885
租賃本金償還	(71,887)	(59,317)
發放現金股利	(540,953)	(494,021)
支付之利息	(10,880)	(6,536)
非控制權益變動	(95,502)	(92,067)
籌資活動之淨現金流出	(312,281)	(530,004)
匯率變動對現金及約當現金之影響	44,800	133,087
本期現金及約當現金減少數	(14,835)	(379,864)
期初現金及約當現金餘額	2,506,995	3,072,264
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,492,160	2,692,400

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
民國一一二年及一一一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年十一月七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

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(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一一三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「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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫學美容之雷射 醫療儀器之銷售、租賃及維修 暨醫學美容耗材及保養品之銷售	38.51 %	38.50 %	38.50 %	註1、4
"	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	藥品之銷售及物流業務	40.00 %	40.00 %	40.00 %	註1
"	佳醫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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司及 Excelsior Healthcare	佳醫健康事業(香港)股份有 限公司(香港佳醫公司)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司 (香港曜亞公司)	醫學美容產品銷 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2
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3
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	醫療器材銷售、 租賃及醫療管理 顧問業務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註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 %	"
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	租賃業務	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)

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：曜亞公司於民國一一一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。

註3：久裕公司於民國一一二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4：本公司於民國一一二年九月承購曜亞公司之畸零股，取得曜亞公司0.01%股權。

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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,889,476	1,981,834	2,149,454
定期存款	<u>602,684</u>	<u>525,161</u>	<u>542,946</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,492,160</u>	<u>2,506,995</u>	<u>2,692,400</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>22</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>567</u>	<u>-</u>	<u>117</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>112.9.30</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 159,070	日幣兌台幣	112.10~112.11
	<u>111.9.30</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 148,608	日幣兌台幣	111.10~111.11

佳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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具			
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	71,716	68,986
國外上市(櫃)公司股票	169,106	135,785	107,587
國內非上市(櫃)公司股票	131,910	134,044	145,660
國外非上市(櫃)公司股票	<u>497,744</u>	<u>344,893</u>	<u>309,644</u>
合 計	<u>\$ 798,760</u>	<u>686,438</u>	<u>631,877</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。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因營運策略，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之普通股股票，處分時之公允價值分別為108,434千元及123,359千元，累積處分損益計利益73,977千元及利益31,423千元，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.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 755,749</u>	<u>704,439</u>	<u>665,246</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。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間為1.16%~5.35%、0.76%~4.90%及0.76%~3.30%。

佳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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 319,202	304,201	294,994
其他應收票據	288,974	317,598	269,703
應收帳款	1,591,740	1,476,175	1,463,600
應收分期帳款	2,645	22	162
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	5,741	5,357	5,675
應收租賃款	66,883	37,612	34,299
其他應收款	3,216,124	3,014,742	2,801,739
減：備抵損失	(69,436)	(85,342)	(79,410)
備抵銷貨退回	(6,244)	(9,072)	(9,144)
未實現利息收入	(163)	(160)	(172)
淨 額	<u>\$ 5,415,466</u>	<u>5,061,133</u>	<u>4,781,446</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>112.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 5,295,044	0.34%	(18,151)
逾期90天以下	131,335	4.89%	(6,421)
逾期91~180天	24,455	17.68%	(4,324)
逾期181~365天	5,862	40.86%	(2,395)
逾期365天以上	41,510	91.89%	(38,145)
	<u>\$ 5,498,206</u>		<u>(69,436)</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)

	111.12.31		
	<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>	<u>87.22%</u>	<u>(51,144)</u>
	<u>\$ 5,130,149</u>		<u>(85,342)</u>

	111.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,693,010	0.46%	(21,445)
逾期90天以下	63,914	9.93%	(6,344)
逾期91~180天	6,448	11.49%	(741)
逾期181~365天	11,896	38.76%	(4,611)
逾期365天以上	<u>51,936</u>	<u>89.09%</u>	<u>(46,269)</u>
	<u>\$ 4,827,204</u>		<u>(79,410)</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9月30日			
一年內	\$ 19,144	(3,601)	15,543
一年至五年	<u>56,716</u>	<u>(5,376)</u>	<u>51,340</u>
	<u>\$ 75,860</u>	<u>(8,977)</u>	<u>66,883</u>
民國111年12月31日			
一年內	\$ 10,581	(2,079)	8,502
一年至五年	<u>32,482</u>	<u>(3,372)</u>	<u>29,110</u>
	<u>\$ 43,063</u>	<u>(5,451)</u>	<u>37,612</u>
民國111年9月30日			
一年內	\$ 9,867	(1,777)	8,090
一年至五年	<u>29,459</u>	<u>(3,250)</u>	<u>26,209</u>
	<u>\$ 39,326</u>	<u>(5,027)</u>	<u>34,299</u>

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，融資租賃期間為一至五年。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 85,342	75,475
認列之減損損失	17,053	20,844
減損損失迴轉	(15,631)	(13,196)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(18,766)	(4,527)
匯率變動影響數	1,324	814
因合併產生	114	-
期末餘額	<u>\$ 69,436</u>	<u>79,410</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日分別為8,386千元、5,379千元及5,837千元，相關未實現利息收入分別為163千元、160千元及172千元。

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>111.9.30</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>5,250</u>	<u>-</u>	<u>5,250</u>	<u>-</u>	4.27%	無

