

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103及102年第3季

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	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~21		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	21		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	21~61		六 ~ 三 五
	(七) 關 係 人 交 易	61~64		三 六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	65		三 七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	65~67		三 八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	67		三 九
	(十二) 其 他	68~70		四 十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	70~71, 72~79		四 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	70~71, 80~81		四 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	71, 82~83		四 一
	(十四) 部 門 資 訊	71		四 二

會計師核閱報告

佳醫健康事業股份有限公司 公鑒：

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 458,508 仟元及 956,562 仟元，分別占合併資產總額之 3%及 7%；其民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之負債總額分別為新台幣 140,102 仟元及 207,899 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 3%；其民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣(5,330)仟元、9,397 仟元、4,189 仟元及 17,541 仟元，分別占合併綜合損益之 33%、18%、1%及 3%。又如合併財務報表附註十六所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣

2,813,925 仟元及 2,843,244 仟元，暨其有關之民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額分別為新台幣 19,857 仟元、(3,025)仟元、29,520 仟元及 (13,147)仟元；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業之其他綜合（損）益之份額分別為新台幣(21,416)仟元、26,954 仟元、(12,368)仟元及 8,494 仟元，及合併財務報表附註四一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

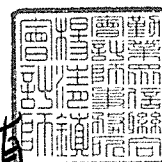
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許庭禎



許庭禎

會計師 楊清鎮



楊清鎮

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 11 月 6 日

民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
1100	流動資產									
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,106,052	8		\$ 1,508,840	11		\$ 1,276,736	9	
1147	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	-	-		-	-		147	-	
1151	無活路市場之債券投資—流動 (附註八)	-	-		110,200	1		120,000	1	
1152	應收票據 (附註九及三七)	338,334	2		399,714	3		360,096	3	
1152	其他應收票據 (附註十一及三七)	480,325	4		480,468	3		494,273	3	
1161	應收票據—關係人 (附註三六)	3,895	-		2,895	-		6,343	-	
1162	其他應收票據—關係人 (附註三六)	13,435	-		7,897	-		3,911	-	
1172	應收帳款 (附註九及三七)	781,156	6		776,764	5		804,296	6	
1175	應收租賃款 (附註十)	15,538	-		12,874	-		13,962	-	
1180	應收帳款—關係人 (附註三六)	381,027	3		360,305	3		404,710	3	
1200	其他應收款 (附註十一及三七)	3,843,750	28		3,828,682	27		3,559,078	26	
1210	其他應收款—關係人 (附註三六)	9,535	-		8,784	-		5,879	-	
130X	存貨 (附註十二)	1,248,520	9		1,283,712	9		1,344,022	10	
1460	待出售非流動資產 (附註十五)	-	-		59,315	-		-	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註三七)	163,401	1		246,891	2		248,036	2	
1479	其他流動資產 (附註十九及三六)	116,952	1		136,927	1		180,483	1	
11XX	流動資產總計	8,501,920	62		9,224,268	65		8,821,972	64	
1523	非流動資產									
1543	備供出售金融資產—非流動 (附註十三)	848,106	6		762,956	6		765,340	6	
1550	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十四)	196,154	2		176,004	1		176,004	1	
1600	採用權益法之投資 (附註十六)	2,813,925	20		2,739,801	19		2,843,244	21	
1760	不動產、廠房及設備 (附註十七及三七)	545,957	4		623,415	5		614,016	4	
1801	投資性不動產 (附註十八)	189,508	1		190,470	1		190,791	1	
1805	電腦軟體	929	-		1,530	-		1,545	-	
1821	商 譽	21,656	-		43,468	-		43,455	-	
1840	其他無形資產	24,384	-		25,263	-		69,518	1	
1920	遞延所得稅資產	105,076	1		98,833	1		90,056	1	
1931	存出保證金 (附註三六)	140,107	1		237,855	2		162,618	1	
1932	長期應收票據 (附註九)	11,363	-		6,927	-		13,171	-	
1932	長期應收帳款 (附註九)	2,598	-		6,343	-		7,295	-	
1935	長期應收租賃款 (附註十)	21,058	-		21,296	-		23,243	-	
1942	長期應收帳款—關係人 (附註三六)	-	-		-	-		3,892	-	
1960	預付投資款 (附註十六)	369,392	3		-	-		-	-	
1975	預付退休金—非流動	1,056	-		320	-		-	-	
1980	其他金融資產—非流動 (附註三七)	9,000	-		9,000	-		-	-	
1990	其他非流動資產 (附註十九)	22,870	-		24,074	-		17,729	-	
15XX	非流動資產總計	5,323,139	38		4,967,555	35		5,021,967	36	
1XXX	資 產 總 計	\$ 13,825,059	100		\$ 14,191,823	100		\$ 13,843,939	100	
2100	流動負債									
2110	短期借款 (附註二十)	\$ 1,072,000	8		\$ 1,070,000	8		\$ 1,249,968	9	
2110	應付短期票據 (附註二十)	79,862	1		49,874	-		-	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	64	-		-	-		1,177	-	
2151	應付票據 (附註二二)	4,312	-		1,154	-		4,089	-	
2152	其他應付票據 (附註十一)	77,609	1		95,257	1		83,589	1	
2170	應付帳款 (附註二二)	948,584	7		1,040,026	7		998,456	7	
2180	應付帳款—關係人 (附註三六)	13,401	-		20,924	-		17,902	-	
2200	其他應付款 (附註十一)	3,485,862	25		3,697,134	26		3,571,981	26	
2220	其他應付款—關係人 (附註三六)	845	-		704	-		760	-	
2230	當期所得稅負債	40,003	-		56,773	1		36,769	1	
2250	負債準備—流動 (附註二三)	122,281	1		35,483	-		30,949	-	
2321	一年內到期之可轉換公司債 (附註二一)	-	-		315,302	2		721,842	5	
2322	一年內到期之長期借款 (附註二十)	17,332	-		28,894	-		26,399	-	
2399	其他流動負債 (附註二四及三六)	168,161	1		147,932	1		170,145	1	
21XX	流動負債總計	6,030,316	44		6,559,457	46		6,914,026	50	
2540	非流動負債									
2550	長期借款 (附註二十)	20,829	-		16,321	-		15,979	-	
2570	負債準備—非流動 (附註二三)	5,558	-		12,820	-		10,249	-	
2640	遞延所得稅負債	74,287	1		64,757	1		75,817	1	
2645	應計退休金負債	35,976	-		45,701	-		52,677	-	
2670	存入保證金	666	-		10,166	-		10,166	-	
2670	其他非流動負債 (附註二四)	40	-		713	-		965	-	
25XX	非流動負債總計	137,356	1		150,478	1		165,853	1	
2XXX	負債總計	6,167,672	45		6,709,935	47		7,079,879	51	
3110	歸屬於母公司業主之權益 (附註二六)									
3200	普通股股本	1,129,524	8		1,132,524	8		1,132,524	8	
3300	資本公積	2,300,489	16		2,240,903	16		2,051,430	15	
3310	保留盈餘									
3350	法定盈餘公積	536,554	4		506,560	3		506,560	4	
3300	未分配盈餘	1,769,751	13		1,802,773	13		1,780,664	13	
3400	保留盈餘總計	2,306,305	17		2,309,333	16		2,287,224	17	
3500	其他權益	530,670	4		458,342	3		433,894	3	
3500	庫藏股票	-	-		(18,359)	-		(18,359)	-	
31XX	母公司業主之權益總計	6,266,988	45		6,122,743	43		5,886,713	43	
36XX	非控制權益	1,390,399	10		1,359,145	10		877,347	6	
3XXX	權益總計	7,657,387	55		7,481,888	53		6,764,060	49	
	負債與權益總計	\$ 13,825,059	100		\$ 14,191,823	100		\$ 13,843,939	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：傅輝東



