

股票代碼：4104

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～49
(七)關係人交易	49～54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54～55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56～58
2.轉投資事業相關資訊	58～59
3.大陸投資資訊	59～60
(十四)部門資訊	60～61



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為1,902,497千元及684,324千元，分別占合併資產總額之8.99%及3.71%；負債總額分別為1,080,298千元及93,260千元，分別占合併負債總額之13.59%及1.22%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為利益23,364千元、利益11,152千元、利益43,427千元及利益20,331千元，分別占合併綜合損益之17.07%、31.39%、10.70%及9.28%。

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一一五年及一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為3,116,976千元及4,076,220千元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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利益136,241千元、利益137,806千元、利益239,185千元及利益231,774千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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：

王 辛 南
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 五 年 八 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

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	115.6.30		114.12.31		114.6.30			115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,335,734	16	2,847,128	15	2,324,907	13	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 641,550	3	1,343,221	7	822,216	4
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	1,092,135	5	612,160	3	538,340	3	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	315	-	-	-	1,120	-
1151 應收票據(附註六(五)、七及八)	176,552	1	188,111	1	203,464	1	(附註六(二))						
1152 其他應收票據(附註六(五)、七及八)	171,164	1	213,167	1	248,262	1	2130 合約負債－流動	545,483	3	572,217	3	534,663	3
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	2,049,745	10	1,769,796	10	1,777,347	10	2150 應付票據	4,348	-	6,367	-	5,568	-
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	3,026,124	14	3,036,901	16	3,503,539	19	2170 應付帳款(附註七)	1,018,540	5	1,139,987	6	1,052,716	6
130X 存貨(附註六(六))	1,428,797	7	1,391,669	8	1,320,184	7	2200 其他應付款(附註六(十五)及七)	3,106,206	15	2,596,329	14	3,619,937	19
1476 其他金融資產－流動(附註八)	100,463	-	75,185	-	67,005	-	2230 本期所得稅負債	130,207	1	108,869	-	104,844	-
1479 其他流動資產－其他	291,312	1	232,175	1	225,823	1	2280 租賃負債－流動(附註六(十七)及七)	241,581	1	140,406	1	127,679	1
	11,672,026	55	10,366,292	55	10,208,871	55	2399 其他流動負債－其他(附註六(十六)及七)	302,036	1	284,607	1	305,404	2
非流動資產：								5,990,266	29	6,192,003	32	6,574,147	35
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	781,993	4	881,474	5	703,766	4	非流動負債：						
(附註六(三))							2540 長期借款(附註六(十四))	350,000	2	350,000	2	350,000	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	3,116,976	15	4,216,105	22	4,077,227	22	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	356,307	2	369,847	2	341,756	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	920,960	4	756,005	4	775,831	4	2580 租賃負債－非流動(附註六(十七)及七)	1,177,157	5	320,279	2	339,583	2
1755 使用權資產(附註六(十一))	988,672	5	272,114	1	283,443	2	2640 淨確定福利負債(附註六(十九))	5,622	-	5,020	-	4,143	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	1,592,090	7	1,598,242	8	1,604,394	9	2650 採用權益法之投資資餘(附註六(七))	-	-	-	-	1,007	-
1780 無形資產(附註六(十三))	217,542	1	46,757	-	45,485	-	2670 其他非流動負債－其他	72,309	-	15,441	-	15,016	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	110,799	-	115,355	1	112,225	1		1,961,395	9	1,060,587	6	1,051,505	6
1930 長期應收票據及款項(附註六(五))	1,227,986	6	333,936	2	324,885	2	負債總計	7,951,661	38	7,252,590	38	7,625,652	41
1975 淨確定福利資產(附註六(十九))	60,048	-	62,527	-	51,516	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十一))：						
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	322,340	2	316,480	2	220,411	1	3100 股本	1,883,674	9	1,715,674	9	1,633,975	9
1990 其他非流動資產－其他	144,449	1	11,910	-	21,229	-	3150 待分配股票股利	-	-	-	-	81,699	-
	9,483,855	45	8,610,905	45	8,220,412	45	3200 資本公積	4,248,985	20	3,390,833	18	3,382,788	19
							3300 保留盈餘	3,464,065	16	3,740,835	20	3,343,199	18
							3400 其他權益	216,767	1	344,945	2	44,372	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	9,813,491	46	9,192,287	49	8,486,033	46
							36XX 非控制權益(附註六(九)及(二十一))	3,390,729	16	2,532,320	13	2,317,598	13
							權益總計	13,204,220	62	11,724,607	62	10,803,631	59
資產總計	\$ 21,155,881	100	18,977,197	100	18,429,283	100	負債及權益總計	\$ 21,155,881	100	18,977,197	100	18,429,283	100

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

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 2,386,244	100	2,167,649	100	4,729,202	100	4,316,974	100
5000	營業成本(附註六(六)及七)	1,868,638	78	1,700,124	78	3,712,310	79	3,393,676	79
	營業毛利	517,606	22	467,525	22	1,016,892	21	923,298	21
5910	減：未實現銷貨損益	24,721	1	22,376	1	44,875	1	42,925	1
5920	加：已實現銷貨損益	24,574	1	21,431	-	41,969	1	43,794	1
		517,459	22	466,580	21	1,013,986	21	924,167	21
	營業費用：								
6100	推銷費用(附註七)	190,846	8	177,299	8	399,018	8	360,355	8
6200	管理費用(附註七)	130,589	6	91,917	4	234,690	5	188,756	4
6300	研究發展費用	679	-	58	-	1,011	-	58	-
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	1,847	-	(2,961)	-	5,367	-	(6,465)	-
		323,961	14	266,313	12	640,086	13	542,704	12
	營業淨利	193,498	8	200,267	9	373,900	8	381,463	9
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(二十六))	21,602	1	18,041	-	39,960	1	41,364	1
7010	其他收入(附註六(二十六)及七)	662	-	2,731	-	2,349	-	3,348	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十六)及七)	75,294	3	(18,547)	-	73,892	1	(11,798)	-
7050	財務成本(附註六(二十六)及七)	(9,326)	-	(8,175)	-	(17,379)	-	(16,757)	-
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))	136,241	5	137,806	6	239,185	5	231,774	5
		224,473	9	131,856	6	338,007	7	247,931	6
7900	稅前淨利	417,971	17	332,123	15	711,907	15	629,394	15
7950	減：所得稅費用(附註六(二十))	72,411	3	58,999	3	129,841	3	116,029	3
	本期淨利	345,560	14	273,124	12	582,066	12	513,365	12
	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	(104,085)	(4)	76,710	3	(94,079)	(2)	48,190	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	(76,635)	(3)	(34,506)	(2)	(98,221)	(2)	(23,354)	(1)
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	(22,086)	(1)	17,389	-	(18,239)	-	13,037	-
	不重分類至損益之項目合計	(158,634)	(6)	24,815	1	(174,061)	(4)	11,799	-
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	(52,605)	(2)	(390,764)	(18)	6,554	-	(344,434)	(8)
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	2,509	-	55,726	3	(8,714)	-	36,760	1
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(41)	-	(1,569)	-	126	-	(1,591)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(50,055)	(2)	(333,469)	(15)	(2,286)	-	(306,083)	(7)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(208,689)	(8)	(308,654)	(14)	(176,347)	(4)	(294,284)	(7)
8500	本期綜合損益總額	\$ 136,871	6	(35,530)	(2)	405,719	8	219,081	5
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 308,497	12	229,822	10	513,677	11	425,065	10
8620	非控制權益	37,063	2	43,302	2	68,389	1	88,300	2
		\$ 345,560	14	273,124	12	582,066	12	513,365	12
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 180,195	8	(81,927)	(4)	405,033	8	135,949	3
8720	非控制權益	(43,324)	(2)	46,397	2	686	-	83,132	2
		\$ 136,871	6	(35,530)	(2)	405,719	8	219,081	5
	每股盈餘(元)(附註六(二十三))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.66		1.41		2.77		2.60	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.66		1.40		2.75		2.59	

(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

~5~

佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		資本公積	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		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)			
民國一一四年一月一日餘額	\$ 1,633,975	-	3,382,788	1,052,282	-	2,567,708	(10,729)	344,217	8,970,241	2,387,112	11,357,353
本期淨利	-	-	-	-	-	425,065	-	-	425,065	88,300	513,365
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(269,881)	(19,235)	(289,116)	(5,168)	(294,284)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	425,065	(269,881)	(19,235)	135,949	83,132	219,081
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	78,654	-	(78,654)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(620,910)	-	-	(620,910)	-	(620,910)
普通股股票股利	-	81,699	-	-	-	(81,699)	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	753	-	-	753	-	753
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(152,646)	(152,646)
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 1,633,975	81,699	3,382,788	1,130,936	-	2,212,263	(280,610)	324,982	8,486,033	2,317,598	10,803,631
民國一一五年一月一日餘額	\$ 1,715,674	-	3,390,833	1,130,936	-	2,609,899	(43,667)	388,612	9,192,287	2,532,320	11,724,607
本期淨利	-	-	-	-	-	513,677	-	-	513,677	68,389	582,066
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	21,287	(129,931)	(108,644)	(67,703)	(176,347)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	513,677	21,287	(129,931)	405,033	686	405,719
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	82,345	-	(82,345)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(809,980)	-	-	(809,980)	-	(809,980)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)	-	(1)
現金增資	168,000	-	840,000	-	-	-	-	-	1,008,000	-	1,008,000
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	19,534	-	(19,534)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	18,152	-	-	-	-	-	18,152	2,912	21,064
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	854,811	854,811
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 1,883,674	-	4,248,985	1,213,281	-	2,250,784	(22,380)	239,147	9,813,491	3,390,729	13,204,220