(六)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
商 品	\$ 1,228,358	1,090,606	863,400
在途存貨	46,590	70,482	170,662
合 計	<u>\$ 1,274,948</u>	<u>1,161,088</u>	<u>1,034,062</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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銷貨成本	\$ 1,415,810	1,291,671	4,247,605	3,642,568
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	(4,313)	16,046	1,499	14,996
勞務成本	62,572	48,738	179,991	118,505
維修成本	31,226	30,840	93,126	87,512
其他營業成本	112,166	88,659	303,203	254,386
合計	<u>\$ 1,617,461</u>	<u>1,475,954</u>	<u>4,825,424</u>	<u>4,117,967</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日、及一一一年七月一日至九月三十日，存貨跌價及呆滯損失係因存貨沖減至淨變現價值或呆滯而認列，並已列報為營業成本；民國一一二年七月一日至九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。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 3,958,109</u>	<u>3,669,575</u>	<u>3,663,505</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
Asia Best Healthcare	主要業務為長期照護	Cayman Islands	48.47 %	49.38 %	49.38 %
佳醫創照健康股份 有限公司	主要業務為長期照護	台灣	49.38 %	註	註

註：Asia Best Healthcare Co., Ltd.於民國一一二年七月三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。

佳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)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>	
流動資產	\$ 926,107	733,639	670,533	
非流動資產	2,166,717	4,173,337	4,637,131	
流動負債	(198,632)	(151,462)	(117,882)	
非流動負債	(1,597,848)	(1,754,375)	(2,001,907)	
淨資產	<u>\$ 1,296,344</u>	<u>3,001,139</u>	<u>3,187,875</u>	
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 615,626</u>	<u>1,522,852</u>	<u>1,617,158</u>	
	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ 4,947	48,596	54,892	128,601
本期淨利	\$ (355)	64,859	91,257	154,050
其他綜合損益	(14,967)	(26,099)	(35,943)	(89,552)
綜合損益總額	<u>\$ (15,322)</u>	<u>38,760</u>	<u>55,314</u>	<u>64,498</u>
收取之股利	<u>\$ 16,502</u>	<u>30,223</u>	<u>16,502</u>	<u>30,223</u>

(2)佳醫創照健康股份有限公司之彙總性財務資訊

	<u>112.9.30</u>	
流動資產	\$ 560,281	
非流動資產	1,801,465	
流動負債	(156,208)	
非流動負債	(396,379)	
淨資產	<u>\$ 1,809,159</u>	
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 950,107</u>	
	<u>112年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	\$ 101,101	278,625
本期淨利	\$ 24,186	67,742
其他綜合損益	(63,084)	(63,084)
綜合損益總額	<u>\$ (38,898)</u>	<u>4,658</u>
收取之股利	<u>\$ 25,390</u>	<u>25,390</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之	\$ 2,392,376	2,146,723	2,046,347
期末彙總帳面金額			

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)

歸屬於合併公司之份額：	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
本期淨利	\$ 75,710	84,990	200,032	159,917
其他綜合損益	<u>(45,389)</u>	<u>(72,104)</u>	<u>136,674</u>	<u>(45,677)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 30,321</u>	<u>12,886</u>	<u>336,706</u>	<u>114,240</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>
----	------------------

(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>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>799</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)對子公司所有權權益之變動

合併公司民國一一二年九月承購曜亞公司之畸零股，認列資本公積對子公司所有權權益變動增加56千元。

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加8千元。

(十)喪失對子公司之控制

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

對喪失控制力之子公司資產及負債分析：

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

(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		
		112.9.30	111.12.31	111.9.30
曜亞公司	台灣	61.49 %	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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 1,833,457	1,735,980	1,706,600
非流動資產	1,018,039	945,191	815,447
流動負債	(887,710)	(875,919)	(777,205)
非流動負債	(318,448)	(251,251)	(242,520)
淨資產	<u>\$ 1,645,338</u>	<u>1,554,001</u>	<u>1,502,322</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 903,624</u>	<u>857,564</u>	<u>820,306</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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>378,074</u>	<u>313,857</u>	<u>1,184,004</u>	<u>901,543</u>
本期淨利	\$ 54,855	30,323	178,258	102,994
其他綜合損益	(36,166)	31,386	82,785	51,371
綜合損益總額	\$ <u>18,689</u>	<u>61,709</u>	<u>261,043</u>	<u>154,365</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ <u>30,558</u>	<u>18,072</u>	<u>100,420</u>	<u>61,771</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>84,291</u>	<u>(1,264)</u>	<u>94,471</u>	<u>30,159</u>
			<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業活動現金流量			\$ 193,945	98,637
投資活動現金流量			12,317	(115,770)
籌資活動現金流量			(215,920)	(161,112)
匯率影響數			13,153	34,328
現金及約當現金增加(減少)數			\$ <u>3,495</u>	<u>(143,917)</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>58,546</u>	<u>69,695</u>

2. 久裕公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>	
流動資產	\$ 4,594,610	4,414,792	4,366,855	
非流動資產	689,704	528,313	564,580	
流動負債	(3,207,879)	(3,027,668)	(2,983,422)	
非流動負債	(31,951)	(33,592)	(113,662)	
淨資產	\$ <u>2,044,484</u>	<u>1,881,845</u>	<u>1,834,351</u>	
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>1,226,668</u>	<u>1,129,084</u>	<u>1,100,588</u>	
	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>300,792</u>	<u>263,961</u>	<u>857,640</u>	<u>759,629</u>
本期淨利	\$ 17,385	16,861	55,275	49,009
其他綜合損益	130,572	(16,848)	155,837	4,641
綜合損益總額	\$ <u>147,957</u>	<u>13</u>	<u>211,112</u>	<u>53,650</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ <u>10,431</u>	<u>10,116</u>	<u>33,165</u>	<u>29,405</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>89,228</u>	<u>8</u>	<u>127,121</u>	<u>32,190</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9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (163,121)	322,888
投資活動現金流量	(54,760)	34,941
籌資活動現金流量	119,396	(66,879)
現金及約當現金(減少)增加數	<u>\$ (98,485)</u>	<u>290,950</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 29,084</u>	<u>22,372</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九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