經理人：高 省



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司



民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註三六）								
4100	銷貨收入	\$1,286,779	88	\$1,266,128	88	\$3,778,783	88	\$3,652,210	87
4670	維修收入	58,549	4	56,154	4	170,733	4	166,283	4
4800	其他營業收入	118,192	8	123,191	8	367,397	8	374,952	9
4000	營業收入合計	<u>1,463,520</u>	<u>100</u>	<u>1,445,473</u>	<u>100</u>	<u>4,316,913</u>	<u>100</u>	<u>4,193,445</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十二、二七及三六）								
5110	銷貨成本	1,051,853	72	1,053,246	73	3,096,492	72	3,022,632	72
5670	維修成本	34,096	2	36,344	3	97,142	2	97,853	3
5800	其他營業成本	88,384	6	75,165	5	251,175	6	219,133	5
5000	營業成本合計	<u>1,174,333</u>	<u>80</u>	<u>1,164,755</u>	<u>81</u>	<u>3,444,809</u>	<u>80</u>	<u>3,339,618</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	289,187	20	280,718	19	872,104	20	853,827	20
5910	與關聯企業之未實現利益	12,350	1	17,783	1	34,721	1	46,148	1
5920	與關聯企業之已實現利益	11,813	1	17,658	1	33,919	1	47,073	1
5950	已實現營業毛利	<u>288,650</u>	<u>20</u>	<u>280,593</u>	<u>19</u>	<u>871,302</u>	<u>20</u>	<u>854,752</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二七及三六）								
6100	推銷費用	119,100	8	131,885	9	357,713	8	422,467	10
6200	管理費用	87,267	6	75,223	5	244,581	6	231,447	5
6000	營業費用合計	<u>206,367</u>	<u>14</u>	<u>207,108</u>	<u>14</u>	<u>602,294</u>	<u>14</u>	<u>653,914</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>82,283</u>	<u>6</u>	<u>73,485</u>	<u>5</u>	<u>269,008</u>	<u>6</u>	<u>200,838</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二七）	7,356	1	4,382	-	14,437	-	10,410	-
7020	其他利益及損失（附註二七）	19,958	1	48,153	4	89,798	2	193,645	5
7050	財務成本（附註二七）	(7,143)	-	(10,641)	(1)	(23,630)	-	(30,062)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額（附註十六）	<u>19,857</u>	<u>1</u>	<u>(3,025)</u>	<u>-</u>	<u>29,520</u>	<u>1</u>	<u>(13,147)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>40,028</u>	<u>3</u>	<u>38,869</u>	<u>3</u>	<u>110,125</u>	<u>3</u>	<u>160,846</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	122,311	9	112,354	8	379,133	9	361,684	9
7950	所得稅費用（附註二八）	<u>25,608</u>	<u>2</u>	<u>15,898</u>	<u>1</u>	<u>84,400</u>	<u>2</u>	<u>67,548</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>96,703</u>	<u>7</u>	<u>96,456</u>	<u>7</u>	<u>294,733</u>	<u>7</u>	<u>294,136</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	44,847	3	(37,561)	(3)	23,369	-	15,747	-
8325	備供出售金融資產未實現評價利益（損失）（附註十三）	(149,588)	(10)	(43,796)	(3)	89,894	2	204,879	5
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	-	-	(3,492)	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合(損)益之份額	(\$ 21,416)	(2)	\$ 26,954	2	(\$ 12,368)	-	\$ 8,494	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(費用)(附註二八)	<u>13,098</u>	<u>1</u>	<u>11,085</u>	<u>1</u>	<u>2,827</u>	<u>-</u>	<u>(19,660)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>(113,059)</u>	<u>(8)</u>	<u>(43,318)</u>	<u>(3)</u>	<u>100,230</u>	<u>2</u>	<u>209,460</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 16,356)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 53,138</u>	<u>4</u>	<u>\$ 394,963</u>	<u>9</u>	<u>\$ 503,596</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 79,019	6	\$ 86,202	6	\$ 232,952	5	\$ 260,875	6
8620	非控制權益	<u>17,684</u>	<u>1</u>	<u>10,254</u>	<u>1</u>	<u>61,781</u>	<u>2</u>	<u>33,261</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 96,703</u>	<u>7</u>	<u>\$ 96,456</u>	<u>7</u>	<u>\$ 294,733</u>	<u>7</u>	<u>\$ 294,136</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 31,729)	(2)	\$ 40,393	3	\$ 309,149	7	\$ 447,241	11
8720	非控制權益	<u>15,373</u>	<u>1</u>	<u>12,745</u>	<u>1</u>	<u>85,814</u>	<u>2</u>	<u>56,355</u>	<u>1</u>
8700		<u>(\$ 16,356)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 53,138</u>	<u>4</u>	<u>\$ 394,963</u>	<u>9</u>	<u>\$ 503,596</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(附註二九)								
9750	基 本	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 2.06</u>		<u>\$ 2.31</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.75</u>		<u>\$ 2.06</u>		<u>\$ 2.26</u>	

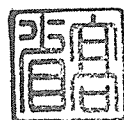
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月6日核閱報告)

董事長：傅輝東



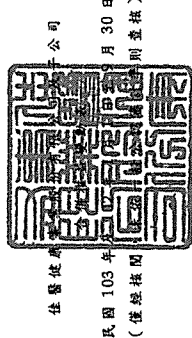
經理人：高 省



會計主管：周臣孝



單位：新台幣千元



佳醫健康股份有限公司

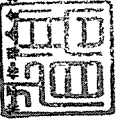
民國 103 年 11 月 30 日
(僅經核閱，未查核)

代碼	歸屬	於	母	公	司	主 項 之 目									
						保	留	盈	計	款	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產之重估增值	待出售非流動資產直接相關之損益	合	計
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,132,524	\$ 2,040,729	\$ 478,982	\$ 1,773,272	\$ 2,252,254	\$ 2,252,254	\$ 2,252,254	\$ 2,252,254	\$ 2,252,254	\$ 2,252,254	\$ 2,252,254	\$ 2,252,254	\$ 2,252,254	\$ 2,252,254
B1	101 年度盈餘扣除及分配	-	-	27,578	(27,578)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
M7	對子公司所有權權益變動	-	10,683	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,683
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	260,875	260,875	260,875	260,875	260,875	260,875	260,875	260,875	260,875	260,875	260,875
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,132,524	\$ 2,051,430	\$ 506,560	\$ 1,780,664	\$ 2,287,224	\$ 2,287,224	\$ 2,287,224	\$ 2,287,224	\$ 2,287,224	\$ 2,287,224	\$ 2,287,224	\$ 2,287,224	\$ 2,287,224	\$ 2,287,224
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,132,524	\$ 2,240,903	\$ 506,560	\$ 1,802,773	\$ 2,309,333	\$ 2,309,333	\$ 2,309,333	\$ 2,309,333	\$ 2,309,333	\$ 2,309,333	\$ 2,309,333	\$ 2,309,333	\$ 2,309,333	\$ 2,309,333
B1	102 年度盈餘扣除及分配	-	-	29,994	(29,994)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)	(225,905)
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	處分子公司部分權益	-	57,243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L3	註銷庫藏股票	(3,000)	(5,284)	-	(10,075)	(10,075)	(10,075)	(10,075)	(10,075)	(10,075)	(10,075)	(10,075)	(10,075)	(10,075)	(10,075)
M7	對子公司所有權權益變動	-	7,627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,627
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	232,952	232,952	232,952	232,952	232,952	232,952	232,952	232,952	232,952	232,952	232,952
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,129,524	\$ 2,300,489	\$ 536,554	\$ 1,769,751	\$ 2,306,305	\$ 2,306,305	\$ 2,306,305	\$ 2,306,305	\$ 2,306,305	\$ 2,306,305	\$ 2,306,305	\$ 2,306,305	\$ 2,306,305	\$ 2,306,305

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
佳醫健康股份有限公司 103 年 11 月 6 日核閱報告



董事長：傅輝東



經理人：高 省

會計主管：周臣

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 379,133	\$ 361,684
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	83,923	80,407
A20200	攤銷費用	6,017	10,122
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	8,656	(3,629)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失	30	734
A20900	財務成本	23,630	30,062
A21200	利息收入	(8,911)	(8,583)
A21300	股利收入	(5,526)	(1,827)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 （益）之份額	(29,520)	13,147
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,670	4
A22700	處分投資性不動產損失	-	2,159
A23100	處分投資利益	(76,564)	(194,910)
A23500	金融資產減損損失	8,513	6,133
A23700	非金融資產減損損失	2,198	103
A23900	與關聯企業之未實現利益	34,721	46,148
A24000	與關聯企業之已實現利益	(33,919)	(47,073)
A29900	處分子公司利益	(7,900)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(147)
A31130	應收票據	61,723	178,137
A31140	應收票據－關係人	(6,538)	60,388
A31150	應收帳款	(20,090)	9,390
A31160	應收帳款－關係人	(20,722)	(45,503)
A31180	其他應收款	13,320	(84,976)
A31190	其他應收款－關係人	(751)	264
A31200	存 貨	31,757	(196,385)
A31230	預付退休金	(736)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A31240	其他流動資產	\$ 19,024	(\$ 24,343)
A31990	其他營業資產	(453)	(7,061)
A32110	持有供交易之金融負債	34	443
A32130	應付票據	(14,490)	(29,766)
A32150	應付帳款	(84,398)	(30,874)
A32160	應付帳款—關係人	(7,523)	(4,860)
A32180	其他應付款	(208,563)	(140,257)
A32190	其他應付款—關係人	141	445
A32200	負債準備	79,079	(24,866)
A32230	其他流動負債	20,575	67,829
A32240	應計退休金負債	(550)	202
A32990	其他營業負債	(673)	998
A33000	營運產生之現金流入	246,317	23,739
A33100	收取之利息	8,823	8,602
A33500	支付之所得稅	(97,399)	(82,847)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>157,741</u>	<u>(50,506)</u>

投資活動之現金流量

B00400	處分備供出售金融資產價款	33,262	246,026
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(210,200)	(120,000)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	320,400	190,000
B01800	取得採用權益法之投資	(78,945)	(612,177)
B01900	處分採用權益法之投資價款	7,851	20,504
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	24,500	-
B02000	預付投資款增加	(367,804)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	23,882	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	38,746	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,145)	(59,176)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	704	1,303
B03700	存出保證金增加	(6,716)	(56,653)
B03800	存出保證金減少	104,412	8,531
B04500	取得無形資產	(190)	(143)
B05500	處分投資性不動產價款	-	28,790
B06500	其他金融資產增加	-	(128,655)
B06600	其他金融資產減少	83,490	-
B06700	其他非流動資產增加	(8,426)	(6,265)
B06800	其他非流動資產減少	1,759	511

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
B07600	收取關聯企業股利	\$ 3,039	\$ 17,711
B07600	收取其他股利	5,375	1,827
BBBB	投資活動之淨現金流出	(41,006)	(467,866)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,000	312,943
C00500	應付短期票券增加	29,988	-
C01300	償還公司債	(320,000)	-
C01600	舉借長期借款	15,000	20,007
C01700	償還長期借款	(22,130)	(18,038)
C03000	存入保證金增加	-	400
C03100	存入保證金減少	(9,500)	-
C04500	發放現金股利	(225,905)	-
C05500	處分子公司部分權益價款	86,078	-
C05600	支付之利息	(18,932)	(17,689)
C05800	支付非控制權益現金股利	(57,494)	(89,750)
C09900	子公司現金增資由非控制權益認購	-	39,550
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(520,895)	247,423
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,372	1,940
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(402,788)	(269,009)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,508,840	1,545,745
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,106,052	\$ 1,276,736

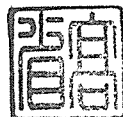
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：傅輝東



經理人：高 省



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳醫健康事業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 77 年 3 月 15 日成立，主要業務為銷售醫療器材、藥品及健康家電產品。本公司註冊地及業務主要營運據點地址為新北市中和區中正路 880 號 17 樓。