(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

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 711,907	629,394
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	161,569	152,314
攤銷費用	4,328	3,601
預期信用(迴轉利益)減損損失	5,367	(6,465)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	296	2,545
利息費用	17,379	16,757
利息收入	(39,960)	(41,364)
股利收入	(624)	(1,577)
股份基礎給付酬勞成本	21,064	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(239,185)	(231,774)
處分不動產、廠房及設備利益	(54)	(406)
處分投資利益	(71,120)	-
未實現銷貨利益	44,875	42,925
已實現銷貨利益	(41,969)	(43,794)
租賃修改損失(利益)	(141)	(97)
收益費損項目合計	(138,175)	(107,335)
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	13,386	16,500
應收帳款	(55,581)	(59,454)
其他應收款及票據	53,325	(99,816)
存貨	(45,509)	26,427
淨確定福利資產	2,479	2,435
其他流動資產	(3,904)	(65,715)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(35,804)	(179,623)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(26,734)	(8,932)
應付票據	(2,717)	3,637
應付帳款	(133,240)	75,677
其他應付款	289,441	(1,687,774)
其他流動負債	(2,931)	(6,329)
淨確定福利負債	602	(225)
其他非流動負債	(44,634)	411
與營業活動相關之負債之淨變動合計	79,787	(1,623,535)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	43,983	(1,803,158)
調整項目合計	(94,192)	(1,910,493)
營運產生之現金流入(流出)	617,715	(1,281,099)
收取之利息	41,279	41,931
支付之所得稅	(113,384)	(111,476)
營業活動之淨現金流入(流出)	545,610	(1,350,644)

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



~7~

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)
民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(79,463)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	84,705	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(169,027)	(343,807)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	153,027	526,925
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(2,124)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	19	816
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	572,788	-
取得不動產、廠房及設備	(64,857)	(46,089)
處分不動產、廠房及設備	54	406
存出保證金增加	(5,912)	(12,376)
取得無形資產	(1,083)	(1,688)
其他金融資產	7,628	33,907
其他非流動資產	729	(7,137)
收取之股利	192,312	12,130
投資活動之淨現金流入	<u>690,920</u>	<u>160,963</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(701,671)	(95,315)
舉借長期借款	-	350,000
存入保證金增加(減少)	44,873	(26)
租賃本金償還	(87,202)	(67,527)
發放現金股利	(808,711)	(620,910)
現金增資	1,008,000	-
支付之利息	(19,840)	(14,377)
非控制權益變動	(157,274)	(152,646)
籌資活動之淨現金流出	<u>(721,825)</u>	<u>(600,801)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(26,099)	(73,815)
本期現金及約當現金增加(減少)數	488,606	(1,864,297)
期初現金及約當現金餘額	2,847,128	4,189,204
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,335,734</u>	<u>2,324,907</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

~7-1~



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
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(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二十號「管制資產及管制負債」

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)

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會計準則」)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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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	33.97 %	33.97 %	33.96 %	註1、2
"	佳醫創照健康股份有限公司 (佳醫創照)	長期照顧服務、租賃服務及醫療 耗材銷售暨資訊服務	49.02 %	49.02 %	49.38 %	註3
"	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 %	
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 %	

佳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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司	醫學美容產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
	(香港曜亞公司)					
"	曜勝生技股份有限公司	生活美容產品及	55.41 %	55.41 %	55.41 %	
	(曜勝公司)	療程銷售、醫學美容產品銷售				
本公司及曜亞公司	佳醫美人股份有限公司	生活美容產品及	94.91 %	94.91 %	94.91 %	
	(佳美公司)	療程銷售、醫學美容產品銷售				
香港曜亞公司	廣州市曜亞貿易有限公司	醫學美容儀器銷售及維修	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註4
	(廣州曜亞公司)					
久裕公司	裕康國際醫藥股份有限公司	藥品之物流運輸及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
	(裕康公司)					
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 %	"
"	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	81.90 %	81.90 %	81.90 %	"
"	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 %	"
佳醫創照健康股份有限公司	佳醫長照社團法人	長期照顧服務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	註3、4
"	佳恩長照社團法人	長期照顧服務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	"
"	安心好生活股份有限公司	居家式服務業	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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
安心好生活股份有限公司	丰瑄國際事業有限公司	居家式服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3、4
"	立吉長照整合科技股份有限公司	居家式服務業	100.00 %	100.00 %	- %	"
"	希旺人生有限公司	居家式服務業	100.00 %	100.00 %	- %	"

註1：本公司之持股比例雖未超過50%，惟其餘股權之持有股東分散，本公司具有控制能力，故將其列入合併財務報表編製。

註2：於民國一一四年九月承購曜亞公司之畸零股，取得曜亞公司0.004%股權，本公司仍具有曜亞公司之控制能力。

註3：民國一一五年五月二十九日佳醫創照健康股份有限公司進行董事改選，改選後合併公司取得過半董事席次，對佳醫創照健康股份有限公司及其子公司具有控制力。

註4：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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)所得稅

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，並全數認列為當期所得稅費用。

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

(五)員工福利

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

(六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司辦理員工認股權憑證時，其給與日為合併公司與員工雙方就認購價格及得認購股數達成共識之日。

(七)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金、活期存款及支票存款	\$ 2,733,558	2,180,593	1,747,098
定期存款	602,176	666,535	577,809
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,335,734</u>	<u>2,847,128</u>	<u>2,324,907</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	<u>\$ 315</u>	<u>-</u>	<u>1,120</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：

	115.6.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	JPY 65,315	日幣兌台幣	115.07
買入遠期外匯	JPY 76,202	日幣兌台幣	115.08
	114.6.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	JPY 137,395	日幣兌台幣	114.07~114.08
買入遠期外匯	USD 641	美元兌台幣	114.07

佳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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	\$ 38,105	2,659	2,748
國外上市(櫃)公司股票	166,473	248,855	141,448
國內非上市(櫃)公司股票	173,844	132,312	133,622
國外非上市(櫃)公司股票	403,571	497,648	425,948
合 計	<u>\$ 781,993</u>	<u>881,474</u>	<u>703,766</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。

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日因營運策略，出售指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為84,705千元，累積處分稅後利益57,512千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司民國一一四年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十七)。

3.上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 1,092,135</u>	<u>612,160</u>	<u>538,340</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。

民國一一五年六月三十日、一一四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0.95%~1.70%、1.10%~1.70%及1.10%~4.17%。

上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 177,010	191,341	205,206
其他應收票據	171,164	213,167	248,262
應收帳款	1,902,205	1,715,019	1,762,299
應收分期帳款	279	809	1,567
應收分期帳款—OCI	2,496	3,286	3,579
應收租賃款	1,436,466	440,703	389,925
其他應收款	3,029,099	3,039,008	3,505,485
減：備抵損失	(61,408)	(55,766)	(53,539)
備抵銷貨退回	(5,644)	(5,543)	(5,122)
未實現利息收入	(96)	(113)	(165)
淨 額	<u>\$ 6,651,571</u>	<u>5,541,911</u>	<u>6,057,497</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：

	115.6.30	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 6,551,027	0.35%
逾期90天以下	119,712	6.33%
逾期91~180天	15,397	29.01%
逾期181~365天	7,860	29.31%
逾期365天以上	24,627	97.70%
	<u>\$ 6,718,623</u>	<u>(61,408)</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)

	114.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,506,809	0.35%	(19,130)
逾期90天以下	64,103	13.35%	(8,557)
逾期91~180天	4,730	28.33%	(1,340)
逾期181~365天	1,639	49.05%	(804)
逾期365天以上	25,939	99.98%	(25,935)
	<u>\$ 5,603,220</u>		<u>(55,766)</u>

	114.6.30		
	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	\$ 5,976,144	0.23%	(13,975)
逾期90天以下	96,514	3.96%	(3,821)
逾期91~180天	7,921	21.30%	(1,687)
逾期181~365天	3,115	54.38%	(1,694)
逾期365天以上	32,464	99.69%	(32,362)
	<u>\$ 6,116,158</u>		<u>(53,539)</u>

合併公司應收租賃款明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
一年內	\$ 285,603	124,683	71,884
一年至二年	289,422	122,027	96,023
二年至三年	211,972	91,709	87,824
三年至四年	176,474	63,960	71,615
四年至五年	139,480	36,857	46,036
五年以上	1,354,565	59,201	73,286
合計	2,457,516	498,437	446,668
未賺得融資收益	(1,021,050)	(57,734)	(56,743)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 1,436,466</u>	<u>440,703</u>	<u>389,925</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十年。