帳面金額：	<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9月30日	\$ <u>135,487</u>	<u>159,659</u>	<u>246,052</u>	<u>206,186</u>	<u>8,579</u>	<u>18,159</u>	<u>774,122</u>
民國111年1月1日	\$ <u>136,671</u>	<u>174,533</u>	<u>233,485</u>	<u>86,748</u>	<u>-</u>	<u>5,051</u>	<u>636,488</u>
民國111年9月30日	\$ <u>139,133</u>	<u>174,774</u>	<u>236,038</u>	<u>122,838</u>	<u>1,478</u>	<u>42,758</u>	<u>717,019</u>

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九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一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：

使用權資產成本：	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 390,768	2,145	392,913
增 添	111,596	4,823	116,419
減 少	(15,353)	(2,145)	(17,498)
匯率變動之影響	990	-	990
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 488,001</u>	<u>4,823</u>	<u>492,824</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	總計
民國111年1月1日餘額	\$ 468,859	324	469,183
增 添	107,528	2,145	109,673
減 少	(33,305)	(325)	(33,630)
匯率變動之影響	414	-	414
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 543,496</u>	<u>2,144</u>	<u>545,640</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 124,916	536	125,452
提列折舊	72,509	1,097	73,606
減 少	(14,599)	(626)	(15,225)
匯率變動之影響	661	-	661
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 183,487</u>	<u>1,007</u>	<u>184,494</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 191,231	279	191,510
提列折舊	61,235	313	61,548
減 少	(32,545)	(324)	(32,869)
匯率變動之影響	192	-	192
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 220,113</u>	<u>268</u>	<u>220,381</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 265,852</u>	<u>1,609</u>	<u>267,461</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 304,514</u>	<u>3,816</u>	<u>308,330</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 277,628</u>	<u>45</u>	<u>277,673</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 323,383</u>	<u>1,876</u>	<u>325,259</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，重新評估後增加認列使用權資產分別計116,419千元及109,673千元。

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後減少認列使用權資產分別計2,273千元及761千元。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日以營業租賃承租儲藏室、機器設備及車位，請詳附註六(二十一)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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	\$ 920,080	188,932	1,109,012
民國112年9月30日	\$ 920,080	183,519	1,103,599
民國111年1月1日	\$ 843,750	175,352	1,019,102
民國111年9月30日	\$ 920,080	190,737	1,110,817

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九月三十日間除上段增添說明外，餘均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一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九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日提供質押擔保情事請詳附註八。

(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九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面金額：	商譽	電腦軟體	其他無形資產	總計
	民國112年1月1日	\$ 27,755	1,867	2,000
民國112年9月30日	\$ 28,419	6,469	11,447	46,335
民國111年1月1日	\$ 27,387	2,848	2,769	33,004
民國111年9月30日	\$ 27,644	1,722	2,150	31,516

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九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)短期借款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
擔保借款	\$ 345,000	300,000	315,000
無擔保借款	597,017	235,134	286,018
合 計	<u>\$ 942,017</u>	<u>535,134</u>	<u>601,018</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,739,842</u>	<u>2,642,261</u>	<u>2,578,711</u>
利率區間	<u>1.70%~7.21%</u>	<u>1.60%~6.00%</u>	<u>1.05%~4.64%</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應付經銷物流服務	\$ 2,694,442	2,738,923	2,670,855
其他	497,478	476,152	409,402
	<u>\$ 3,191,920</u>	<u>3,215,075</u>	<u>3,080,257</u>

(十八)退款負債—流動

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
退款負債—流動	<u>\$ 7,060</u>	<u>24,016</u>	<u>42,159</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
保固準備	<u>\$ 13,374</u>	<u>13,886</u>	<u>13,108</u>
			<u>保 固</u>
民國112年1月1日餘額			\$ 13,886
本期新增			9,259
本期迴轉/使用			(9,771)
民國112年9月30日餘額			<u>\$ 13,374</u>
民國111年1月1日餘額			\$ 11,022
本期新增			11,313
本期迴轉/使用			(9,227)
民國111年9月30日餘額			<u>\$ 13,108</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。

(二十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流 動	\$ 74,887	90,864	84,161
非 流 動	\$ 240,670	182,052	247,398

到期分析請詳附註六(三十)金融工具。

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，故重新評估並增加認列租賃負債計116,419千元及109,673千元。

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日因提前終止及修改部份租賃合約，故重新評估並減少認列租賃負債計2,268千元及700千元。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 800	681	2,092	1,924
轉租使用權資產之收益	\$ 5,726	4,085	15,439	14,594
短期租賃之費用	\$ 2,247	2,342	7,950	7,418
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	\$ -	83	-	328

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	112年1月至9月	111年1月至9月
	\$ 81,929	68,659

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)。

佳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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
一年內	\$ 38,338	26,180	22,152
一至五年	50,695	44,363	46,924
五年以上	<u>10,861</u>	<u>14,482</u>	<u>15,688</u>
	<u>\$ 99,894</u>	<u>85,025</u>	<u>84,764</u>

(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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本及費用	\$ <u>439</u>	<u>770</u>	<u>1,317</u>	<u>2,095</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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本及費用	\$ <u>7,132</u>	<u>6,225</u>	<u>20,758</u>	<u>17,838</u>

3.國外合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日依當地法令提撥之退休金費用分別為776千元、548千元、2,113千元及1,802千元。

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)