本公司股票自 90 年 6 月 8 日起於櫃檯買賣中心掛牌交易，並於 96 年 12 月 31 日轉至台灣證券交易所掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRSs 之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之IFRSs年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

經評估該準則將使合併公司於 103 年 1 月 1 日調整增加採用權益法之投資 23,726 仟元及調整減少待出售非流動資產 23,726 仟元；另 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將調整減少採用權益法認列之關聯企業損益之份額 66 仟元及調整增加其他利益及損失 66 仟元。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、與待出售非流動資產直接相

關之權益及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
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	39.7%	42.6%	42.6%	本公司於103年7月至8月出售772仟股予非控制權益，使本公司對曜亞公司之持股由42.6%減少至39.7%。另本公司對曜亞公司之持股比例未超過50%，惟曜亞公司其餘股權之持有股東分散，因此本公司仍對曜亞公司具有控制力。
本公司	佳愛股份有限公司(佳愛公司)(註1)	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	52.6%	52.6%	52.6%	—
本公司	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
本公司	久裕企業股份有限公司(久裕公司)	藥品之銷售及物流業務	35.0%	35.0%	49.5%	本公司於102年10月出售部分股份及未按持股比例認購久裕公司現金增資發行之股份,使本公司持股比例由49.5%減少至35.0%,惟本公司指派人員獲聘為久裕公司總經理,因此本公司仍對久裕公司具有控制力。
本公司	詠鈺股份有限公司(詠鈺公司)(註1)	醫療器材銷售、維修及租賃業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
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	100.0%	100.0%	100.0%	本公司於102年6月認購香港佳醫公司現金增資發行之股份,認購後本公司及Excelsior Healthcare對香港佳醫公司之持股比例分別為59.5%及40.5%,合計為100%。又本公司於103年5月認購香港佳醫公司現金增資發行之股份,認購後本公司及Excelsior Healthcare對香港佳醫公司之持股比例分別為65.5%及34.5%,合計仍為100%。另Excelsior Healthcare於103年6月認購香港佳醫公司現金增資發行之股份,認購後本公司及Excelsior Healthcare對香港佳醫公司之持股比例分別為65.4%及34.6%,合計仍為100%。
本公司	三廣健康科技股份有限公司(三廣公司)(註1)	家電用品及醫療器材之銷售業務	-	51.0%	51.0%	本公司於103年4月處分全部三廣公司股權。
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司(香港曜亞公司)	醫療儀器、美容保健產品、中西草藥等零售批發及學術培訓	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司及曜亞公司	佳醫美人股份有限公司(佳美公司)(註2)	醫學美容及美容保健產品銷售	91.1%	91.4%	91.4%	本公司及曜亞公司於102年7月未按持股比例認購佳美公司現金增資發行之股份,使本公司及曜亞公司對佳美公司之持股比例分別減少至44.6%及46.8%,合計為91.4%。另本公司於103年3月出售735仟股予曜亞公司,使本公司及曜亞公司對佳美公司之持股比例分別減少至41.3%及增加至50.1%,合計仍為91.4%。又本公司於103年6月出售67仟股予非控制權益,使本公司對佳美公司之持股減少至41.0%,本公司及曜亞公司持股比例合計為91.1%。
佳美公司	佳芳生物科技股份有限公司(佳芳公司)(註1)	美容保健產品銷售相關業務	51.0%	51.0%	51.0%	佳美公司於102年3月投資設立佳芳公司,持股比例51%。
香港曜亞公司	廣州市曜亞貿易有限公司(廣州曜亞公司)(註2)	醫療器材銷售及維修業務	100.0%	100.0%	100.0%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
香港曜亞公司	佳醫美人有限公司(香港佳美公司)(註1)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
香港曜亞公司	北京佳醫美人貿易有限公司(北京佳美公司)(註1)	醫療器材銷售及維修業務	100.0%	100.0%	100.0%	香港曜亞公司於102年5月投資設立北京佳美公司,持股比例100%。
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc. (註1)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	99.9%	99.9%	99.9%	—
Excelsior Healthcare	聯醫國際貿易(上海)有限公司(註1)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
香港佳醫公司	上海菱泰醫療器械有限公司(上海菱泰公司)(註1)	醫療器材銷售業務	51.0%	51.0%	51.0%	—
久裕公司	裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	醫藥物流運輸業務	100.0%	100.0%	100.0%	—

註1：係非重要子公司，其103年及102年1月1日至9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註2：係非重要子公司，其102年1月1日至9月30日之財務報表未經會計師核閱。

前述列入合併財務報表之部分非重要子公司103年及102年1月1日至9月30日之財務報表未經會計師核閱，其103年及102年9月30日之資產總額分別為458,508仟元及956,562仟元，分別占合併資產總額之3%及7%；其103年及102年9月30日之負債總額分別為140,102仟元及207,899仟元，分別占合併負債總額之2%及3%；其103年及102年7月1日至9月30日以及103年及102年1月1日至9月30日之綜合（損）益總額分別為(5,330)仟元、9,397仟元、4,189仟元及17,541仟元，分別占合併綜合損益之33%、18%、1%及3%。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與102年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該

結束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。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
週轉金	\$ 1,851	\$ 1,886	\$ 2,008
銀行支票及活期存款	1,019,245	1,426,954	1,194,728
原始到期日在 3 個月以內之 銀行定期存款	84,956	80,000	80,000
	<u>\$ 1,106,052</u>	<u>\$ 1,508,840</u>	<u>\$ 1,276,736</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,177</u>

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約內容如下：

103 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	103 年 10 月	EUR 421/ NTD 16,317

102 年 12 月 31 日

無。

102 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	美元兌新台幣	102年10月至 102年11月	USD5,663/ NTD168,461
	歐元兌新台幣	102年10月	EUR 148/ NTD 5,856

八、無活絡市場之債券投資

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
流 動			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 110,200	\$ 120,000

102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間均為年利率 1.04%-1.13%。

九、應收票據及應收帳款－淨額

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
流 動			
應收票據			
因營業而發生	\$ 339,480	\$ 401,216	\$ 362,349
減：備抵呆帳	(1,057)	(1,268)	(1,883)
未實現利息收入	(89)	(234)	(370)
	<u>\$ 338,334</u>	<u>\$ 399,714</u>	<u>\$ 360,096</u>
應收帳款	\$ 810,724	\$ 800,917	\$ 826,651
減：備抵呆帳	(29,235)	(23,503)	(21,205)
未實現利息收入	(333)	(650)	(1,150)
	<u>\$ 781,156</u>	<u>\$ 776,764</u>	<u>\$ 804,296</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非流動			
應收票據			
因營業而發生	\$ 11,400	\$ 6,929	\$ 13,187
減：未實現利息收入	(<u>37</u>)	(<u>2</u>)	(<u>16</u>)
	<u>\$ 11,363</u>	<u>\$ 6,927</u>	<u>\$ 13,171</u>
應收帳款	\$ 2,662	\$ 6,515	\$ 7,857
減：未實現利息收入	(<u>64</u>)	(<u>172</u>)	(<u>562</u>)
	<u>\$ 2,598</u>	<u>\$ 6,343</u>	<u>\$ 7,295</u>

合併公司授信期間依商品別訂定，平均授信期間約為 30 至 180 天。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法收回之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
90 天以下	\$ 38,347	\$ 19,173	\$ 7,138
91 至 180 天	12,208	22,778	4,268
181 至 365 天	4,268	6,643	18,418
365 天以上	<u>40,589</u>	<u>3,512</u>	<u>7,059</u>
合 計	<u>\$ 95,412</u>	<u>\$ 52,106</u>	<u>\$ 36,883</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,003	\$ 1,112	\$ 2,115
加：本期提列減損損失	-	731	731
減：本期迴轉減損損失	(<u>963</u>)	-	(<u>963</u>)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 1,843</u>	<u>\$ 1,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 705	\$ 563	\$ 1,268
加：本期提列減損損失	-	1,279	1,279
減：本期迴轉減損損失	-	(1,490)	(1,490)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 1,057</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,449	\$ 18,676	\$ 24,125
加：本期提列減損損失	928	8,606	9,534
減：本期實際沖銷	-	(40)	(40)
減：本期迴轉減損損失	(406)	(11,948)	(12,354)
外幣換算差額	(42)	(18)	(60)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,929</u>	<u>\$ 15,276</u>	<u>\$ 21,205</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,753	\$ 4,750	\$ 23,503
加：本期提列減損損失	2,126	4,619	6,745
減：本期實際沖銷	(195)	-	(195)
減：本期迴轉減損損失	-	(648)	(648)
減：出售子公司	-	(180)	(180)
外幣換算差額	10	-	10
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 20,694</u>	<u>\$ 8,541</u>	<u>\$ 29,235</u>

於資產負債表日，合併公司因分期付款銷貨所產生之應收帳款如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流 動</u>			
應收帳款總額	\$ 12,761	\$ 23,901	\$ 32,257
未實現利息收入	(422)	(884)	(1,519)
	<u>\$ 12,339</u>	<u>\$ 23,017</u>	<u>\$ 30,738</u>
<u>非 流 動</u>			
應收帳款總額	\$ 3,699	\$ 8,074	\$ 20,143
未實現利息收入	(101)	(174)	(578)
	<u>\$ 3,598</u>	<u>\$ 7,900</u>	<u>\$ 19,565</u>

截至 103 年 9 月 30 日止，合併公司因分期付款銷貨產生之應收款項預期於 103 年 10 月 1 日至 12 月 31 日、104 年度、105 年度及 106 年度分別收回 4,800 仟元、8,663 仟元、2,410 仟元及 64 仟元。