截至民國一一五年六月三十日、一一四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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 55,766	64,032
因合併產生	651	-
認列之減損損失(迴轉利益)	5,367	(6,465)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(2,577)
匯率變動影響數	(376)	(1,451)
期末餘額	<u>\$ 61,408</u>	<u>53,539</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日分別為2,775千元、4,095千元及5,146千元，相關未實現利息收入分別為96千元、113千元及165千元。

(六)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
商 品	\$ 1,355,416	1,359,048	1,274,008
在途存貨	73,381	32,621	46,176
合 計	<u>\$ 1,428,797</u>	<u>1,391,669</u>	<u>1,320,184</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銷貨成本	\$ 1,608,632	1,475,560	3,235,403	2,958,732
照護成本	29,032	-	29,032	-
存貨跌價及呆滯損失	(7,355)	(4,697)	(12,344)	(2,622)
(回升利益)				
勞務成本	71,708	74,001	150,141	142,738
維修成本	35,742	36,696	69,789	71,734
其他營業成本	130,879	118,564	240,289	223,094
合 計	<u>\$ 1,868,638</u>	<u>1,700,124</u>	<u>3,712,310</u>	<u>3,393,676</u>

合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五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。

截至民國一一五年六月三十日、一一四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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資及投資貸餘

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	\$ <u>3,116,976</u>	<u>4,216,105</u>	<u>4,076,220</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
Asia Best Healthcare	主要業務為醫務管理 服務	Cayman Islands	48.47 %	48.47 %	48.47 %
佳醫創照健康股份 有限公司	主要業務為長期照顧 服務、租賃服務及醫 療耗材銷售暨資訊服 務	台灣	註	49.02 %	49.38 %

註：本公司於民國一一五年五月二十九日取得該公司過半數之董事席次而對其有控制力，故自該日起納入合併財務報表編製。

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30	
流動資產	\$ 1,149,735	1,026,727	917,624	
非流動資產	1,841,891	1,830,642	2,075,816	
流動負債	(272,557)	(136,780)	(201,665)	
非流動負債	(1,402,774)	(1,417,287)	(1,558,372)	
淨 資 產	\$ 1,316,295	1,303,302	1,233,403	
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 645,812	618,784	584,358	
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入	\$ 62,655	21,393	104,644	55,506
本期淨利	\$ 31,846	22,102	44,184	50,756
其他綜合損益	2,276	88,981	(6,336)	70,565
綜合損益總額	\$ 34,122	111,083	37,848	121,321
歸屬於被投資公	\$ 16,538	53,841	18,344	58,804
司業主之綜合損				
益總額				

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)佳醫創照健康股份有限公司之彙總性財務資訊

		<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動資產	\$	780,931	722,154
非流動資產		1,650,824	1,700,662
流動負債		(117,647)	(190,751)
非流動負債		(317,861)	(340,784)
淨資產	\$	<u>1,996,247</u>	<u>1,891,281</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$	<u>1,035,423</u>	<u>1,016,034</u>
營業收入	<u>115年4月至5月</u> \$	<u>45,181</u>	<u>93,690</u>
本期淨利	\$	16,883	31,516
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額	\$	<u>16,883</u>	<u>31,516</u>
歸屬於被投資公	\$	<u>8,276</u>	<u>15,562</u>
司業主之綜合損			
益總額			

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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之	\$ <u>2,471,164</u>	<u>2,561,898</u>	<u>2,475,828</u>
期末彙總帳面金額			
歸屬於合併公司之	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>
份額：			
本期淨利	\$ 112,593	111,533	190,787
其他綜合損益	(75,228)	(21,909)	(103,215)
綜合損益總額	\$ <u>37,365</u>	<u>89,624</u>	<u>87,572</u>
			<u>153,642</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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)取得子公司

1.取得子公司－佳醫創照健康股份有限公司

合併公司於民國一一五年五月二十九日透過董事會改選而取得對佳醫創照健康股份有限公司(以下簡稱佳醫創照)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)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	\$ 572,788
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	463,000
應收帳款	165,062
其他應收帳款	2,289
其他流動資產	53,627
存貨	5,194
使用權資產	657,971
不動產、廠房及設備	189,996
無形資產	12,721
長期應收票據	929,900
遞延所得稅資產	820
其他金融資產-非流動	32,854
其他非流動資產	134,183
應付票據	(698)
應付帳款	(11,793)
本期所得稅負債	(14,831)
其他應付款	(219,582)
其他流動負債	(20,360)
其他非流動負債	(56,629)
租賃負債	(911,252)
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 1,985,260</u></u>

(2)商 譽

因收購認列之商譽如下：

加：對被收購者原有權益之公允價值	\$ 1,149,311
加：非控制權益	1,012,085
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(1,985,260)</u>
商 譽	<u><u>\$ 176,136</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因重新衡量於收購日前已持有佳醫創照股份有限公司49.02%權益之公允價值而認列利益71,120千元。該利益係認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下，請詳附註六(二十六)營業外收入及支出。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
曜亞公司	台灣	66.03 %	66.03 %	66.04 %
久裕公司	台灣	60.00 %	60.00 %	60.00 %
佳醫創照	台灣	50.98 %	- %	- %

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 1,847,081	1,878,616	1,770,830
非流動資產	1,114,253	1,248,031	1,088,331
流動負債	(851,035)	(869,772)	(826,469)
非流動負債	(323,117)	(364,589)	(352,184)
淨資產	\$ 1,787,182	1,892,286	1,680,508
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,105,786	1,239,231	914,041
營業收入	\$ 344,397	327,219	687,173
本期淨利	\$ 46,862	43,893	82,081
其他綜合損益	(39,110)	18,424	1,863
綜合損益總額	\$ 7,752	62,317	83,944
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ 28,186	26,587	47,830
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 59,702	14,421	84,454
營業活動現金流量		\$ 40,161	30,334
投資活動現金流量		49,875	33,336
籌資活動現金流量		(215,018)	(195,056)
匯率影響數		644	22,031
現金及約當現金(減少)增加數		\$ (124,338)	(109,355)
支付予非控制權益之股利		\$ 110,740	99,480

佳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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>	
流動資產	\$ 4,475,339	4,518,404	4,984,173	
非流動資產	702,794	741,319	670,102	
流動負債	(3,151,360)	(3,132,231)	(3,602,232)	
非流動負債	<u>(136,077)</u>	<u>(116,095)</u>	<u>(125,760)</u>	
淨資產	<u>\$ 1,890,696</u>	<u>2,011,397</u>	<u>1,926,283</u>	
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,134,395</u>	<u>1,206,816</u>	<u>1,155,747</u>	
	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ 376,229</u>	<u>378,713</u>	<u>787,610</u>	<u>772,514</u>
本期淨利	\$ 11,800	29,546	30,975	58,214
其他綜合損益	<u>(47,238)</u>	<u>41,245</u>	<u>(75,214)</u>	<u>35,826</u>
綜合損益總額	<u>\$ (35,438)</u>	<u>70,791</u>	<u>(44,239)</u>	<u>94,040</u>
歸屬於非控制權益	<u>\$ 7,080</u>	<u>17,728</u>	<u>18,585</u>	<u>34,929</u>
之本期淨利				
歸屬於非控制權益	<u>\$ (32,767)</u>	<u>42,475</u>	<u>(26,543)</u>	<u>56,424</u>
之綜合損益總額				
營業活動現金流量		\$ 456,239	(1,422,572)	
投資活動現金流量		(21,528)	23,724	
籌資活動現金流量		<u>(420,226)</u>	<u>(117,490)</u>	
現金及約當現金增加(減少)數		<u>\$ 14,485</u>	<u>(1,516,338)</u>	
支付予非控制權益之股利		<u>\$ 46,534</u>	<u>53,166</u>	

3. 佳醫創照及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>115.6.30</u>
流動資產	\$ 1,259,170
非流動資產	2,091,699
流動負債	(309,631)
非流動負債	(1,051,727)
淨資產	<u>\$ 1,989,511</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,011,235</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)

	115年1月至6月
營業收入	\$ <u>75,476</u>
本期淨利	\$ 4,251
綜合損益總額	\$ <u>4,251</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>2,167</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>2,167</u>
籌資活動現金流量	\$ -
支付予非控制權益之股利	\$ -

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四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：

	土 地	房屋 及建築	醫療設備	其他設備	租賃 改良物	待驗設 備及未 完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國115年1月1日餘額	\$ 148,747	248,433	497,824	604,782	15,726	45,613	1,561,125
透過企業合併取得	-	-	12,696	65,913	270,762	-	349,371
本期增添	-	-	10,366	19,708	68	34,715	64,857
處分及報廢	-	-	(6,981)	(16,742)	-	-	(23,723)
轉列存貨	-	-	(6,606)	(5,222)	-	-	(11,828)
存貨轉列	-	-	19,620	69	-	-	19,689
重分類	-	-	-	13,860	-	(34,529)	(20,669)
匯率變動之影響	756	1,790	(1,123)	910	-	(274)	2,059
民國115年6月30日餘額	\$ <u>149,503</u>	<u>250,223</u>	<u>525,796</u>	<u>683,278</u>	<u>286,556</u>	<u>45,525</u>	<u>1,940,881</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 144,507	238,277	539,855	563,532	15,726	39,018	1,540,915
本期增添	-	-	10,083	29,570	-	18,817	58,470
處分及報廢	-	-	(34,394)	(19,610)	-	(7,868)	(61,872)
存貨轉列	-	-	39,550	12,917	-	-	52,467
轉列存貨	-	-	(8,414)	(1,778)	-	-	(10,192)
預付設備款轉列	-	-	12,381	-	-	-	12,381
重分類	-	-	(1,128)	8,614	-	(7,963)	(477)
匯率變動之影響	(3,830)	(9,051)	(9,105)	(1,874)	-	(2,898)	(26,758)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>140,677</u>	<u>229,226</u>	<u>548,828</u>	<u>591,371</u>	<u>15,726</u>	<u>39,106</u>	<u>1,564,934</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)