(二十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 46,946	10,281	154,077	90,119
調整前期之當期所得稅	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>(3,614)</u>	<u>164</u>
	<u>46,952</u>	<u>10,281</u>	<u>150,463</u>	<u>90,283</u>
遞延所得稅費用				
本期產生	10,057	38,564	21,004	47,256
前期(高)低估	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,094)</u>	<u>1,254</u>
	<u>10,057</u>	<u>38,564</u>	<u>19,910</u>	<u>48,510</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 57,009</u>	<u>48,845</u>	<u>170,373</u>	<u>138,793</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	-	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>(10,817)</u>	<u>2,426</u>	<u>(1,348)</u>	<u>8,442</u>
	<u>\$ (10,817)</u>	<u>2,426</u>	<u>(592)</u>	<u>8,442</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>\$ 2,269</u>	<u>3,563</u>	<u>2,720</u>	<u>6,884</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九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

佳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. 普通股之發行

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	\$ <u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>155,617</u>	<u>148,206</u>	<u>148,206</u>
已發行股本	\$ <u>1,556,167</u>	<u>1,482,064</u>	<u>1,482,064</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，增資基準日為民國一一二年九月三日，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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,822,584	1,822,584	1,822,584
可轉換公司債轉換溢價	1,072,079	1,072,079	1,072,079
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	98,181	98,181	98,181
認列對子公司所有權益變動數	238,994	238,938	238,938
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	-	798	457
其他	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>
	\$ <u>3,275,698</u>	<u>3,276,440</u>	<u>3,276,099</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份，以發放現金之方式為之，並提股東會報告。

佳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：

		<u>111年度</u>	
		<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$	3.65	540,953
股 票		0.50	<u>74,103</u>
合 計			<u>\$ 615,056</u>
		<u>110年度</u>	
		<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$	3.50	494,021
股 票		0.50	<u>70,574</u>
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	177,236	-	177,236
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(81,484)	-	(81,484)
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	-	83,678	83,678
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	-	169,587	169,587
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(29,076)	(29,076)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (8,405)</u>	<u>425,836</u>	<u>417,431</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	460,490	-	460,490
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(128,053)	-	(128,053)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現損益	-	26,089	26,089
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未實現損 益之份額	-	38,033	38,033
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(31,423)	(31,423)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 71,995</u>	<u>151,041</u>	<u>223,036</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9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	131,322	89,316
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,166	19,956
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	138,122	17,458
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
處分子公司喪失之非控制權益	(56)	(22)
期末餘額	<u>\$ 2,275,475</u>	<u>2,041,972</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九月三十日基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人之本期淨利	\$ <u>183,318</u>	<u>201,631</u>	<u>558,220</u>	<u>509,753</u>
普通股加權平均流通在外股 數(基本)(追溯調整)	<u>155,617</u>	<u>155,617</u>	<u>155,617</u>	<u>155,617</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人之本期淨利	\$ <u>183,318</u>	<u>201,631</u>	<u>558,220</u>	<u>509,753</u>
普通股加權平均流通在外股 數(基本)(追溯調整)	155,617	155,617	155,617	155,617
員工酬勞	398	507	544	671
普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)(追溯調整)	<u>156,015</u>	<u>156,124</u>	<u>156,161</u>	<u>156,288</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)

(二十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
主要地區市場				
臺灣	\$ 1,930,585	1,780,944	5,800,780	5,047,766
香港	14,380	4,138	29,844	9,961
菲律賓	46,122	32,223	133,151	100,290
馬來西亞	<u>28,728</u>	<u>23,830</u>	<u>84,858</u>	<u>65,739</u>
	<u>\$ 2,019,815</u>	<u>1,841,135</u>	<u>6,048,633</u>	<u>5,223,756</u>
主要產品/服務線				
產品收入				
醫療設備及耗材	\$ 1,165,595	1,097,300	3,485,833	3,079,778
藥品	223,884	199,941	633,382	569,854
醫學美容設備及 耗材	274,782	238,386	886,257	696,357
家電產品	34,886	42,077	120,838	133,907
其他	28,116	20,207	74,542	51,020
勞務收入	133,765	114,098	397,200	311,430
其他營業收入	<u>158,787</u>	<u>129,126</u>	<u>450,581</u>	<u>381,410</u>
	<u>\$ 2,019,815</u>	<u>1,841,135</u>	<u>6,048,633</u>	<u>5,223,756</u>

2. 合約餘額

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據、應收帳款、應收租賃 款及其他應收款	\$ 5,484,902	5,146,475	4,860,856
減：備抵損失	<u>(69,436)</u>	<u>(85,342)</u>	<u>(79,410)</u>
合計	<u>\$ 5,415,466</u>	<u>5,061,133</u>	<u>4,781,446</u>
合約負債	<u>\$ 490,449</u>	<u>484,941</u>	<u>472,191</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一十二年及一十一年一月一日合約負債期初餘額於民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為51,667千元、33,798千元、325,369千元及199,660千元。

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七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為11,416千元、12,816千元、35,540千元及32,447千元，董事酬勞提列金額分別為5,708千元、6,407千元、17,770千元及16,223千元，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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 16,921	5,103	43,612	10,856
應收租賃款利息收入	772	595	2,006	1,551
	<u>\$ 17,693</u>	<u>5,698</u>	<u>45,618</u>	<u>12,407</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
股利收入	\$ 12,167	5,167	13,549	20,825
其他收入	1,650	1,381	4,396	2,674
合計	<u>\$ 13,817</u>	<u>6,548</u>	<u>17,945</u>	<u>23,499</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 3,570	1,860	8,401	3,842
其他	1,225	1,115	3,269	3,304
	<u>\$ 4,795</u>	<u>2,975</u>	<u>11,670</u>	<u>7,146</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.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ -	149	20,430	211
(損)益				
處分投資(損)益	-	-	37	-
外幣兌換(損)益	2,943	7,798	9,061	18,996
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨損益	489	(295)	(444)	(2,256)
其他	6,386	7,657	13,460	11,065
合計	<u>\$ 9,818</u>	<u>15,309</u>	<u>42,544</u>	<u>28,016</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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資				
當年度產生之公允價值淨 變動數	\$ 1,697	(7,812)	146,475	20,444
公允價值淨變動數重分類 至保留盈餘	51,358	8,199	73,977	31,423
認列於其他綜合損益之淨利益 或損失	<u>\$ 53,055</u>	<u>387</u>	<u>220,452</u>	<u>51,867</u>