合併公司讓售應收票據及應收帳款之相關資訊如下：

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
中國信託商業 銀行股份有 限公司	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ -</u>	4.47%	<u>\$ 6,858</u>
和潤企業股份 有限公司	<u>\$ 51,509</u>	<u>\$ 19,270</u>	<u>\$ -</u>	6.00%-7.75%	<u>\$ 200,000</u>

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等公司承擔。

十、應收租賃款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>租賃投資總額</u>			
不超過 1 年	\$ 18,281	\$ 16,410	\$ 17,528
1~5 年	<u>23,133</u>	<u>23,682</u>	<u>26,837</u>
	41,414	40,092	44,365
減：未賺得融資收益	(<u>4,818</u>)	(<u>5,922</u>)	(<u>7,160</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 36,596</u>	<u>\$ 34,170</u>	<u>\$ 37,205</u>

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過 1 年	\$ 15,538	\$ 12,874	\$ 13,962
1~5 年	<u>21,058</u>	<u>21,296</u>	<u>23,243</u>
	<u>\$ 36,596</u>	<u>\$ 34,170</u>	<u>\$ 37,205</u>

合併公司對部分機器設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為 1.4 至 6 年。

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，租賃合約平均隱含利率分別約為年利率 0.85%-10.43%、0.85%-9.67%及 0.85%-11.93%。

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十一、其他應收票據、其他應收款、其他應付票據及其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應收票據			
因醫藥物流服務產生	\$ 480,394	\$ 480,810	\$ 495,712
減：備抵呆帳	(<u>69</u>)	(<u>342</u>)	(<u>1,439</u>)
	<u>\$ 480,325</u>	<u>\$ 480,468</u>	<u>\$ 494,273</u>
其他應收款			
因醫藥物流服務產生	\$ 3,786,941	\$ 3,807,012	\$ 3,532,255
其 他	84,387	44,699	49,904
減：備抵呆帳	(<u>27,578</u>)	(<u>23,029</u>)	(<u>23,081</u>)
	<u>\$ 3,843,750</u>	<u>\$ 3,828,682</u>	<u>\$ 3,559,078</u>
其他應付票據			
因醫藥物流服務產生	<u>\$ 77,609</u>	<u>\$ 95,257</u>	<u>\$ 83,589</u>
其他應付款			
因醫藥物流服務產生	\$ 3,189,957	\$ 3,389,372	\$ 3,034,399
應付股利	-	-	225,905
應付薪資及獎金	139,701	146,662	141,165
應付休假給付	9,249	8,505	8,997
應付董監事酬勞	6,410	8,098	7,312
應付員工紅利	27,313	28,889	26,780
其 他	<u>113,232</u>	<u>115,608</u>	<u>127,423</u>
	<u>\$ 3,485,862</u>	<u>\$ 3,697,134</u>	<u>\$ 3,571,981</u>

其他應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 251	\$ 251
加：本期提列減損損失	<u>417</u>	<u>771</u>	<u>1,188</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 1,439</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 342	\$ 342
減：本期迴轉減損損失	<u>-</u>	(<u>273</u>)	(<u>273</u>)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 69</u>

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,862	\$ 10,347	\$ 24,209
加：收回已沖銷之呆帳	-	690	690
減：本期迴轉減損損失	-	(1,765)	(1,765)
外幣換算差額	(53)	-	(53)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 13,809</u>	<u>\$ 9,272</u>	<u>\$ 23,081</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,234	\$ 8,795	\$ 23,029
加：收回已沖銷之呆帳	-	1,214	1,214
加：本期提列減損損失	-	3,043	3,043
外幣換算差額	<u>292</u>	<u>-</u>	<u>292</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 14,526</u>	<u>\$ 13,052</u>	<u>\$ 27,578</u>

久裕公司從事醫藥物流服務，提供藥廠庫存管理、加工、物流配送、客訴處理及國內運輸配送整合規劃服務，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第 391 號規定，久裕公司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，所備之庫存非屬久裕公司存貨，對客戶之債權及對藥廠之債務，分別帳列其他應收票據、其他應收款及其他應付票據、其他應付款。

十二、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
商 品	\$ 1,055,294	\$ 1,164,979	\$ 1,205,954
在途商品	<u>193,226</u>	<u>118,733</u>	<u>138,068</u>
	<u>\$ 1,248,520</u>	<u>\$ 1,283,712</u>	<u>\$ 1,344,022</u>

103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日以及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 24,312 仟元、8,711 仟元、26,440 仟元及 12,824 仟元。

十三、備供出售金融資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 587,077	\$ 462,717	\$ 369,669
國外投資			
上市（櫃）股票	<u>261,029</u>	<u>300,239</u>	<u>395,671</u>
	<u>\$ 848,106</u>	<u>\$ 762,956</u>	<u>\$ 765,340</u>

十四、以成本衡量之金融資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）股票	\$ 104,393	\$ 109,401	\$ 109,401
國外未上市（櫃）股票	<u>91,761</u>	<u>66,603</u>	<u>66,603</u>
	<u>\$ 196,154</u>	<u>\$ 176,004</u>	<u>\$ 176,004</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 196,154</u>	<u>\$ 176,004</u>	<u>\$ 176,004</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司對以成本衡量之金融資產所認列之減損損失如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>\$ -</u>

十五、待出售非流動資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
待出售採用權益法之投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,315</u>	<u>\$ -</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ -</u>

本公司董事會於102年11月6日決議通過處分香港太平洋博愛投資有限公司（以下簡稱「太平洋博愛公司」）12%股權案，續後合併公司並已簽訂股份轉讓協議。由於出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故將該投資分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

合併公司於103年2月以77,833仟元（於103年3月收現38,746仟元）處分太平洋博愛公司12%股權，合併公司持有剩餘8%之權益於處分日之公允價值為25,199仟元，變更為以成本衡量之金融資產—非流動。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 77,833
加：剩餘投資之公允價值（8%）	25,199
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(59,315)
加：與待出售非流動資產直接相關之權益	<u>3,492</u>
認列之利益	<u>\$ 47,209</u>

處分太平洋博愛公司所認列之利益包括已實現利益 44,339 仟元（處分價款 77,833 仟元減除所處分權益投資之帳面金額 33,494 仟元），以及未實現利益 2,870 仟元（所保留 8%權益投資之公允價值減除帳面金額）。

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
非上市（櫃）公司			
佳特健康事業股份有限公司（佳特公司）	\$ 24,282	\$ 47,668	\$ 49,741
集康國際股份有限公司（集康公司）	268,771	274,460	278,132
視捷光學科技股份有限公司（視捷公司）	13,224	12,233	12,551
朝盈股份有限公司（朝盈公司）	16,950	16,516	16,489
佳人健康股份有限公司（佳人公司）	-	-	6,575
Excelsior Renal Service Co., Limited（Excelsior Renal Service）	393,505	391,322	406,708
Asia Best Healthcare Co., Ltd（Asia Best Healthcare）	1,412,909	1,379,390	1,374,742
太平洋博愛公司（參閱附註十五）	-	-	61,012
億代富國際股份有限公司（億代富公司）	49,123	44,747	43,591
國藥控股煜嘉投資有限公司（煜嘉公司）	552,277	548,675	545,609

（接次頁）

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
威廣環保科技股份有限公司 (威廣公司)	\$ -	\$ 5,688	\$ 5,563
馬雅資訊股份有限公司 (馬雅公司)	-	7,323	7,197
邁捷股份有限公司 (邁捷公司)	6,854	11,779	35,334
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ INTERNATIONAL)	76,030	-	-
	<u>\$ 2,813,925</u>	<u>\$ 2,739,801</u>	<u>\$ 2,843,244</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
佳特公司	49.0%	49.0%	49.0%
集康公司	43.4%	43.4%	43.4%
視捷公司	26.1%	26.1%	26.1%
朝盈公司	28.1%	28.1%	28.1%
佳人公司	-	-	18.0%
Excelsior Renal Service	49.0%	49.0%	49.0%
Asia Best Healthcare	49.4%	49.4%	49.4%
太平洋博愛公司	-	20.0%	20.0%
億代富公司	28.7%	30.2%	30.2%
煜嘉公司	49.0%	49.0%	49.0%
威廣公司	-	49.0%	49.0%
馬雅公司	-	20.0%	20.0%
邁捷公司	34.2%	34.2%	34.2%
CYJ INTERNATIONAL	50.0%	-	-

合併公司前述 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資，暨其有關之 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額分別為 19,857 仟元、(3,025)仟元、29,520 仟元及(13,147)仟元；103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採

用權益法認列之關聯企業之其他綜合（損）益之份額分別為(21,416)仟元、26,954 仟元、(12,368)仟元及 8,494 仟元，及附註四一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

香港佳醫公司於 102 年 6 月購入 Asia Best Healthcare 之普通股 127.6 仟股，投資金額計 574,977 仟元，購入後持股比例由 30.8%增加至 49.4%。

煜嘉公司係由香港佳醫公司及大陸國藥控股股份有限公司（以下簡稱國藥控股公司）在上海共同成立之公司，持股比例分別為 49%及 51%。另香港佳醫公司與國藥控股公司於 102 年 7 月簽訂關於煜嘉公司之減資及股權轉讓協議（請參閱附註三八及三九），且香港佳醫公司已於 103 年 5 月預付投資款人民幣 74,727 仟元（於 103 年 9 月 30 日折合 369,392 仟元，帳列預付投資款）至上海聯合產權交易所所指定之銀行帳戶，作為受讓國藥控股公司所持有之煜嘉公司 32%股權之用。

合併公司於 102 年 7 月以前持有邁捷公司 14.2%股權，原帳列以成本衡量之金融資產－非流動；續後於 102 年 7 月購入邁捷公司普通股 2,400 仟股，購入後持股比例增加至 34.2%，並取得對邁捷公司之重大影響，因此合併公司將對邁捷公司之股權投資變更為採用權益法之投資。