	土 地	房屋 及建築	醫療設備	其他設備	租賃 改良物	待驗設 備及未 完工程	總 計
折舊及減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ 4,000	82,825	266,827	445,518	5,950	-	805,120
透過企業合併取得	-	-	6,275	40,854	112,246	-	159,375
本期折舊	-	3,598	35,632	41,633	3,000	-	83,863
處分及報廢	-	-	(6,981)	(16,742)	-	-	(23,723)
轉列存貨	-	-	(784)	(4,930)	-	-	(5,714)
匯率變動之影響	-	485	(443)	958	-	-	1,000
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>86,908</u>	<u>300,526</u>	<u>507,291</u>	<u>121,196</u>	<u>-</u>	<u>1,019,921</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 4,000	75,608	284,765	377,414	3,531	-	745,318
本期折舊	-	2,272	38,365	47,187	1,209	-	89,033
處分及報廢	-	-	(13,190)	(19,610)	-	-	(32,800)
轉列存貨	-	-	(2,793)	(1,122)	-	-	(3,915)
匯率變動之影響	-	(2,722)	(6,340)	529	-	-	(8,533)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>75,158</u>	<u>300,807</u>	<u>404,398</u>	<u>4,740</u>	<u>-</u>	<u>789,103</u>
帳面金額：							
民國115年1月1日	<u>\$ 144,747</u>	<u>165,608</u>	<u>230,997</u>	<u>159,264</u>	<u>9,776</u>	<u>45,613</u>	<u>756,005</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 145,503</u>	<u>163,315</u>	<u>225,270</u>	<u>175,987</u>	<u>165,360</u>	<u>45,525</u>	<u>920,960</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 140,507</u>	<u>162,669</u>	<u>255,090</u>	<u>186,118</u>	<u>12,195</u>	<u>39,018</u>	<u>795,597</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 136,677</u>	<u>154,068</u>	<u>248,021</u>	<u>186,973</u>	<u>10,986</u>	<u>39,106</u>	<u>775,831</u>

合併公司於民國一一五年五月二十九日因合併取得佳醫創照健康股份有限公司之不動產、廠房及設備相關資訊請詳附註六(八)。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保的情形。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備及其他設備等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：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	592,254	10,027	404	602,685
透過企業合併取得	8,735	824,102	-	3,912	836,749
增 添	-	144,593	-	-	144,593
減 少	-	(33,867)	-	-	(33,867)
匯率變動之影響	-	(1,308)	-	(11)	(1,319)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 8,735</u>	<u>1,525,774</u>	<u>10,027</u>	<u>4,305</u>	<u>1,548,841</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	551,249	7,737	-	558,986
增 添	-	27,138	4,539	422	32,099
減 少	-	(25,530)	-	-	(25,530)
匯率變動之影響	-	(2,783)	-	(27)	(2,810)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>550,074</u>	<u>12,276</u>	<u>395</u>	<u>562,745</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	325,789	4,587	195	330,571
透過企業合併取得	962	176,017	-	1,799	178,778
提列折舊	36	69,733	1,563	222	71,554
減 少	-	(20,399)	-	-	(20,399)
匯率變動之影響	-	(327)	-	(8)	(335)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 998</u>	<u>550,813</u>	<u>6,150</u>	<u>2,208</u>	<u>560,169</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	229,593	3,774	-	233,367
提列折舊	-	55,583	1,499	47	57,129
減 少	-	(10,669)	-	-	(10,669)
匯率變動之影響	-	(522)	-	(3)	(525)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>273,985</u>	<u>5,273</u>	<u>44</u>	<u>279,302</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>266,465</u>	<u>5,440</u>	<u>209</u>	<u>272,114</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 7,737</u>	<u>974,961</u>	<u>3,877</u>	<u>2,097</u>	<u>988,672</u>
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>321,656</u>	<u>3,963</u>	<u>-</u>	<u>325,619</u>
民國114年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>276,089</u>	<u>7,003</u>	<u>351</u>	<u>283,443</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四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(十八)。

合併公司於民國一一五年五月二十九日因合併取得佳醫創照健康股份有限公司之使用權資產相關資訊請詳附註六(八)。

(十二)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。

帳面金額：	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
民國115年1月1日	\$ <u>1,266,920</u>	<u>331,322</u>	<u>1,598,242</u>
民國115年6月30日	\$ <u>1,266,920</u>	<u>325,170</u>	<u>1,592,090</u>
民國114年1月1日	\$ <u>1,266,920</u>	<u>343,625</u>	<u>1,610,545</u>
民國114年6月30日	\$ <u>1,266,920</u>	<u>337,474</u>	<u>1,604,394</u>

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

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十三)無形資產

成本：	商譽	電腦軟體	其他無形資產	總計
民國115年1月1日餘額	\$ 64,552	26,885	31,680	123,117
本期取得	-	1,083	-	1,083
合併取得	170,116	16,645	-	186,761
匯率變動影響數	<u>395</u>	<u>(67)</u>	-	<u>328</u>
民國115年6月30日餘額	\$ <u>235,063</u>	<u>44,546</u>	<u>31,680</u>	<u>311,289</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 59,540	24,783	31,680	116,003
本期取得	-	1,688	-	1,688
處分	-	(3,010)	-	(3,010)
匯率變動影響數	<u>793</u>	<u>(197)</u>	-	<u>596</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>60,333</u>	<u>23,264</u>	<u>31,680</u>	<u>115,277</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	電腦軟體	其 他 無形資產	總 計
攤銷及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 35,163	17,310	23,887	76,360
本期攤銷	-	2,701	712	3,413
合併取得	871	12,818	-	13,689
匯率變動影響數	316	(31)	-	285
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 36,350</u>	<u>32,798</u>	<u>24,599</u>	<u>93,747</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 30,595	16,021	22,263	68,879
本期攤銷	-	1,985	812	2,797
處 分	-	(3,010)	-	(3,010)
匯率變動影響數	1,194	(68)	-	1,126
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 31,789</u>	<u>14,928</u>	<u>23,075</u>	<u>69,792</u>

帳面金額：

民國115年1月1日	<u>\$ 29,389</u>	<u>9,575</u>	<u>7,793</u>	<u>46,757</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 198,713</u>	<u>11,748</u>	<u>7,081</u>	<u>217,542</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 28,945</u>	<u>8,762</u>	<u>9,417</u>	<u>47,124</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 28,544</u>	<u>8,336</u>	<u>8,605</u>	<u>45,485</u>

合併公司於民國一一五年五月二十九日因合併取得佳醫創照健康股份有限公司之無形資產相關資訊請詳附註六(八)。

(十四)長短期借款

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
擔保借款	\$ 700,000	732,000	767,000
無擔保借款	291,550	961,221	405,216
合 計	<u>\$ 991,550</u>	<u>1,693,221</u>	<u>1,172,216</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,541,651</u>	<u>3,446,199</u>	<u>4,039,826</u>
利率區間	<u>1.82%~4.38%</u>	<u>1.73%~6.45%</u>	<u>1.71%~6.50%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十七)。

佳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)其他應付款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付經銷物流服務	\$ 2,435,082	2,110,545	3,128,195
應付股利	95,783	-	27,429
其他	575,341	485,784	464,313
	<u>\$ 3,106,206</u>	<u>2,596,329</u>	<u>3,619,937</u>

(十六)負債準備

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
保固準備	<u>\$ 14,183</u>	<u>16,628</u>	<u>16,740</u>
			保 固
民國115年1月1日餘額			\$ 16,628
本期新增			6,029
本期迴轉/使用			(8,474)
民國115年6月30日餘額			<u>\$ 14,183</u>
民國114年1月1日餘額			\$ 18,241
本期新增			7,066
本期迴轉/使用			(8,567)
民國114年6月30日餘額			<u>\$ 16,740</u>

保固準備

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

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流 動	<u>\$ 241,581</u>	<u>140,406</u>	<u>127,679</u>
非 流 動	<u>\$ 1,177,157</u>	<u>320,279</u>	<u>339,583</u>

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

佳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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,221</u>	<u>1,941</u>	<u>5,371</u>	<u>3,963</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>16,459</u>	<u>4,283</u>	<u>24,842</u>	<u>8,125</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,522</u>	<u>3,295</u>	<u>5,536</u>	<u>6,509</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>98,109</u>	<u>77,999</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(十八)。