(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)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	要求即付	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
			或不超過 1個月					
112年9月30日								
非衍生金融負債								
短期借款	\$ 942,017	942,017	371,667	570,350	-	-	-	-
存入保證金	4,187	4,187	-	-	-	-	-	4,187
應付款項	4,320,773	4,320,773	829,521	3,334,778	83,563	72,911	-	-
租賃負債	315,557	315,557	8,478	16,707	16,754	32,948	59,492	181,178
衍生金融負債								
遠期外匯合約：								
流 出	34,962	34,962	-	34,962	-	-	-	-
流 入	(34,395)	(34,395)	-	(34,395)	-	-	-	-
	<u>\$ 5,583,101</u>	<u>5,583,101</u>	<u>1,209,666</u>	<u>3,922,402</u>	<u>100,317</u>	<u>105,859</u>	<u>59,492</u>	<u>185,365</u>
111年12月31日								
非衍生金融負債								
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9月30日								
非衍生金融負債								
短期借款	\$ 601,018	601,018	125,668	475,350	-	-	-	-
存入保證金	4,041	4,041	-	-	-	-	-	4,041
應付款項	4,011,004	4,011,004	795,878	3,093,934	71,462	49,720	-	10
租賃負債	331,559	331,559	7,282	14,157	21,592	41,131	77,026	170,371
衍生金融負債								
遠期外匯合約：								
流 出	16,406	16,406	-	16,406	-	-	-	-
流 入	(16,289)	(16,289)	-	(16,289)	-	-	-	-
	<u>\$ 4,947,739</u>	<u>4,947,739</u>	<u>928,828</u>	<u>3,583,558</u>	<u>93,054</u>	<u>90,851</u>	<u>77,026</u>	<u>174,422</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：

				112.9.30	
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別		外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	32.270	美 金	\$	6,327	204,113
台 幣	0.216	日 幣		160,212	34,638
台 幣	33.910	歐 元		478	16,195
港 幣	7.827	美 金		9,165	295,741
<u>非貨幣性項目</u>					
台 幣	0.024	韓 元		6,658,500	160,004
美 金	0.031	台 幣		1,070,279	1,070,279
美 金	0.137	人 民 幣		31,520	143,270
美 金	0.128	港 幣		283,876	1,170,425
美 金	0.204	馬 幣		29,579	194,455
美 金	0.018	菲 幣		132,446	75,223
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	0.216	日 幣		349,623	75,589
台 幣	32.270	美 金		1,222	39,433
菲 幣	56.964	美 金		863	27,849

佳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)

				111.9.30	
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別		外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	31.750	美 金	\$	7,078	224,736
台 幣	0.220	日 幣		37,325	8,216
台 幣	31.260	歐 元		1,100	34,382
美 元	7.851	港 幣		8,717	276,752
<u>非貨幣性項目</u>					
台 幣	0.022	韓 元		3,967,500	88,872
美 金	0.031	台 幣		115,393	115,393
美 金	0.141	人 民 幣		31,044	138,877
美 金	0.127	港 幣		270,945	1,095,961
美 金	0.208	馬 幣		29,484	194,429
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	0.220	日 幣		161,502	35,547
台 幣	31.750	美 金		1,286	40,830
台 幣	31.260	歐 元		594	18,568

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九月三十日外幣兌換損益分別為利益9,061千元及利益18,996千元。

(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九月三十日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增減3,284千元及3,567千元，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
一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增減11,093千元及13,124千
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%，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三
十日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別增
加/減少7,988千元及6,319千元。

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：

	112.9.30				
	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					
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ 169,106	169,106	-	-	169,106
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	131,910	-	-	131,910	131,910
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	497,744	-	-	497,744	497,744
小計	798,760	169,106	-	629,654	798,760
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,492,160	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	755,749	-	-	-	-
應收款項	5,415,466	-	-	-	-
存出保證金	169,413	-	-	-	-
其他金融資產	59,421	-	-	-	-
小計	8,892,209	-	-	-	-
合計	\$ 9,690,969	169,106	-	629,654	798,760

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具	\$ 567	-	567	-	567
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	942,017	-	-	-	-
應付款項	4,320,773	-	-	-	-
存入保證金	4,187	-	-	-	-
租賃負債	315,557	-	-	-	-
小計	5,582,534	-	-	-	-
合計	\$ 5,583,101	-	567	-	567
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	54,679	-	-	-	-
小計	8,469,115	-	-	-	-
合計	\$ 9,155,553	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)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具	\$ 22	-	22	-	22
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	68,986	68,986	-	-	68,986
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	107,587	107,587	-	-	107,587
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	145,660	-	-	145,660	145,660
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	309,644	-	-	309,644	309,644
小計	631,877	176,573	-	455,304	631,877
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,692,400	-	-	-	-
原始到期日起過三個月之定期存款	665,246	-	-	-	-
應收款項	4,781,446	-	-	-	-
存出保證金	135,942	-	-	-	-
其他金融資產	80,765	-	-	-	-
小計	8,355,799	-	-	-	-
合計	\$ 8,987,698	176,573	22	455,304	631,899
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 601,018	-	-	-	-
應付款項	4,011,004	-	-	-	-
存入保證金	4,041	-	-	-	-
租賃負債	331,559	-	-	-	-
合計	\$ 4,947,622	-	-	-	-