合併公司被選任為佳人公司董事會三席其中之一席，而對佳人公司具有重大影響。另佳人公司已於 102 年 12 月清算完結。

合併公司於 103 年 4 月處分所持有之三廣公司全部股權後，其關聯企業威廣公司亦不再為合併公司之關聯企業。

合併公司於 103 年 7 月認購億代富公司增資發行股份 190 仟股，認購後持股比例減少至 28.7%，投資金額計 3,039 仟元。

合併公司於 103 年 8 月處分所持有之馬雅公司全部股權。

合併公司於 103 年 9 月投資設立 CYJ INTERNATIONAL，投資金額計 75,906 仟元，持股比例為 50.0%。

合併公司因投資關聯企業所認列之減損損失如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
邁捷公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ -</u>

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
總資產	<u>\$ 7,020,653</u>	<u>\$ 7,136,658</u>	<u>\$ 6,957,642</u>
總負債	<u>\$ 1,202,300</u>	<u>\$ 1,310,766</u>	<u>\$ 1,128,801</u>

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
本期營業收入	<u>\$ 1,149,446</u>	<u>\$ 1,107,125</u>	<u>\$ 3,403,096</u>	<u>\$ 3,249,545</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 22,964</u>	<u>\$ 3,044</u>	<u>\$ 70,285</u>	<u>(\$ 9,859)</u>
本期其他綜合損益	<u>(\$ 79,477)</u>	<u>\$ 73,228</u>	<u>(\$ 54,007)</u>	<u>(\$ 37,209)</u>

十七、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	醫療設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 195,992	\$ 155,961	\$ 320,468	\$ 276,015	\$ 948,436
增添	-	1,291	19,096	38,789	59,176
處分	-	(6,417)	(5,850)	(4,623)	(16,890)
存貨轉列	-	-	42,134	8,146	50,280
轉列存貨	-	-	(41,586)	(22,934)	(64,520)
淨兌換差額	-	-	(833)	1,535	702
102年9月30日餘額	<u>\$ 195,992</u>	<u>\$ 150,835</u>	<u>\$ 333,429</u>	<u>\$ 296,928</u>	<u>\$ 977,184</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
102年1月1日餘額	\$ 4,000	\$ 35,783	\$ 153,397	\$ 140,668	\$ 333,848
處分	-	(6,417)	(5,850)	(3,316)	(15,583)
轉列存貨	-	-	(18,166)	(15,741)	(33,907)
認列減損損失	-	-	103	-	103
折舊費用	-	2,870	37,590	38,766	79,226
淨兌換差額	-	-	(167)	(352)	(519)
102年9月30日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 32,236</u>	<u>\$ 166,907</u>	<u>\$ 160,025</u>	<u>\$ 363,168</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 191,992</u>	<u>\$ 120,178</u>	<u>\$ 167,071</u>	<u>\$ 135,347</u>	<u>\$ 614,588</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 191,992</u>	<u>\$ 118,599</u>	<u>\$ 166,522</u>	<u>\$ 136,903</u>	<u>\$ 614,016</u>
<u>成本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 195,992	\$ 150,952	\$ 323,713	\$ 311,031	\$ 981,688
增添	-	-	4,767	11,378	16,145
處分	-	(281)	(6,102)	(12,944)	(19,327)
存貨轉列	-	-	13,815	31,637	45,452

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	醫療設備	其他設備	合計
轉列存貨	\$ -	\$ -	(\$ 26,033)	(\$ 37,229)	(\$ 63,262)
處分子公司轉出	(4,179)	(5,121)	(1,579)	-	(10,879)
重分類	-	-	(11,375)	11,375	-
淨兌換差額	-	-	629	(342)	287
103年9月30日餘額	<u>\$ 191,813</u>	<u>\$ 145,550</u>	<u>\$ 297,835</u>	<u>\$ 314,906</u>	<u>\$ 950,104</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
103年1月1日餘額	\$ 4,000	\$ 33,204	\$ 156,894	\$ 164,175	\$ 358,273
處分	-	(281)	(5,539)	(11,133)	(16,953)
轉列存貨	-	-	(7,919)	(12,714)	(20,633)
處分子公司轉出	-	(335)	(1,179)	-	(1,514)
認列減損損失	-	-	698	1,500	2,198
折舊費用	-	2,847	36,415	43,699	82,961
重分類	-	-	(6,570)	6,570	-
淨兌換差額	-	-	(147)	(38)	(185)
103年9月30日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 35,435</u>	<u>\$ 172,653</u>	<u>\$ 192,059</u>	<u>\$ 404,147</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 191,992</u>	<u>\$ 117,748</u>	<u>\$ 166,819</u>	<u>\$ 146,856</u>	<u>\$ 623,415</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 187,813</u>	<u>\$ 110,115</u>	<u>\$ 125,182</u>	<u>\$ 122,847</u>	<u>\$ 545,957</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建築物	50至55年
工程系統	5至8年
醫療設備	3至7年
其他設備	2至8年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三七。

十八、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
102年1月1日餘額	\$231,383
處分	(32,285)
102年9月30日餘額	<u>\$199,098</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
102年1月1日餘額	\$ 8,462
處分	(1,336)
折舊費用	<u>1,181</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 8,307</u>
102年1月1日淨額	<u>\$222,921</u>
102年9月30日淨額	<u>\$190,791</u>
<u>成本</u>	
103年1月1日及9月30日餘額	<u>\$199,098</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$ 8,628
折舊費用	<u>962</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 9,590</u>
103年1月1日淨額	<u>\$190,470</u>
103年9月30日淨額	<u>\$189,508</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

建築物	
主建築物	50年
工程系統	5年

投資性不動產於103年9月30日暨102年12月31日及9月30日之公允價值分別為444,307仟元、443,044仟元及420,026仟元，前述公允價值主係依獨立估價師之評價（係於103年9月30日及10月16日、103年2月6日及1月29日暨102年10月8日進行評價，評價方法採比較法、收益法及成本法）為基礎。

十九、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 105,820	\$ 127,097	\$ 163,530
暫付款	7,108	6,180	9,013
其他	4,024	3,650	7,940
	<u>\$ 116,952</u>	<u>\$ 136,927</u>	<u>\$ 180,483</u>
<u>非流動</u>			
長期預付款項	\$ 5,394	\$ 11,095	\$ 8,793
預付設備款	9,071	6,000	-
其他	8,405	6,979	8,986
	<u>\$ 22,870</u>	<u>\$ 24,074</u>	<u>\$ 17,779</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註三七）			
銀行借款(1)（新台幣）	\$ 712,000	\$ 700,000	\$ 1,245,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)（新台幣）	360,000	370,000	-
銀行遠期信用狀借款(3) （美元）	-	-	4,968
	<u>\$ 1,072,000</u>	<u>\$ 1,070,000</u>	<u>\$ 1,249,968</u>

1. 有擔保之銀行借款之年利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.18%-1.22%、1.2%-1.22% 及 1.2%-1.25%。
2. 無擔保之銀行借款之年利率於 103 年 9 月 30 日及 102 年 12 月 31 日分別為 1.134%-1.75% 及 1.12%-1.20%。
3. 無擔保之銀行遠期信用狀借款之年利率於 102 年 9 月 30 日為 1.57%。

(二) 應付短期票券

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	\$ 80,000	\$ 50,000	\$ -
減：未攤銷折價	(138)	(126)	-
	<u>\$ 79,862</u>	<u>\$ 49,874</u>	<u>\$ -</u>

應付商業本票之年利率於 103 年 9 月 30 日及 102 年 12 月 31 日分別為 1.18% 及 1%。

(三) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(1) (新台幣)	\$ 6,693	\$ 16,592	19,855
銀行借款(2) (新台幣)	2,414	5,474	6,483
銀行借款(3) (新台幣)	6,944	9,444	-
銀行借款(4) (新台幣)	15,000	-	-
其他借款(5) (人民幣)	5,506	8,184	8,896
其他借款(6) (人民幣)	-	3,369	4,910
其他借款(7) (人民幣)	<u>1,604</u>	<u>2,152</u>	<u>2,234</u>
	38,161	45,215	42,378
減：1 年內到期部分	(<u>17,332</u>)	(<u>28,894</u>)	(<u>26,399</u>)
	<u>\$ 20,829</u>	<u>\$ 16,321</u>	<u>\$ 15,979</u>

1. 該銀行借款自 99 年 4 月起，每月償還一次，至 104 年 3 月還清。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率均為 2.245%。
2. 該銀行借款自 100 年 5 月起，每月償還一次，至 104 年 4 月還清。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 2.14%、2.14% 及 1.74%。
3. 該銀行借款自 102 年 10 月起，每月償還一次，至 105 年 10 月還清。截至 103 年 9 月 30 日及 102 年 12 月 31 日止，年利率均為 1.75%。
4. 該銀行借款自 104 年 9 月起，每月償還一次，至 108 年 8 月還清。截至 103 年 9 月 30 日止，年利率為 2.245%。
5. 其他借款係向租賃公司以固定利率借款，自 102 年 1 月起，每月償還一次，至 105 年 1 月還清。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率均為 10.65%。
6. 其他借款係向租賃公司以固定利率借款，自 102 年 7 月起，每月償還一次，至 103 年 6 月還清。截至 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率為 12.03% 及 11.62%。

7. 其他借款係向租賃公司以固定利率借款，自 102 年 7 月起，每月償還一次，至 105 年 6 月還清。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 10.60%、10.60% 及 10.62%。