2. 其他租賃

合併公司承租機器及其他設備之租賃期間為一至十年間，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年至三年間，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。

(十八) 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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
一年內	\$ 6,323	11,541	6,419
一至五年	923	1,403	257
五年以上	-	-	-
	\$ <u>7,246</u>	<u>12,944</u>	<u>6,676</u>

(十九) 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一一四年及一一三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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>237</u>	<u>156</u>	<u>468</u>	<u>306</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>7,250</u>	<u>8,574</u>	<u>16,222</u>	<u>16,896</u>

3.國外合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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694千元、677千元、1,701千元及1,588千元。

(二十)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 65,853	51,228	124,654	110,999
調整前期之當期所得稅	<u>(2,498)</u>	<u>870</u>	<u>(3,062)</u>	<u>870</u>
	<u>63,355</u>	<u>52,098</u>	<u>121,592</u>	<u>111,869</u>
遞延所得稅費用				
本期產生	6,576	5,086	5,769	2,345
前期低估	<u>2,480</u>	<u>1,815</u>	<u>2,480</u>	<u>1,815</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>72,411</u>	<u>58,999</u>	<u>129,841</u>	<u>116,029</u>

合併公司民國一一五年度直接認列於權益之所得稅費用如下，民國一一四年度無直接認列於權益之所得稅：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
海外有價證券處份利益	\$ <u>2,146</u>	<u>-</u>	<u>14,378</u>	<u>-</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具				
投資未實現評價損益	\$ <u>(22,086)</u>	<u>17,389</u>	<u>(18,239)</u>	<u>13,037</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>(41)</u>	<u>(1,569)</u>	<u>126</u>	<u>(1,591)</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一一三年度。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.普通股之發行

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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>188,367</u>	<u>171,567</u>	<u>163,398</u>
已發行股本	\$ <u>1,883,674</u>	<u>1,715,674</u>	<u>1,633,975</u>

本公司一一四年十一月七日經本公司董事會通過辦理現金增資發行普通股16,800千股，每股面額新台幣10元，包含員工認股2,520千股及公開銷售股數1,680千股，發行價格為每股新台幣60元。本次增資案於民國一一四年十二月二十二日經主管機關申報生效，實收股款總額新台幣1,080,000千元，業已全數收足，增資基準日為民國一一五年一月二十九日，相關法定登記程序皆已辦理完竣。

本公司民國一一四年六月二十六日經股東會決議通過，以未分配盈餘81,699千元辦理增資發行新股8,170千股。民國一一四年八月十八日金管會核准該增資案，增資基準日為民國一一四年九月九日，相關法定登記程序皆已辦理完竣。

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 2,662,584	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	193,054	193,054	193,054
認列對子公司所有權益變動數	250,941	250,941	250,872
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	8,315	8,315	339
員工認股權	18,152	-	-
其他	43,860	43,860	43,860
	<u>\$ 4,248,985</u>	<u>3,390,833</u>	<u>3,382,788</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份，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。

本公司分別於民國一一五年三月六日及一一四年三月七日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一四年六月二十六日經股東會決議民國一一三年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 4.30	809,980	3.80	620,910
股 票	-	-	0.50	81,699
合 計		<u>\$ 809,980</u>		<u>702,609</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
民國115年1月1日餘額	\$ (43,667)	388,612
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	30,001	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(8,714)	-
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	-	(31,710)
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	-	(98,221)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(19,534)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ (22,380)</u>	<u>239,147</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (10,729)	344,217
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(306,641)	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	36,760	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 (損)益	-	4,119
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	-	(23,354)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (280,610)</u>	<u>324,982</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 2,532,320	2,387,112
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	68,389	88,300
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(23,573)	(36,202)
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	(44,130)	31,034
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	2,912	-
子公司分配股利予非控制權益	(157,274)	(152,646)
取得子公司產生之非控制權益	1,012,085	-
期末餘額	<u>\$ 3,390,729</u>	<u>2,317,598</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) 股份基礎給付

合併公司於民國一一四年十一月七日經董事會決議辦理現金增資，保留部分股份供員工認購，每股面額10元，授與對象以該公司及其從屬公司符合特定條件之全職員工為限，並業經金融監督管理委員會申報生效。

1. 員工費用及負債

合併公司民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	\$ -	21,064

(二十三) 每股盈餘

合併公司民國一一五年及一一四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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 308,497	229,822	513,677	425,065
普通股加權平均流通在外股數(基本)(追溯調整)	185,769	163,398	185,769	163,398

2. 稀釋每股盈餘

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 308,497	229,822	513,677	425,065
普通股加權平均流通在外股數(基本)(追溯調整)	185,769	163,398	185,769	163,398
員工酬勞	470	312	702	512
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(追溯調整)	186,239	163,710	186,471	163,910

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
主要地區市場				
臺灣	\$ 2,043,001	2,035,189	4,170,593	4,052,646
香港	-	1,730	3,515	2,784
中國大陸	4,686	3,366	5,561	10,402
菲律賓	294,352	97,043	469,300	186,731
馬來西亞	35,388	16,896	57,925	33,621
印尼	8,817	13,425	22,308	30,790
	<u>\$ 2,386,244</u>	<u>2,167,649</u>	<u>4,729,202</u>	<u>4,316,974</u>
主要產品/服務線				
產品收入				
醫療設備及耗材	\$ 1,381,033	1,235,215	2,767,928	2,455,787
藥品	307,937	278,325	650,044	595,016
醫學美容設備及耗材	241,282	223,828	482,333	481,662
家電產品	45,345	37,993	82,537	72,783
長照、居家照護及喘息服務	55,716	-	55,716	-
其他	22,373	38,806	45,507	51,595
勞務收入	152,855	150,161	301,176	289,743
其他營業收入	179,703	203,321	343,961	370,388
	<u>\$ 2,386,244</u>	<u>2,167,649</u>	<u>4,729,202</u>	<u>4,316,974</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款	\$ 6,712,979	5,597,677	6,111,036
減：備抵損失	(61,408)	(55,766)	(53,539)
合計	<u>\$ 6,651,571</u>	<u>5,541,911</u>	<u>6,057,497</u>
合約負債	<u>\$ 545,483</u>	<u>572,217</u>	<u>534,663</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(五)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四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65,259千元、99,553千元、144,887千元及168,061千元。

(二十五)員工及董事酬勞

依本公司於民國一一四年六月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞(其中至少30%為基層員工調整薪資或分派酬勞)及不高於5%為董監事酬勞。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。另，修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為19,315千元、14,180千元、32,289千元及26,432千元，董事酬勞提列金額分別為9,657千元、7,090千元、16,144千元及13,216千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為50,271千元及47,985千元，董事酬勞提列金額分別為25,136千元及23,992千元。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。

(二十六)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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	\$ 14,036	13,248	25,184	32,237
應收租賃款利息收入	7,566	4,793	14,776	9,127
利息收入合計	<u>\$ 21,602</u>	<u>18,041</u>	<u>39,960</u>	<u>41,364</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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
股利收入	\$ 12	1,577	624	1,577
其他收入	650	1,154	1,725	1,771
合 計	<u>\$ 662</u>	<u>2,731</u>	<u>2,349</u>	<u>3,348</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銀行借款	\$ 5,064	5,367	9,728	11,049
其 他	4,262	2,808	7,651	5,708
	<u>\$ 9,326</u>	<u>8,175</u>	<u>17,379</u>	<u>16,757</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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設	\$ -	(7)	54	406
備利益(損失)				
處分投資利益	71,120	-	71,120	-
外幣兌換(損失)利益	(1,537)	(14,511)	(4,091)	(10,012)
透過損益按公允價值衡	(750)	(3,807)	(296)	(2,545)
量之金融資產(負債)				
淨損益				
其 他	6,461	(222)	7,105	353
合 計	<u>\$ 75,294</u>	<u>(18,547)</u>	<u>73,892</u>	<u>(11,798)</u>