(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	150,423
重分類及匯率影響數	294
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 629,654</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	9,447
處分	(13,684)
重分類及匯率影響數	762
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 455,304</u>

佳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九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9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)」)	\$ 109,588	(23,905)	150,423	16,831

(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	可類比上市櫃法	<ul style="list-style-type: none"> • EV/Revenue價值乘數(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為3.43、3.13及2.88) • P/B價值乘數(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為1.03~3.39、0.98~3.54及1.21~2.68) • 缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為15.94%~30.00%、16.40%~30.00%及13.47%~38.10%) 	<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9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 30,307	(30,307)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	37,783	(37,783)
			<u>\$ 68,090</u>	<u>(68,090)</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9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 21,510	(21,510)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	30,965	(30,965)
			<u>\$ 52,475</u>	<u>(52,475)</u>

(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九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十三)。

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>112.9.30</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 535,134	406,883	-	-	-	942,017
租賃負債	272,916	(71,887)	116,419	429	(2,320)	315,557
來自籌資活動之負債	<u>\$ 808,050</u>	<u>334,996</u>	<u>116,419</u>	<u>429</u>	<u>(2,320)</u>	<u>1,257,574</u>
總額						

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

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)	"
佳醫長照社團法人	"
台灣美德妥股份有限公司	"

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
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	//
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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業－集康	\$ 601,198	539,631	1,802,096	1,501,211
關聯企業－ERS	184,750	194,922	546,696	573,168
關聯企業－其他	65,558	40,538	187,011	57,471
其他關係人	-	7	33	8
	<u>\$ 851,506</u>	<u>775,098</u>	<u>2,535,836</u>	<u>2,131,858</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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業－ERS	\$ 24,229	23,245	71,020	69,974
關聯企業－集康	374	171	855	1,125
關聯企業－其他	571	-	571	-
	<u>\$ 25,174</u>	<u>23,416</u>	<u>72,446</u>	<u>71,099</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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 18	18	54	54
關聯企業－ABH	4,199	4,198	12,598	10,604
關聯企業－ERS	1,071	1,187	3,488	3,462
關聯企業－其他	617	480	1,565	1,104
其他關係人	14	4	43	12
	<u>\$ 5,919</u>	<u>5,887</u>	<u>17,748</u>	<u>15,236</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7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 3,860	5,096	11,255	14,901
其他關係人	71	71	214	214
	<u>\$ 3,931</u>	<u>5,167</u>	<u>11,469</u>	<u>15,115</u>

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 63,297	31,490	168,598	35,322
其他關係人	-	14,541	22,100	58,515
	<u>\$ 63,297</u>	<u>46,031</u>	<u>190,698</u>	<u>93,837</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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	關聯企業	\$ 726	11	28
其他應收票據	關聯企業	210	980	1,125
應收帳款	關聯企業－集康	624,448	594,028	565,738
應收帳款	關聯企業－ERS	150,274	156,865	160,684
應收帳款	關聯企業－其他	51,261	40,632	36,268
應收帳款	其他關係人	8	2	2
其他應收款	關聯企業	7,330	2,358	1,386
		<u>\$ 834,257</u>	<u>794,876</u>	<u>765,231</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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 12,188	3,043	26,458
應付帳款	其他關係人	-	8,500	-
其他應付款	關聯企業	13,304	14,208	8,284
		<u>\$ 25,492</u>	<u>25,751</u>	<u>34,742</u>

5.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業－透策生技	\$ 27,546	16,657	-
關聯企業－集康	865	-	-
	<u>\$ 28,411</u>	<u>16,657</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7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業－佳醫	\$ -	-	2,495	-
創照				

佳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7月至9月			111年7月至9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—ABH	採用權益法 之投資	84,633,340	佳醫創照 公司普通 股	\$ 936,177	-	-	-
關聯企業—集康	採用權益法 之投資	1,512,341	集康公司 普通股	\$ 24,213	-	-	-
關聯企業—集康	採用權益法 之投資	3,000,000	裕康公司 普通股	31,080	-	-	-
關聯企業—ABH	採用權益法 之投資	84,633,340	佳醫創照 公司普通 股	936,177	-	-	-
				<u>\$ 991,470</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7月至9月				111年7月至9月			
		交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益	交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益
關聯企業—集康	採用權益法 之投資	-	-	\$ -	-	1,194,526	佳愛公司 普通股	6,634	(43)
關聯企業—ABH	採用權益法 之投資	209,308	ABH公司普 通股	936,177	-	-	-	-	-
				<u>\$ 936,177</u>	<u>-</u>			<u>6,634</u>	<u>(43)</u>
關聯企業—集康	採用權益法 之投資	2,434,870	視捷公司 普通股	\$ 24,213	2,836	1,194,526	佳愛公司 普通股	6,634	(43)
關聯企業—ABH	採用權益法 之投資	209,308	ABH公司普 通股	936,177	-	-	-	-	-
				<u>\$ 960,390</u>	<u>2,836</u>			<u>6,634</u>	<u>(43)</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)

註1：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。

註2：ABH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。

7. 背書保證

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日為關聯企業向銀行借款及營業需求而簽發保證額度分別為400,000千元、600,000千元及400,000千元，實際動用金額分別為150,000千元、0千元及0千元。