二一、應付可轉換公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
本公司國內第三次有擔保可轉換公司債發行票面金額	\$ -	\$ -	\$ 200,000
本公司國內第四次有擔保可轉換公司債發行票面金額	-	-	210,000
曜亞公司國內第一次有擔保可轉換公司債發行票面金額	-	320,000	320,000
	-	320,000	730,000
減：未攤銷折價	-	(4,698)	(8,158)
	-	315,302	721,842
減：一年內到期部分	-	(315,302)	(721,842)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 99 年 12 月 14 日發行國內第三次有擔保可轉換公司債 200,000 仟元，依面額發行，由兆豐國際商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為 102 年 12 月 14 日，發行日起滿 1 個月後至到期日前 10 日止，債券持有人得隨時請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 101.2 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 102 年 9 月 13 日起轉換價格調整為 84.7 元）。本債券發行滿 1 個月後至到期日前 40 日止，若本公司普通股之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至 103 年 9 月 30 日止，前述債券已全部贖回。

本公司於 99 年 12 月 14 日發行國內第四次有擔保可轉換公司債 210,000 仟元，依面額發行，由合作金庫商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為 102 年 12 月 14 日，發行日起滿 1 個月後至到期日前 10 日止，債券持有人得隨時請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 101.2 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 102 年 9 月 13 日起轉換價格調整為 84.7 元）。本債券發行滿 1 個月後至到期日前 40 日止，若本公司普通股之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至 103 年 9 月 30 日止，前述債券已全部贖回。

曜亞公司於 100 年 8 月 12 日發行國內第一次有擔保可轉換公司債 320,000 仟元，依面額發行，由兆豐國際商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為 103 年 8 月 12 日，發行日起滿 1 個月之次日起至到期日前 10 日止，債券持有人得隨時請求轉換為曜亞公司普通股，原始轉換價格為每股 145.2 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 102 年 8 月 23 日起轉換價格調整為 130.9 元）。本債券發行滿 1 個月後至到期日前 40 日止，若曜亞公司普通股之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之三十以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，曜亞公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為曜亞公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時曜亞公司依債券面額以現金一次還本。截至 103 年 9 月 30 日止，前述債券已全部贖回。

前述三項可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權及非控制權益表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.23%-2.42%。

發行價款（減交易成本 8,800 仟元）	\$721,200
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 504 仟元及加回相關所得稅影響數 85 仟元）	(41,387)
遞延所得稅資產	<u>1,496</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 8,296 仟元及加回相關所得稅影響數 1,411 仟元）	681,309
以有效利率計算之利息	48,691
贖回公司債	(730,000)
103 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

二二、應付票據及應付帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 4,089</u>
應付帳款	<u>\$ 948,584</u>	<u>\$ 1,040,026</u>	<u>\$ 998,456</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 1 至 4 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

二三、負債準備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固(一)	\$ 17,892	\$ 10,753	\$ 11,517
退貨及折讓(二)	<u>104,389</u>	<u>24,730</u>	<u>19,432</u>
	<u>\$ 122,281</u>	<u>\$ 35,483</u>	<u>\$ 30,949</u>
<u>非 流 動</u>			
保 固(一)	<u>\$ 5,558</u>	<u>\$ 12,820</u>	<u>\$ 10,249</u>
	保 固	退 貨 及 折 讓	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,542	\$ 34,464	\$ 66,006
本期新增	16,692	-	16,692
本期迴轉未使用餘額	(26,526)	(15,032)	(41,558)
淨兌換差額	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>58</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 21,766</u>	<u>\$ 19,432</u>	<u>\$ 41,198</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,573	\$ 24,730	\$ 48,303
本期新增	-	79,659	79,659
本期迴轉未使用餘額	(580)	-	(580)
淨兌換差額	<u>457</u>	<u>-</u>	<u>457</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 23,450</u>	<u>\$ 104,389</u>	<u>\$ 127,839</u>

(一) 保固負債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之事件而進行調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二四、其他負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
預收款項	\$ 156,628	\$ 143,187	\$ 160,165
暫收款	1,067	1,462	2,090
其他	10,466	3,283	7,890
	<u>\$ 168,161</u>	<u>\$ 147,932</u>	<u>\$ 170,145</u>
<u>非流動</u>			
長期遞延收入	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 965</u>

二五、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 850</u>
推銷費用	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 612</u>
管理費用	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 1,548</u>

二六、權益

(一) 普通股股本

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數(仟股)	<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(仟股)	<u>112,952</u>	<u>113,252</u>	<u>113,252</u>
已發行股本	<u>\$ 1,129,524</u>	<u>\$ 1,132,524</u>	<u>\$ 1,132,524</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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 仟股。

本公司董事會於 103 年 8 月 7 日決議註銷庫藏股票，以 103 年 9 月 15 日為減資基準日。

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,138,413	\$ 1,141,438	\$ 1,141,438
公司債轉換溢價	850,377	852,636	852,636
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	90,354	32,864	2,942
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	177,920	170,540	10,989
其 他	43,417	43,417	21,262
<u>不得作為任何用途</u>			
採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數	8	8	8
可轉換公司債之認股權	-	-	22,155
	<u>\$ 2,300,489</u>	<u>\$ 2,240,903</u>	<u>\$ 2,051,430</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度純益經彌補以前年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，其餘視營運需要酌予保留適當額度後，再就其餘額提撥不高於百分之五之董監事酬勞及不低於百分之一之員工紅利，其餘併

同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案報請股東常會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。本公司股利發放數額以當年度分派股利中百分之二十至一百範圍內採現金股利為之。

本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 12,579 仟元及 14,087 仟元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 6,290 仟元及 7,044 仟元。前述員工紅利係分別按 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 6% 計算；前述董監事酬勞係分別按 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 3% 計算。若股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響數後）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會於 103 年 6 月 24 日及 102 年 6 月 14 日分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 29,994	\$ 27,578		
現金股利	225,905	225,905	\$ 2.0	\$ 2.0
		102年度		101年度
		現 金 紅 利		現 金 紅 利
員工紅利		\$ 16,197		\$ 14,892
董監事酬勞		8,098		7,446

本公司前述股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 15,532	(\$ 20,617)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	20,739	13,487
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額之相 關所得稅	(3,526)	(2,293)
處分子公司部分權益	(89)	-
期末餘額	<u>\$ 32,656</u>	<u>(\$ 9,423)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$439,911	\$268,145
備供出售金融資產未實現 損益	96,561	386,220
備供出售金融資產未實現 損益之相關所得稅	1,903	(51,418)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(28,518)	(202,559)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益之 相關所得稅	4,305	34,435
處分子公司部分權益	(3,780)	-
採用權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未實 現損益之份額	(12,368)	8,494
期末餘額	<u>\$498,014</u>	<u>\$443,317</u>

3. 與待出售非流動資產直接相關之權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,899	\$ -
處分待出售非流動資產 之損益重分類至損益	(3,492)	-
處分待出售非流動資產 之損益重分類之相關 所得稅	593	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,359,145	\$ 881,875
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	61,781	33,261
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,630	2,260
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額之相 關所得稅	(448)	(384)
備供出售金融資產未實 現損益	21,851	21,218
處分子公司部分權益	31,412	-
處分子公司所減少之非控制 權益	(20,851)	-
子公司現金增資由非控制權 益認購	-	39,550
子公司發放現金股利予非控 制權益認購	(57,494)	(89,750)
對子公司所有權權益變動	(7,627)	(10,683)
期末餘額	<u>\$ 1,390,399</u>	<u>\$ 877,347</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員 工 (仟 股)
102 年 1 月 1 日 及 9 月 30 日 股 數	<u>300</u>
103 年 1 月 1 日 股 數	300
本期註銷	(300)
103 年 9 月 30 日 股 數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二七、淨利

(一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 693	\$ 769	\$ 5,060	\$ 4,140
應收款項	<u>1,137</u>	<u>1,786</u>	<u>3,851</u>	<u>4,443</u>
	1830	2,555	8,911	8,583
股利收入	<u>5,526</u>	<u>1,827</u>	<u>5,526</u>	<u>1,827</u>
	<u>\$ 7,356</u>	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 14,437</u>	<u>\$ 10,410</u>

(二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(\$ 1,670)	\$ 132	(\$ 1,670)	(\$ 4)
處分投資性不動產損失	-	(2,159)	-	(2,159)
處分備供出售金融資產利益	3,299	61,635	28,518	202,559
處分以成本衡量之金融資產損失	-	(7,649)	-	(7,649)
處分待出售非流動資產利益	-	-	47,209	-
處分關聯企業利益	837	-	837	-
處分子公司利益	-	-	7,900	-
淨外幣兌換利益(損失)	(3,179)	2,532	(2,819)	(1,439)
持有供交易之金融資產及負債之利益(損失)	805	(2,030)	(30)	(734)
金融資產減損損失	-	-	(8,513)	-
其他	<u>19,866</u>	<u>(4,308)</u>	<u>18,366</u>	<u>3,071</u>
	<u>\$ 19,958</u>	<u>\$ 48,153</u>	<u>\$ 89,798</u>	<u>\$ 193,645</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 6,242	\$ 6,448	\$ 18,932	\$ 17,689
可轉換公司債利息	<u>901</u>	<u>4,193</u>	<u>4,698</u>	<u>12,373</u>
	<u>\$ 7,143</u>	<u>\$ 10,641</u>	<u>\$ 23,630</u>	<u>\$ 30,062</u>

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
應收票據	(\$ 354)	\$ 358	(\$ 211)	(\$ 232)
其他應收票據	(191)	(716)	(273)	1,188
應收帳款	19	276	6,097	(2,820)
其他應收款	3,305	(713)	3,043	(1,765)
以成本衡量之金融資產				
－非流動	-	-	5,007	-
採用權益法之投資	-	6,133	3,506	6,133
	<u>\$ 2,779</u>	<u>\$ 5,338</u>	<u>\$ 17,169</u>	<u>\$ 2,504</u>