(二十七)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一一四年度合併財務報告附註(二十七)。

佳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，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	要求即付 或不超過 1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
115年6月30日								
非衍生金融負債								
短期借款	\$ 641,550	644,023	350,566	41,550	251,907	-	-	-
應付款項	4,129,094	4,129,094	895,217	3,051,752	62,298	119,827	-	-
租賃負債	1,418,738	1,512,735	52,937	25,355	38,037	91,568	173,168	1,131,670
長期借款	350,000	479,372	583	1,166	1,748	3,497	6,993	465,385
存入保證金	54,386	54,386	194	-	-	-	-	54,192
衍生金融負債								
遠期外匯合約：								
流 出	28,177	28,177	-	28,177	-	-	-	-
流 入	(28,492)	(28,492)	-	(28,492)	-	-	-	-
	<u>\$ 6,593,453</u>	<u>6,819,295</u>	<u>1,299,497</u>	<u>3,119,508</u>	<u>353,990</u>	<u>214,892</u>	<u>180,161</u>	<u>1,651,247</u>
114年12月31日								
非衍生金融負債								
短期借款	\$ 1,343,221	1,344,055	950,236	393,819	-	-	-	-
應付款項	3,742,683	3,742,683	819,879	2,797,534	38,303	86,967	-	-
租賃負債	460,685	462,806	12,224	23,547	35,334	70,347	91,710	229,644
長期借款	350,000	482,868	583	1,166	1,748	3,497	6,993	468,881
存入保證金	9,513	9,513	-	-	-	-	-	9,513
	<u>\$ 5,906,102</u>	<u>6,041,925</u>	<u>1,782,922</u>	<u>3,216,066</u>	<u>75,385</u>	<u>160,811</u>	<u>98,703</u>	<u>708,038</u>
114年6月30日								
非衍生金融負債								
短期借款	\$ 822,216	823,115	105,738	717,377	-	-	-	-
應付款項	4,678,221	4,678,221	780,654	3,761,231	52,329	84,007	-	-
租賃負債	467,262	484,875	12,280	22,084	33,444	65,529	104,617	246,921
長期借款	350,000	493,366	-	-	-	-	-	493,366
存入保證金	11,124	11,124	-	-	-	-	-	11,124
遠期外匯合約：								
流 出	47,497	47,497	-	47,497	-	-	-	-
流 入	(46,377)	(46,377)	-	(46,377)	-	-	-	-
	<u>\$ 6,329,943</u>	<u>6,491,821</u>	<u>898,672</u>	<u>4,501,812</u>	<u>85,773</u>	<u>149,536</u>	<u>104,617</u>	<u>751,411</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。

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：

			115.6.30	
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	31.850	美 元	\$ 6,830	217,539
台 幣	0.197	日 元	240,815	47,344
台 幣	36.310	歐 元	245	8,890
港 幣	7.836	美 元	1,487	47,358
美 元	4.216	馬 幣	404	12,868
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.022	韓 元	7,084,022	146,639
美 元	0.031	台 幣	778,143	778,143
美 元	0.147	人 民 幣	6,674	31,311
美 元	0.128	港 幣	263,318	1,090,461
美 元	0.237	馬 幣	42,838	323,631
美 元	0.016	菲 幣	503,875	261,589
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.197	日 元	276,600	54,380
台 幣	31.850	美 元	1,540	49,042
台 幣	36.310	歐 元	146	5,301
美 元	61.321	菲 幣	1,078	34,334

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

			114.12.31	
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	31.430	美 元	\$ 3,647	114,622
台 幣	0.201	日 元	63,280	12,706
港 幣	4.038	美 元	11,835	371,969
馬 幣	4.202	美 元	573	18,010
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.022	韓 元	10,415,732	229,146
美 元	0.032	台 幣	732,962	732,962
美 元	0.143	人 民 幣	6,747	30,326
美 元	0.129	港 幣	249,794	1,008,855
美 元	0.238	馬 幣	43,086	322,296
美 元	0.017	菲 幣	289,392	154,625
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.201	日 元	290,667	58,366
台 幣	31.430	美 元	1,590	49,973
菲 幣	58.913	美 元	1,769	55,600
			114.6.30	
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	29.300	美 元	\$ 3,198	93,699
台 幣	0.203	日 元	25,339	5,154
台 幣	34.350	歐 元	30	1,033
港 幣	7.851	美 元	1,560	45,703
馬 幣	4.379	美 元	757	22,181

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.6.30				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.022	韓 元	5,908,125	129,270
美 元	0.034	台 幣	695,749	695,749
美 元	0.140	人 民 幣	6,216	25,424
美 元	0.127	港 幣	259,247	967,721
美 元	0.228	馬 幣	43,779	292,846
美 元	0.018	菲 幣	223,857	116,750
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.203	日 元	223,151	45,389
台 幣	29.300	美 元	873	25,578
菲 幣	56.314	美 元	1,342	39,321

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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益分別為利益4,091千元及利益10,012千元。

(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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增減1,568千元及470千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增減14,143千元及8,827千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動即兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，若權益價格上漲/下跌1%，民國一一五年及一一四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7,820千元及7,038千元。

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：

		115.6.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融						
資產						
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$	38,105	38,105	-	-	38,105
國外上市(櫃)有價證券－權益投資		166,473	166,473	-	-	166,473
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資		173,844	-	41,500	132,344	173,844
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資		403,571	-	-	403,571	403,571
應收帳款		2,965	-	-	-	-
小 計		784,958	204,578	41,500	535,915	781,993
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		3,335,734	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		1,092,135	-	-	-	-
應收款項		6,648,606	-	-	-	-
存出保證金		287,931	-	-	-	-
其他金融資產		134,872	-	-	-	-
小 計		11,499,278	-	-	-	-
合 計		\$ 12,284,236	204,578	41,500	535,915	781,993

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具	\$ 315	-	315	-	315
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	991,550	-	-	-	-
應付款項	4,129,094	-	-	-	-
存入保證金	54,386	-	-	-	-
租賃負債	1,418,738	-	-	-	-
小 計	6,593,768	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,594,083</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>315</u>
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ 2,659	2,659	-	-	2,659
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	248,855	248,855	-	-	248,855
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	132,312	-	-	132,312	132,312
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	497,648	-	-	497,648	497,648
應收帳款	3,581	-	-	-	-
小 計	885,055	251,514	-	629,960	881,474
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,847,128	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	612,160	-	-	-	-
應收款項	5,541,911	-	-	-	-
存出保證金	282,019	-	-	-	-
其他金融資產	109,646	-	-	-	-
小 計	9,392,864	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 10,277,919</u>	<u>251,514</u>	<u>-</u>	<u>629,960</u>	<u>881,474</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,693,221	-	-	-	-
應付款項	3,742,683	-	-	-	-
存入保證金	9,513	-	-	-	-
租賃負債	460,685	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,906,102</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$	2,748	2,748	-	-	2,748
國外上市(櫃)有價證券－權益投資		141,448	141,448	-	-	141,448
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資		133,622	-	-	133,622	133,622
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資		425,948	-	-	425,948	425,948
小 計		703,766	144,196	-	559,570	703,766
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		2,324,907	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		538,340	-	-	-	-
應收款項		6,057,497	-	-	-	-
存出保證金		182,911	-	-	-	-
其他金融資產		104,505	-	-	-	-
小 計		9,208,160	-	-	-	-
合 計	\$	9,911,926	144,196	-	559,570	703,766
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
衍生工具	\$	1,120	-	1,120	-	1,120
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長短期借款		1,172,216	-	-	-	-
應付款項		4,678,221	-	-	-	-
存入保證金		11,124	-	-	-	-
租賃負債		467,262	-	-	-	-
小 計		6,328,823	-	-	-	-
合 計	\$	6,329,943	-	1,120	-	1,120

(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115年1月1日餘額	\$ 629,960
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(93,986)
重分類及匯率影響數	(59)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 535,915</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 532,469
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	26,959
重分類及匯率影響數	142
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 559,570</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)」，其中於民國一一五年及一一四年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益（列\$	(50,032)	40,924	(93,986)	26,959
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)」)				

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	• P/B價值乘數(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為0.669~2.16、0.746~2.91及0.674~2.70) • 缺乏市場流通性(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為5.31%~30%、12.93%~30%及14.06%~30%)	• 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：

			公允價值變動 反應於其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國115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%	\$ 25,857	(25,857)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	35,018	(35,018)
			<u>\$ 60,875</u>	<u>(60,875)</u>
民國114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%	\$ 30,654	(30,654)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	42,391	(42,391)
			<u>\$ 73,045</u>	<u>(73,045)</u>
民國114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%	\$ 27,199	(27,199)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	37,523	(37,523)
			<u>\$ 64,722</u>	<u>(64,722)</u>

(二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十七)。

佳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)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四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(十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>115.6.30</u>
			<u>合併取得</u>	<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
長短期借款	\$ 1,693,221	(701,671)	-	-	-	-	991,550
租賃負債	460,685	(87,202)	911,252	144,799	(6,472)	(4,324)	1,418,738
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,153,906</u>	<u>(788,873)</u>	<u>911,252</u>	<u>144,799</u>	<u>(6,472)</u>	<u>(4,324)</u>	<u>2,410,288</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>114.6.30</u>
			<u>新 增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>		
長短期借款	\$ 917,531	254,685	-	-	-	-	1,172,216
租賃負債	506,170	(67,527)	32,076	(2,349)	(1,108)		467,262
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,423,701</u>	<u>187,158</u>	<u>32,076</u>	<u>(2,349)</u>	<u>(1,108)</u>		<u>1,639,478</u>

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	〃
軒輝投資股份有限公司	〃
集康國際股份有限公司(集康公司)	關聯企業
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	〃
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	〃
億代富國際股份有限公司	〃
台灣美德安股份有限公司	〃
透策生技股份有限公司(透策生技)	〃
佳愛股份有限公司(佳愛)	〃
醫成股份有限公司	〃
NephroCare Limited	〃
Cardinal Medical Services Ltd.	〃
佳醫創照健康股份有限公司(佳醫創照)	關聯企業(註1)
財團法人佳醫健康基金會	其他關係人
新北市私立衡安護理之家	其他關係人(註2)
清泉醫院附設護理之家	〃
新泰綜合醫院	〃