8. 其他

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業及其他關係人				
其他收入	\$ 674	543	1,537	1,689
銷貨成本	(1,224)	(936)	(3,459)	(2,749)
維修成本	(1,069)	(598)	(2,630)	(2,746)
運費及倉儲費用	(12,052)	(10,723)	(33,787)	(30,601)
租金支出	(633)	754	(1,950)	(585)
其他費用	(6,286)	(8,095)	(20,086)	(23,608)
	<u>\$ (20,590)</u>	<u>(19,055)</u>	<u>(60,375)</u>	<u>(58,600)</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。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司向關聯企業收取之預收款項金額分別為338千元、165千元及174千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 21,466	20,852	67,799	60,584
退職後福利	921	424	1,748	1,243
	<u>\$ 22,387</u>	<u>21,276</u>	<u>69,547</u>	<u>61,827</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
銀行活存及定期存款 (帳列其他金融資產)	銀行借款、履約保證及信用卡收單作業服務擔保	\$ 58,518	53,863	80,023
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	191,591	194,349	237,781
存出保證金(帳列其他金融資產)	銷貨履約之擔保、押標金及租賃押金等	169,413	141,869	135,942
不動產、廠房及設備	銀行借款及銀行透支額度	89,945	92,969	91,972
投資性不動產	"	847,642	995,066	851,528
		<u>\$ 1,357,109</u>	<u>1,478,116</u>	<u>1,397,246</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，已開立未使用之信用狀餘額分別為135,010千元、81,151千元及121,560千元。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520,899千元、350,275千元及350,275千元。
- 2.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。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一二年八月八日經董事會決議通過以美金30,063千元向香港佳醫公司購買佳醫創照公司股權，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，香港佳醫公司及Excelsior Healthcare決議減資基準日分別為民國一一二年十月三日及十月十五日，相關減資程序尚未辦理完竣。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之孫公司佳美公司為專注本業，並提升資金效益，於民國一一二年十一月七日董事會決議處分全部持有之曜勝公司9,792,000股股票，合併公司之子公司曜亞公司預計取得6,119,988股，取得後持股比例為60%。本案預計交易對象因包含曜亞公司在內之關係人，為顧及佳美公司其他股東權益，佳美公司將於民國一一二年十一月二十七日另行召開股東臨時會討論。

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7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	69,469	125,606	195,075	56,305	115,508	171,813
勞健保費用	6,002	9,474	15,476	4,972	8,326	13,298
退休金費用	3,146	5,201	8,347	2,694	4,849	7,543
其他員工福利費用	1,177	4,919	6,096	3,494	4,493	7,987
折舊費用	53,338	13,962	67,300	43,527	13,179	56,706
攤銷費用	660	652	1,312	349	509	858

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	194,938	364,867	559,805	153,820	320,678	474,498
勞健保費用	17,773	27,645	45,418	14,226	24,610	38,836
退休金費用	8,982	15,206	24,188	7,669	14,066	21,735
其他員工福利費用	7,394	14,119	21,513	8,793	12,417	21,210
折舊費用	153,828	38,902	192,730	120,858	39,392	160,250
攤銷費用	1,214	1,670	2,884	1,217	1,605	2,822

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九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

佳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9)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. (註4)	2	1,712,974	9,970	-	-	-	- %	8,564,868	Y	N	N
0	"	佳醫資產管理事業股份有限公司(註4)	2	1,712,974	990,000	570,000	75,350	-	6.66 %	8,564,868	Y	N	N
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,712,974	116,280	60,595	8,498	-	0.71 %	8,564,868	Y	N	N
0	"	Renal Laboratories Sdn. Bhd.(註4)	2	1,712,974	157,100	80,675	13,148	-	0.94 %	8,564,868	Y	N	N
0	"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.(註4)	2	1,712,974	31,420	16,135	-	-	0.19 %	8,564,868	Y	N	N
0	"	香港商佳特透新服務股份有限公司(註3)	1	765,409	-	-	-	-	- %	8,564,868	N	N	N
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	2,061,533	600,000	400,000	150,000	-	4.67 %	8,564,868	N	N	N
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞生技股份有限公司(註5)	2	307,046	100,000	100,000	-	-	6.51 %	767,614	Y	N	N
2	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司(註6)	3	42,935	100	100	-	-	0.05 %	107,338	N	Y	N
3	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野義製藥股份有限公司(註7)	1	167,704	-	-	-	-	- %	1,022,242	N	N	N
4	裕康國際醫藥股份有限公司	久裕企業股份有限公司(註8)	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：以曜亞公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註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：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8：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9：本公司以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額；曜亞公司、佳美公司、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10：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 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	9,102	0.40 %	9,102	
"	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	26,755	17.25 %	26,755	
"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	40,674	7.15 %	40,674	
"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	51,040	3.80 %	51,040	

佳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	
本公司	林口育樂事業股份有限公司 股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1	10,600	0.10 %	10,600	
Excelsior Healthcare Co.Limited	正大博愛投資有限公司	-	"	10,000	4,759	8.00 %	4,759	
EG Healthcare, Inc.	The Orchard Golf & Country Club	-	"	1	795	- %	795	
曜亞國際股份有限公司	Caregen Co., Ltd. 股票認購權證	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	172,500	160,004	0.32 %	160,004	
曜亞國際(香港)有限公司	Viveve Medical Inc. 股票	-	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	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	2,841	19.00 %	2,841	
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	"	-	492,190	17.65 %	492,190	

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	(546,696)	(14.97)%	月結30-60天	-	-	150,274	12.05 %	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	(1,801,267)	(49.32)%	月結30-90天	-	-	624,185	50.03 %	註1
"	香港商安馨股份有限公司	"	"	(118,016)	(3.23)%	月結45天	-	-	30,573	2.45 %	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	150,274	4.75	-	-	78,609	-	
"	集康國際股份有限公司	"	624,185	3.95	-	-	-	-	