(五) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 27,962	\$ 27,464	\$ 82,961	\$ 79,226
投資性不動產	321	352	962	1,181
無形資產	612	2,530	1,770	7,660
長期預付款項	<u>1,271</u>	<u>478</u>	<u>4,247</u>	<u>2,462</u>
	<u>\$ 30,166</u>	<u>\$ 30,824</u>	<u>\$ 89,940</u>	<u>\$ 90,529</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,212	\$ 15,206	\$ 50,264	\$ 45,842
營業費用	<u>11,071</u>	<u>12,610</u>	<u>33,659</u>	<u>34,565</u>
	<u>\$ 28,283</u>	<u>\$ 27,816</u>	<u>\$ 83,923</u>	<u>\$ 80,407</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 281	\$ 1,505	\$ 1,613	\$ 4,991
營業費用	<u>1,602</u>	<u>1,503</u>	<u>4,404</u>	<u>5,131</u>
	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 3,008</u>	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 10,122</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 724</u>	<u>\$ 1,359</u>

(七) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 5,019	\$ 5,007	\$ 14,747	\$ 15,393
確定福利計畫	<u>495</u>	<u>1,243</u>	<u>1,608</u>	<u>3,010</u>
	5,514	6,250	16,355	18,403
離職福利	353	5,121	476	5,439
其他員工福利	<u>140,694</u>	<u>140,749</u>	<u>440,626</u>	<u>445,547</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 146,561</u>	<u>\$ 152,120</u>	<u>\$ 457,457</u>	<u>\$ 469,389</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,398	\$ 39,764	\$ 124,214	\$ 115,278
營業費用	<u>103,163</u>	<u>112,356</u>	<u>333,243</u>	<u>354,111</u>
	<u>\$ 146,561</u>	<u>\$ 152,120</u>	<u>\$ 457,457</u>	<u>\$ 469,389</u>

(八) 外幣兌換損益

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 1,310)	\$ 1,871	\$ 14,002	\$ 12,853
外幣兌換損失總額	(<u>1,869</u>)	<u>661</u>	(<u>16,821</u>)	(<u>14,292</u>)
淨益(損)	<u>(\$ 3,179)</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>(\$ 2,819)</u>	<u>(\$ 1,439)</u>

(九) 非金融資產減損損失(迴轉利益)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
存貨(包含於銷貨成本)	<u>\$ 24,312</u>	<u>\$ 8,711</u>	<u>\$ 26,440</u>	<u>\$ 12,824</u>
不動產、廠房及設備(包 含於其他營業成本)	<u>(\$ 1,002)</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 2,198</u>	<u>\$ 103</u>

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 24,240	\$ 11,510	\$ 75,645	\$ 69,263
未分配盈餘加徵	-	-	4,404	2,231
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>353</u>	(<u>1,763</u>)	<u>1,511</u>
	24,240	11,863	78,286	73,005
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,368</u>	<u>4,035</u>	<u>6,114</u>	(<u>5,457</u>)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 25,608</u>	<u>\$ 15,898</u>	<u>\$ 84,400</u>	<u>\$ 67,548</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者				
— 國外營運機構換算	\$ 7,624	(\$ 6,386)	\$ 3,974	\$ 2,677
— 備供出售金融資產未實現損益	(20,284)	5,779	(1,903)	51,418
	(12,660)	(607)	2,071	54,095
重分類調整				
— 處分備供出售金融資產	(438)	(10,478)	(4,305)	(34,435)
— 處分待出售非流動資產	-	-	(593)	-
認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)	(\$ 13,098)	(\$ 11,085)	(\$ 2,827)	\$ 19,660

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 200,089	\$ 200,089	\$ 200,089
87 年度以後未分配盈餘	1,569,662	1,602,684	1,580,575
	<u>\$ 1,769,751</u>	<u>\$ 1,802,773</u>	<u>\$ 1,780,664</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 339,228</u>	<u>\$ 351,359</u>	<u>\$ 324,621</u>

本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 25.16% 及 24.58%。

(四) 所得稅核定情形

本公司、曜亞公司、佳美公司及久裕公司截至 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

詠鈞公司、佳愛公司及裕康公司截至 101 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	\$ 79,019	\$ 86,202	\$ 232,952	\$ 260,875
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	-	2,293	-	6,766
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 79,019</u>	<u>\$ 88,495</u>	<u>\$ 232,952</u>	<u>\$ 267,641</u>

股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	112,952	112,952	112,952	112,952
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	-	4,841	-	4,841
員工分紅	<u>231</u>	<u>239</u>	<u>403</u>	<u>409</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>113,183</u>	<u>118,032</u>	<u>113,355</u>	<u>118,202</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於本公司次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三十、處分子公司

合併公司於 103 年 4 月 14 日處分三廣公司全部權益，並對三廣公司喪失控制。

(一) 收取之對價

現金及約當現金	103年4月14日 <u>\$ 49,810</u>
---------	-------------------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	103年4月14日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 33,063
應收票據	284
應收帳款	6,947
其他應收款	761
存 貨	613
其他流動資產	951
非流動資產	
採用權益法之投資	5,118
不動產、廠房及設備	9,365
商 譽	20,529
遞延所得稅資產	2,315
存出保證金	52
其他非流動資產	2,037
流動負債	
應付帳款	(7,044)
其他應付款	(2,709)
其他流動負債	(346)
應計退休金負債	(9,175)
處分之淨資產	<u>\$ 62,761</u>

(三) 處分子公司之利益

	103年1月1日 至9月30日
收取之對價	\$ 49,810
處分之淨資產	(62,761)
非控制權益	<u>20,851</u>
處分利益	<u>\$ 7,900</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	103年1月1日 至9月30日
以現金及約當現金收取之對價	\$ 49,810
減：處分之現金及約當現金餘額	<u>33,063</u>
	<u>\$ 16,747</u>

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 102 年 7 月 9 日未按持股比例認購佳美公司現金增資股數，致持股比例由 100.0% 下降至 91.4%。

由於上述交易並未改變合併公司對佳美公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	佳 美 公 司
給付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	<u>10,683</u>
權益交易差額	<u>\$ 10,683</u>

	佳 美 公 司
權益交易差額調整科目	
資本公積—認列對子公司所 有權權益變動數	<u>\$ 10,683</u>

合併公司於 103 年 6 月 30 日處分其對佳美公司 0.3% 之持股，致持股比例由 91.4% 下降為 91.1%。

合併公司於 103 年 7 月至 8 月處分其對曜亞公司 2.9% 之持股，致持股比例由 42.6% 下降為 39.7%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	佳 美 公 司	曜 亞 公 司
收取之現金對價	\$ 1,196	\$ 84,882
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(691)	(30,721)
調整歸屬於本公司業主之商譽	-	(1,292)
調整歸屬於本公司業主之資本 公積		
—認列對子公司所有權權 益變動數	-	247

(接次頁)

(承前頁)

	佳 美 公 司	曜 亞 公 司
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目		
一 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	\$ 89
一 備供出售金融資產未實現損益	-	3,780
權益交易差額	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 56,985</u>

	佳 美 公 司	曜 亞 公 司	合 計
權益交易差額調整科目			
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 56,985</u>	<u>\$ 57,490</u>

三二、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 101 年 12 月處分樺澄股份有限公司全數股權之價款為 14,270 仟元，於 102 年 12 月 31 日尚未收現為 7,135 仟元，其已於 103 年 1 月全部收現。
- (二) 合併公司 103 年 2 月處分太平洋博愛公司 12% 股權之價款為 77,833 仟元，於 103 年 9 月 30 日尚未收現為 39,087 仟元。

三三、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租若干房屋及汽車，租賃期間為 1 至 10 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房屋及汽車並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過 1 年	\$ 81,975	\$ 87,067	\$ 79,495
1~5 年	131,560	135,058	125,524
超過 5 年	11,220	10,494	6,579
	<u>\$ 224,755</u>	<u>\$ 232,619</u>	<u>\$ 211,598</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 28,542</u>	<u>\$ 22,563</u>	<u>\$ 64,892</u>	<u>\$ 66,870</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及設備，租賃期間為 1 至 9 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產及設備不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過 1 年	\$ 23,060	\$ 54,026	\$ 67,070
1~5 年	46,000	50,797	72,005
超過 5 年	<u>23,767</u>	<u>31,095</u>	<u>33,482</u>
	<u>\$ 92,827</u>	<u>\$ 135,918</u>	<u>\$ 172,557</u>

三四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
一可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$315,302	\$316,074	\$721,842	\$722,304

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票				
一權益投資	\$ 587,077	\$ -	\$ -	\$ 587,077
國外上市（櫃）股票				
一權益投資	261,029	-	-	261,029
合 計	<u>\$ 848,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 848,106</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 64	\$ -	\$ 64

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票				
一權益投資	\$ 462,717	\$ -	\$ -	\$ 462,717
國外上市（櫃）股票				
一權益投資	300,239	-	-	300,239
合 計	<u>\$ 762,956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 762,956</u>

102 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 147	\$ -	\$ 147
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市（櫃）股票				
一 權益投資	\$ 395,671	\$ -	\$ -	\$ 395,671
國內興櫃股票				
一 權益投資	-	-	369,669	369,669
合 計	\$ 395,671	\$ -	\$ 369,669	\$ 765,340
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,177	\$ -	\$ 1,177

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$239,155
總利益或損失	
一 認列於其他綜合	
損益	130,514
期末餘額	\$369,669

上述所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且帳列於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 興櫃權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活

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決定。

(3) 遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(4) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 147
放款及應收款(註1)	7,320,574	8,025,735	7,507,539
備供出售金融資產(註2)	1,044,260	938,960	941,344
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	64	-	1,177
以攤銷後成本衡量(註3)	5,486,316	6,108,872	6,458,693

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收款項、其他應收款項、存出保證金、長期應收款項及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付款項、長期借款、應付公司債、存入保證金及其他金融負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款、應付可轉換公司債及借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，予以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險

包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註四十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美	元	之	影	響
		103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	
損	益	\$1,595 (i)	\$2,428 (i)	\$1,595 (i)	\$2,428 (i)	

		歐	元	之	影	響
		103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	
損	益	\$ 165 (ii)	\$ 573 (ii)	\$ 165 (ii)	\$ 573 (ii)	