佳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
景美醫院	其他關係人(註2)
清泉醫院	"
仁祥診所	"
祥新藥局	"
景美醫院附設居家護理	"
佳悅居家護理所	"
護康護理之家	"
員林何醫院	"
臺北市政府社會局委託佳醫長照社團法人 經營管理臺北市兆如老人安養護中心	"

註1：民國一一五年五月二十九日前為關聯企業，合併公司於民國一一五年五月二十九日取得該公司過半數之董事席次而對其有控制力。

註2：民國一一五年五月二十九日前非關係人，合併公司於民國一一五年五月二十九日取得佳醫創照過半董事席次後，使其成為其他關係人。

(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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
關聯企業－集康	\$ 663,428	605,856	1,316,166	1,207,651
關聯企業－ERS	196,010	189,558	386,909	373,136
關聯企業－其他	42,868	65,544	97,394	130,553
其他關係人	4,744	38	4,744	71
	<u>\$ 907,050</u>	<u>860,996</u>	<u>1,805,213</u>	<u>1,711,411</u>

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

(2)維修收入

合併公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
關聯企業－ERS	\$ 23,219	23,496	46,182	46,514
關聯企業－集康	1,406	5,479	2,907	8,251
關聯企業－其他	762	-	762	-
其他關係人	314	-	314	-
	<u>\$ 25,701</u>	<u>28,975</u>	<u>50,165</u>	<u>54,765</u>

本公司與關係人之服務價款及收款條件與非關係人無顯著不同。

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)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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114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	8,542	10,912	17,083	17,393
關聯企業－ERS	1,180	1,099	2,265	2,273
關聯企業－其他	711	729	1,417	5,885
其他關係人－清泉醫院	12,772	-	12,772	-
其他關係人	<u>6,951</u>	<u>12</u>	<u>6,951</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 30,174</u>	<u>12,770</u>	<u>40,524</u>	<u>25,610</u>

合併公司與關係人間之租金金額依雙方約定，餘係依一般條件進行。

(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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 2,810	3,969	5,827	7,855
其他關係人	<u>292</u>	<u>63</u>	<u>358</u>	<u>125</u>
	<u>\$ 3,102</u>	<u>4,032</u>	<u>6,185</u>	<u>7,980</u>

本公司與關係人之服務價款及收款條件與非關係人無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 36,046	28,082	72,893	82,581
其他關係人	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 36,050</u>	<u>28,082</u>	<u>72,897</u>	<u>82,581</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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	關聯企業	\$ 50	29	54
其他應收票據	關聯企業	1,105	916	1,156
應收帳款	關聯企業－集康	698,779	663,255	642,113
應收帳款	關聯企業－ERS	159,894	161,750	152,434
應收帳款	關聯企業－其他	39,349	55,001	56,358
應收帳款	其他關係人	22,054	62	125
其他應收款	關聯企業	5,424	2,097	1,681
其他應收款	其他關係人	1,657	-	-
存出保證金	關聯企業	10,786	-	-
存出保證金	其他關係人	10,000	-	-

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 24,519	24,824	20,883
應付帳款	其他關係人	4	-	-
其他應付款	關聯企業	19,912	16,053	11,486
其他應付款	其他關係人	115	-	-
存入保證金	關聯企業	7,701	7,891	7,713
存入保證金	其他關係人	3,739	-	-

5.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	\$ -	10,967	15,891
其他關係人	6	-	-
	<u>\$ 6</u>	<u>10,967</u>	<u>15,891</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
關聯企業－佳愛	\$ -	6,688	-	6,688
關聯企業－ERS	-	-	1,209	-
關聯企業－佳醫創照	-	-	1,607	-
	<u>\$ -</u>	<u>6,688</u>	<u>2,816</u>	<u>6,688</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)

7. 背書保證

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四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800,000千元、1,200,000千元及800,000千元，實際動用金額分別為400,000千元、200,000千元及185,000千元。

8. 資本及股權

合併公司因未來規劃，於民國一一四年度增資關聯企業—台灣美德妥股份有限公司台幣8,000千元，增資後持股比例不變。

9. 租 賃

合併公司民國一一五年轉租予關係人之情形如下：

115年1月至6月						
轉租對象	與本公司之關係	合 約 起始日	租賃標的	合約總價值	利息收入	應收租賃款 餘 額
清泉醫院附設護理之家	其他關係人	112/3/1	房屋、設備及 地上權	1,181,975	1,435	349,994
新泰綜合醫院	"	112/12/31	設備	521,677	1,863	291,760
景美醫院	"	111/8/1	房屋、設備及 無形資產	176,129	600	75,661
其 他	"	110/1/1	房屋、設備及 無形資產	147,319	530	81,650
Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	112/1/1	房屋及設備	99,753	146	55,966

合併公司於民國一一五年五月向集康國際股份有限公司承租倉儲場地並簽訂二年期租賃合約，合約總價值為99,253千元。於民國一一五年四月一日至六月三十日及一一五年一月一日至六月三十日認列利息支出皆為144千元，截至民國一一五年六月三十日止之租賃負債餘額為90,981千元。

10. 其 他

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
<u>關聯企業及其他關係人</u>				
其他收入	\$ 555	561	1,342	1,057
銷貨成本	(2,011)	(1,916)	(3,136)	(6,482)
維修成本	(950)	(3,790)	(1,439)	(4,828)
運費及倉儲費用	(13,348)	(13,243)	(26,557)	(26,323)
租金支出	(462)	(993)	(914)	(2,378)
其他費用	(8,233)	(7,611)	(16,633)	(15,055)

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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年六月三十日、一一四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2,591千元、1,292千元及1,464千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 26,192	17,785	48,133	39,710
退職後福利	363	251	539	502
股份基礎給付	-	-	9,761	-
	<u>\$ 26,555</u>	<u>18,036</u>	<u>58,433</u>	<u>40,212</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
銀行活存及定期存款	銀行借款、履約保證及信用卡收單作業服務擔保	\$ 148,327	109,646	102,767
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	234,479	197,298	287,361
不動產、廠房及設備	銀行借款及銀行透支額度	97,909	99,403	88,907
投資性不動產	"	1,345,371	1,346,530	1,350,757
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	278,472	282,019	182,911
		<u>\$ 2,104,558</u>	<u>2,034,896</u>	<u>2,012,703</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：

- 民國一一五年六月三十日、一一四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66,948千元、54,634千元及52,748千元。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918,453千元、1,054,975千元及888,080千元。
- 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。

佳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.合併公司於民國一一三年七月十七日投標衛生福利部疾病管制署之新型冠狀病毒治療藥物採購案(含倉儲配送)，並簽訂採購契約，依契約內容提供藥物、倉儲及配送等服務。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114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	105,899	125,243	231,142	77,126	123,347	200,473
勞健保費用	9,905	12,267	22,172	7,320	10,457	17,777
退休金費用	5,201	2,980	8,181	3,666	5,741	9,407
其他員工福利費用	5,480	7,329	12,809	3,330	6,248	9,578
折舊費用	61,569	27,686	89,255	56,677	20,144	76,821
攤銷費用	14	2,227	2,241	129	1,686	1,815

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	187,092	279,089	466,181	148,049	260,943	408,992
勞健保費用	18,004	25,130	43,134	14,971	22,468	37,439
退休金費用	9,160	9,231	18,391	7,233	11,557	18,790
其他員工福利費用	9,286	14,354	23,640	7,062	12,489	19,551
折舊費用	112,522	49,047	161,569	113,610	38,704	152,314
攤銷費用	24	4,304	4,328	303	3,298	3,601

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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。
- 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	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註7)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	佳醫資產管理事業股份有限公司(註4)	2	1,962,698	990,000	570,000	-	-	5.81 %	9,813,491	Y	N	N
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,962,698	243,040	243,040	-	-	2.48 %	9,813,491	Y	N	N
0	"	Renal Laboratories Sdn. Bhd. (註4)	2	1,962,698	80,028	79,625	37,773	-	0.81 %	9,813,491	Y	N	N
0	"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. (註4)	2	1,962,698	16,005	15,925	3,777	-	0.16 %	9,813,491	Y	N	N
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	2,464,263	1,200,000	800,000	400,000	-	8.15 %	9,813,491	N	N	N
1	曜亞國際股份有限公司	曜勝生技股份有限公司(註5)	2	315,904	100,000	100,000	-	-	6.33 %	789,759	Y	N	N
2	裕康醫藥國際股份有限公司	久裕企業股份有限公司(註6)	3	9,432	-	-	-	-	- %	15,721	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率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：以本公司與被背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註5：以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7：本公司以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額；曜亞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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有之重大有價證券(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	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	19,834	0.21 %	19,834	
"	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	32,827	17.25 %	32,827	
"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	29,427	7.15 %	29,427	
"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	51,199	3.80 %	51,199	
"	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	16,550	0.10 %	16,550	
"	濟生醫藥生技股份有限公司	-	"	1,272,300	38,105	2.13 %	38,105	
"	瑩碩生技醫藥股份有限公司	-	"	2,500,000	41,500	4.46 %	41,500	
Excelsior Healthcare Co.Limited	正大博愛投資有限公司	-	"	10,000	-	8.00 %	-	
EG Healthcare, Inc.	The Orchard Golf & Country Club	-	"	1	2,025	- %	2,025	
曜亞國際股份有限公司	Caregen Co., Ltd.	-	"	102,816	146,639	0.19 %	146,639	
佳醫美人股份有限公司	佳芳生物科技股份有限公司	-	"	263,340	2,341	19.00 %	2,341	
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	"	-	401,546	17.65 %	401,546	註