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	38,264	按一般條件辦理	0.63 %
"	"	"	1	應收帳款	26,154	與一般交易對象相同	0.15 %
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	13,557	按成本加成計算	0.22 %
"	"	曜胜生技股份有限公司	3	銷貨收入	53,272	按成本加成計算	0.88 %
"	"	"	3	應收帳款	31,307	與一般交易對象相同	0.52 %

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九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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 %	931,727	179,355	80,124	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 %	815,699	55,275	22,088	子公司(註2、10)
"	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	180,312	180,300	12,706,690	38.51 %	603,824	159,318	61,243	子公司(註10)
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	2,091,147	101,934	101,934	子公司(註10)
"	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 %	28,799	635	152	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 %	1,899,221	116,193	74,782	子公司(註10)
"	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 %	88,453	40,213	16,537	孫公司(註7、10)
"	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 %	654,203	13,293	13,293	子公司(註10)
"	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 %	90,747	26,896	7,708	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 %	75,223	(3,574)	-	孫公司 (註10)
"	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 %	392,667	122,373	-	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 %	1,051,713	116,193	-	子公司 (註10)
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	232,776	222,547	7,671,271	100.00 %	194,455	(5,781)	-	孫公司 (註10)
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 %	317,895	8,677	-	孫公司 (註10)
"	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 %	98,867	40,213	-	孫公司 (註1、 7、10)
"	台灣美德安股份有限公 司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00 %	(2,142)	2,763	-	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 %	43,130	(1,238)	-	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 %	11,349	3,992	-	孫公司 (註5、 10)
曜亞國際(香 港)有限公司	CYJ International Co., Ltd.	香港	經營生髮、護髮相 關療程及產品銷售	66,547	66,547	2,150,000	50.00 %	11,131	(326)	-	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 %	93,627	3,992	-	孫公司 (註10)
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 %	30,739	(1,146)	-	孫公司 (註8、 10)
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	458,902	1,395,079	338,800	48.47 %	636,601	91,257	-	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 %	120,172	35,760	-	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 %	777,758	75,397	-	關聯企業
"	佳醫創照健康股份有限 公司	台灣	長期照護業務	936,177	-	84,633,340	49.38 %	950,107	24,186	-	關聯企業 (註9)
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 %	153,502	(6,330)	-	孫公司 (註10)
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材銷售業務	44,052	44,052	350,000	70.00 %	35,797	(615)	-	孫公司 (註10)
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	Malaysia	租賃業務	1,315	1,315	200,000	100.00 %	8,196	77	-	孫公司 (註10)

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：合併公司於民國一十一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

註5：合併公司於民國一十一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，故本公司於民國一十二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：佳美公司於民國一十二年五月辦理減資變更登記事項並已辦理完竣。

註8：合併公司於民國一十二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：Asia Best Healthcare Co., Ltd.於民國一十二年七月三日以其子公司佳醫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。

註10：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	(10,193)	7.80 %	-	4,759	-
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	1,093	100.00 %	1,093	138,511	-
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	(804)	100.00 %	(804)	9,391	-
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	104,953	17.65 %	-	492,190	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	5,138,921
曜亞國際(股)公司	153,998	153,998	921,137
久裕企業(股)公司	66,603	66,603	1,226,690

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，惟截至民國一一二年九月三十日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註4：上海菱泰醫療器械有限公司已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一一二年九月三十日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。

註5：匯出投資金額不包含由第三地投資大陸地區207,380千元。

註6：於民國一〇七年十一月清算完結，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九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

佳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		14,558,507	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：

	112年7月至9月	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,256,463	378,007	300,787	84,558	-	2,019,815	
部門間收入	25,615	67	5	11,826	(37,513)	-	
收入總計	<u>\$ 1,282,078</u>	<u>378,074</u>	<u>300,792</u>	<u>96,384</u>	<u>(37,513)</u>	<u>2,019,815</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 210,309</u>	<u>69,756</u>	<u>21,905</u>	<u>55,490</u>	<u>(77,118)</u>	<u>280,342</u>	
	111年7月至9月						
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,196,186	313,820	263,950	67,179	-	1,841,135	
部門間收入	5,551	37	11	10,233	(15,832)	-	
收入總計	<u>\$ 1,201,737</u>	<u>313,857</u>	<u>263,961</u>	<u>77,412</u>	<u>(15,832)</u>	<u>1,841,135</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 237,087</u>	<u>38,484</u>	<u>21,076</u>	<u>89,542</u>	<u>(108,182)</u>	<u>278,007</u>	

佳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9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	\$ 3,761,496	1,181,312	857,620	248,205	-	6,048,633
部門間收入	<u>58,714</u>	<u>2,692</u>	<u>20</u>	<u>40,984</u>	<u>(102,410)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,820,210</u>	<u>1,184,004</u>	<u>857,640</u>	<u>289,189</u>	<u>(102,410)</u>	<u>6,048,633</u>
應報導部門損益	<u>\$ 657,411</u>	<u>222,083</u>	<u>68,956</u>	<u>201,420</u>	<u>(289,955)</u>	<u>859,915</u>
<u>111年1月至9月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 3,364,684	901,419	759,597	198,056	-	5,223,756
部門間收入	<u>22,729</u>	<u>124</u>	<u>32</u>	<u>25,496</u>	<u>(48,381)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,387,413</u>	<u>901,543</u>	<u>759,629</u>	<u>223,552</u>	<u>(48,381)</u>	<u>5,223,756</u>
應報導部門損益	<u>\$ 601,228</u>	<u>133,014</u>	<u>62,167</u>	<u>166,947</u>	<u>(225,494)</u>	<u>737,862</u>