註：係有限公司，故無股數。

4.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	386,881	(14.05)%	月結30-60天	-		159,867	12.11 %	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	1,315,728	(47.79)%	月結30-90天	-		698,477	52.92 %	註1
"	EG Healthcare, Inc.	子公司	"	121,578	(4.42)%	月結90天	-		54,284	4.11 %	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。

5.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	159,867	4.81	-	-	65,059	-	
"	集康國際股份有限公司	"	698,477	3.87	-	-	-	-	

佳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. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	121,578	按一般條件辦理	2.57 %
"	"	"	1	應收帳款	54,284	與一般交易對象相同	0.26 %
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	13,807	與一般交易對象相同	0.29 %
"	"	曜勝生技股份有限公司	3	應收帳款	44,928	與一般交易對象相同	0.21 %
"	"	"	3	銷貨收入	36,036	與一般交易對象相同	0.76 %

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一五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	299,024	65,730,352	44.71 %	1,081,317	131,224	58,629	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 %	754,152	30,975	12,390	子公司(註2)
"	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	116,131	116,131	13,563,450	33.97 %	547,561	73,108	24,833	子公司
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	898,782	898,782	28,695,856	100.00 %	1,792,448	158,242	158,242	子公司
"	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	20.86 %	28,255	621	129	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	963,137	963,137	33,807,013	64.36 %	1,238,159	68,888	44,336	子公司
"	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	28,543	5,190,662	41.02 %	102,001	22,959	9,417	孫公司
"	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	87,375,600	100.00 %	734,596	17,279	17,279	子公司
"	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 %	107,438	21,517	6,167	關聯企業
"	佳醫創照健康股份有限公司	新北市	長期照顧服務、租賃服務及醫療耗材銷售暨資訊服務	953,836	953,836	84,633,340	49.02 %	1,135,792	59,309	29,075	子公司
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	82,166	19,256	21,156,430	99.99 %	261,589	47,331	-	孫公司(註3)
"	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 %	408,615	167,729	-	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	516,071	516,071	18,724,062	35.64 %	685,640	68,888	-	子公司
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	343,026	343,026	11,171,272	100.00 %	323,631	(1,887)	-	孫公司

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)

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			
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	104,652	104,652	13,061,783	100.00 %	58,405	(1,069)	-	孫公司
"	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	55,395	6,819,523	53.89 %	103,167	22,959	-	孫公司 (註1)
"	曜胜生技股份有限公司	新北市	生活美容產品及療程銷 售、醫學美容產品銷售	155,709	155,709	13,851,588	55.41 %	136,655	(3,658)	-	孫公司
"	台灣美德安股份有限公 司	台北市	醫學美容產品銷售	26,000	26,000	2,600,000	40.00 %	7,770	3,151	-	關聯企業
"	透策生技股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	45,000	45,000	420,000	35.00 %	45,859	1,567	-	關聯企業
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	31,080	3,000,000	100.00 %	31,655	452	-	孫公司
佳醫健康事業 (香港)股份有 限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	醫務管理服務	458,902	458,902	129,492	48.47 %	666,787	44,184	-	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 %	111,426	45,319	-	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 %	681,845	37,666	-	關聯企業
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	Renal Laboratories Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材製造業務	288,387	288,387	32,523,586	81.90 %	276,617	(2,653)	-	孫公司
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材銷售業務	44,052	44,052	350,000	70.00 %	42,035	1,441	-	孫公司
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	Malaysia	租賃業務	1,315	1,315	200,000	100.00 %	9,723	69	-	孫公司
佳醫創照健康 股份有限公司	佳醫長照社團法人	新北市	長期照顧服務	123,849	123,849	-	99.00 %	152,984	15,350	-	孫公司
"	佳思長照社團法人	新北市	長期照顧服務	193,050	193,050	-	99.00 %	137,848	(4,134)	-	孫公司
"	安心好生活股份有限公 司	新北市	居家式服務業	50,000	50,000	5,000,000	100.00 %	27,225	(1,654)	-	孫公司
安心好生活股 份有限公司	丰瑄國際事業有限公司	新北市	居家式服務業	4,800	4,800	-	100.00 %	4,972	754	-	孫公司
"	立吉長照整合科技股份 有限公司	新北市	居家式服務業	4,960	4,960	50,000	100.00 %	5,209	(3)	-	孫公司
"	希旺人生有限公司	新北市	居家式服務業	2,598	2,598	-	100.00 %	2,507	(257)	-	孫公司

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：EG Healthcare, Inc. 於民國一〇四年十一月二十五日經董事會決議通過辦理現金增資案，增資發行11,728,941股，發行金額為美金2,000千元，由合併公司全數認購，並於一〇五年三月二十七日變更登記完成。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被 投 資 公 司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益 (註8)
					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	58	7.80 %	-	-	-

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 (註8)
					匯出	收回						
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註5、7)	醫療器材銷售及 醫療管理顧問業務	179,004	(二)	947,845	-	-	947,845	(325)	100.00 %	(325)	31,311	-
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	(603)	100.00 %	(603)	6,805	-
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)	7,101	-	-	7,101	-	- %	-	-	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	36,129	17.65 %	-	401,546	98,061

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8)
本公司	1,087,625	1,289,640	5,888,095
曜亞國際(股)公司	126,675	126,675	947,711
久裕企業(股)公司	66,603	66,603	1,134,417

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，惟截至民國一一五年六月三十日止，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，惟截至民國一一五年六月三十日止，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：已於民國一〇七年十一月清算完結，於民國一〇四年四月十日取得投審會備查函，可扣額度為USD 826千元。

註7：煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司於民國一一三年十二月十八日經董事會決議通過辦理現金減資，減資金額為人民幣25,000千元，減資比例為42%，並於一一四年二月六日經主管機關核准通過。減資股款已匯回第三地區佳醫健康事業(香港)股份有限公司，惟截至民國一一五年六月三十日，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註8：(一)本公司及曜亞國際(股)公司限額係淨值之百分之六十。

(二)久裕企業(股)公司限額係淨值之百分之六十或新臺幣八千萬元，其較高者。

註9：本表相關數字以新台幣列示。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五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。

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。

佳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)佳醫創照部門－安心好生活公司、丰瑄公司、立吉公司、希旺人生公司、佳醫長照公司及佳恩長照公司。

(五)其他部門－佳愛公司、Excelsior Healthcare、EG Healthcare、Excelsior Investment (Malaysia)、Renal Laboratories Sdn. Bhd.、Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.、Renal Management Sdn. Bhd.、佳醫資產公司、香港佳醫公司及煜嘉公司。

應報導部門之相關資訊如下：

115年4月至6月	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	佳醫創照 部 門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,369,770	343,379	376,229	75,864	221,002	-	2,386,244
部門間收入	68,462	1,018	-	(388)	17,383	(86,475)	-
收入總計	<u>\$ 1,438,232</u>	<u>344,397</u>	<u>376,229</u>	<u>75,476</u>	<u>238,385</u>	<u>(86,475)</u>	<u>2,386,244</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 357,317</u>	<u>57,720</u>	<u>13,999</u>	<u>6,474</u>	<u>127,750</u>	<u>(145,289)</u>	<u>417,971</u>
114年4月至6月	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	佳醫創照 部 門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,314,188	327,119	378,713	-	147,629	-	2,167,649
部門間收入	26,505	100	-	-	4,883	(31,488)	-
收入總計	<u>\$ 1,340,693</u>	<u>327,219</u>	<u>378,713</u>	<u>-</u>	<u>152,512</u>	<u>(31,488)</u>	<u>2,167,649</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 262,327</u>	<u>54,424</u>	<u>38,532</u>	<u>-</u>	<u>99,257</u>	<u>(122,417)</u>	<u>332,123</u>
115年1月至6月	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	佳醫創照 部 門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 2,747,197	684,036	787,610	75,864	434,495	-	4,729,202
部門間收入	127,862	3,137	-	(388)	50,543	(181,154)	-
收入總計	<u>\$ 2,875,059</u>	<u>687,173</u>	<u>787,610</u>	<u>75,476</u>	<u>485,038</u>	<u>(181,154)</u>	<u>4,729,202</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 597,343</u>	<u>102,182</u>	<u>37,263</u>	<u>6,474</u>	<u>237,344</u>	<u>(268,699)</u>	<u>711,907</u>
114年1月至6月	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	佳醫創照 部 門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 2,583,522	678,197	772,514	-	282,741	-	4,316,974
部門間收入	63,912	257	-	-	17,325	(81,494)	-
收入總計	<u>\$ 2,647,434</u>	<u>678,454</u>	<u>772,514</u>	<u>-</u>	<u>300,066</u>	<u>(81,494)</u>	<u>4,316,974</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 488,994</u>	<u>112,797</u>	<u>74,122</u>	<u>-</u>	<u>187,957</u>	<u>(234,476)</u>	<u>629,394</u>