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款及應付帳款。

(ii) 主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價銀行存款及應付帳款。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因以美元計價之應付款項減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率持有銀行存款及無活絡市場之債券投資暨借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 158,023	\$ 188,323	\$ 251,938
—金融負債	436,972	748,881	742,850
具現金流量利率風險			
—金融資產	-	70,000	40,000
—金融負債	753,051	731,510	1,271,338

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通

在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,883 仟元、3,078 仟元、5,648 仟元及 9,235 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率之短期借款減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃及興櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。因此合併公司指派特定人員監督及評估價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值變動分別增加 8,481 仟元、7,653 仟元、8,481 仟元及 7,653 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主因備供出售金融資產公允價值增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司採行之政策係指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日

會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司之信用風險主要係集中於前兩大客戶，截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據及應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 25%、22% 及 24%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 5,529,506 仟元、5,890,421 仟元及 5,103,151 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

103 年 9 月 30 日

	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
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 1,417,964	\$ 2,369,881	\$ 502,365	\$ 5,114	\$ -	\$ 968
浮動利率工具	214,478	505,676	4,154	11,476	7,541	11,070
固定利率工具	787	431,436	1,352	2,706	2,286	-
	<u>\$ 1,633,229</u>	<u>\$ 3,306,993</u>	<u>\$ 507,871</u>	<u>\$ 19,296</u>	<u>\$ 9,827</u>	<u>\$ 12,038</u>

102 年 12 月 31 日

	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
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 1,699,099	\$ 2,435,668	\$ 472,178	\$ 5,618	\$ 950	\$ 14,968
浮動利率工具	1,762	604,133	5,322	110,727	9,329	1,802
固定利率工具	1,736	422,615	3,082	322,675	5,349	478
	<u>\$ 1,702,597</u>	<u>\$ 3,462,416</u>	<u>\$ 480,582</u>	<u>\$ 439,020</u>	<u>\$ 15,628</u>	<u>\$ 17,248</u>

102 年 9 月 30 日

	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
非衍生金融負債						
無利息負債	\$ 1,466,228	\$ 2,550,963	\$ 411,658	\$ 5,187	\$ -	\$ 10,468
浮動利率工具	395,437	863,242	2,933	2,933	9,188	-
固定利率工具	5,992	412,022	3,033	324,349	5,265	2,710
	<u>\$ 1,867,657</u>	<u>\$ 3,826,227</u>	<u>\$ 417,624</u>	<u>\$ 332,469</u>	<u>\$ 14,453</u>	<u>\$ 13,178</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

103 年 9 月 30 日

	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
總額交割						
遠期外匯合約						
一流 入	\$ 16,253	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>16,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 64)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

無。

102 年 9 月 30 日

	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
總額交割						
遠期外匯合約						
一流 入	\$117,011	\$ 56,276	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>117,828</u>	<u>56,489</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 817)</u>	<u>(\$ 213)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 396,050	\$ 417,464	\$ 1,142,332	\$ 1,134,633
	其 他	2	2	13	311
		<u>\$ 396,052</u>	<u>\$ 417,466</u>	<u>\$ 1,142,345</u>	<u>\$ 1,134,944</u>
維修收入	關聯企業	\$ 11,707	\$ 11,396	\$ 35,443	\$ 31,734
其他營業收入	關聯企業	\$ 3,251	\$ 3,328	\$ 9,839	\$ 9,996
一租金收入	其負責人為子公 司之董事及監 察人	-	-	-	1,166
	對子公司具重大 影響之投資者	-	1,110	-	3,330
	具重大影響之投 資者	18	18	54	54
		<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ 9,893</u>	<u>\$ 14,546</u>
其他營業收入	關聯企業	\$ 2,200	\$ 2,301	\$ 6,611	\$ 7,302
一服務收入	對子公司具重大 影響力之投資 者	-	390	-	3,170
		<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 6,611</u>	<u>\$ 10,472</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 8,136	\$ 16,759	\$ 16,660	\$ 39,605
本公司為其董事	28	28	381	4,729
其 他	-	16	-	116
	<u>\$ 8,164</u>	<u>\$ 16,803</u>	<u>\$ 17,041</u>	<u>\$ 44,450</u>

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據－關係人	關聯企業	\$ 3,895	\$ 2,895	\$ 3,193
	對子公司具重大影響 之投資者	3,675	3,675	3,150
備抵呆帳－應收票 據－關係人	對子公司具重大影響 之投資者	(3,675)	(3,675)	-
其他應收票據－關 係人	關聯企業	13,435	7,897	3,911
應收帳款－關係人	關聯企業	381,016	360,305	404,226
	對子公司具重大影響 之投資者	457	457	457
	其 他	11	-	27
備抵呆帳－應收帳 款－關係人	對子公司具重大影響 之投資者	(457)	(457)	-

(接 次 頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 9,535	\$ 8,784	\$ 5,879
	對子公司具重大影響之投資者	4,718	4,718	-
備抵呆帳－其他應收款－關係人	對子公司具重大影響之投資者	(4,718)	(4,718)	-
長期應收帳款－關係人	關聯企業	-	-	3,892
		<u>\$ 407,892</u>	<u>\$ 379,881</u>	<u>\$ 424,735</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 13,401	\$ 20,894	\$ 17,902
	本公司為其董事	-	30	-
其他應付款－關係人	關聯企業	845	704	760
		<u>\$ 14,246</u>	<u>\$ 21,628</u>	<u>\$ 18,662</u>

(五) 預付款項

關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
本公司為其董事	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 979</u>

(六) 取得其他資產

關 係 人 類 別	帳 列 項 目	取	得	價	款
		103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	長期預付款項	\$ -	\$ -	\$ 77	\$ -

(七) 背書保證

關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業			
保證金額	\$ 160,778	\$ 783	\$ 834
實際動支金額	90,000	-	-

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
運費及倉儲費	關聯企業	<u>\$ 8,822</u>	<u>\$ 11,488</u>	<u>\$ 27,015</u>	<u>\$ 34,483</u>
租金費用	主要管理階層	\$ -	\$ 531	\$ -	\$ 1,593
	主要管理階層之 親屬	-	762	-	2,286
	關聯企業	<u>72</u>	<u>32</u>	<u>82</u>	<u>65</u>
		<u>\$ 72</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 3,944</u>
其他費用	關聯企業	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
存出保證金（辦公室租賃押金）	主要管理階層	\$ -	\$ 343	\$ 343
	主要管理階層之親屬	-	489	489
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 832</u>
其他流動資產（經銷權保證金）	對子公司具重大影響 之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,718</u>
預收款項	關聯企業	<u>\$ 12,300</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 2</u>

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

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，每月收取或支付一次。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 主要管理階層獎酬

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 16,094	\$ 9,530	\$ 60,983	\$ 52,829
退職後福利	<u>533</u>	<u>261</u>	<u>1,071</u>	<u>1,298</u>
	<u>\$ 16,627</u>	<u>\$ 9,791</u>	<u>\$ 62,054</u>	<u>\$ 54,127</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三七、質抵押之資產

合併公司下列資產已質抵押作為短期借款額度、發行國內可轉換公司債及履約保證之擔保品：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
備償現金及定期存款（帳列			
其他金融資產－流動）	\$ 163,401	\$ 246,891	\$ 248,036
應收票據及其他應收票據	332,942	389,388	423,622
應收帳款及其他應收款	376,542	334,097	265,430
不動產、廠房及設備－淨額	107,221	117,030	108,313
質押定存單（帳列其他金融			
資產－非流動）	9,000	9,000	-
	<u>\$ 989,106</u>	<u>\$ 1,096,406</u>	<u>\$ 1,045,401</u>

三八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於 103 年 9 月 30 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額約 82,000 仟元。
- (二) 本公司於 96 年 1 月出售佳特公司 51% 股權予一香港公司，並與該香港公司簽訂一合資合約。依該合約規定，雙方已共同於香港設立一合資公司 Excelsior Renal Service，由本公司之子公司 Excelsior Healthcare 及該香港公司分別持股 49% 及 51%。Excelsior Renal Service 主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依據該合約規定。該香港公司有權於簽約日起 5 年後購買本公司所持有之全部佳特公司股權及 Excelsior Healthcare 所持有之全部 Excelsior Renal Service 股權，買賣價格由雙方另行議定。
- (三) 本公司與前述(二)之香港公司於 96 年 1 月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付該香港公司。
- (四) 本公司於 101 年 12 月與一美國公司修訂一專利權授權合約，該合約有效期間至專利權到期（於 108 年 10 月到期）為止。依該合約規定，本公司因製造及銷售專利商品，合約期間前 2 年每年應以按銷售數

量計算之給付金額與最低給付金額（依合約規定）孰大者支付權利金，續後每年應以按銷售數量計算之給付金額支付權利金。

(五) 本公司於 99 年 9 月與 3DM 簽訂一授權合約，合約期間 10 年，合約到期時可自動展期 2 年，直至任一方於合約到期日之 6 個月以前通知終止時為止，續後合約到期時亦依同一方式展期。依該合約規定，3DM 應獨家授權本公司在台灣開發、銷售及製造合約所述產品，而本公司則應支付約定金額之授權金，並應於取得醫療主管機關相關核准後之約定期間內予以支付約定金額之存貨採購款。

(六) 某個人於 100 年 6 月對本公司提起訴訟，主張本公司期前終止委任契約致受有損害，請求本公司賠償 11,447 仟元，此項訴訟案於 102 年 3 月經台灣台中地方法院駁回原告之訴；惟原告不服判決，已於 102 年 3 月提起上訴，且經台灣高等法院台中分院於 103 年 7 月判決本公司應給付賠償 6,700 仟元及相關利息，因此本公司已決定對本案提起上訴，且本公司管理階層認為此項訴訟案尚不致對本公司造成重大損失。

(七) 子公司某離職人員於 101 年 8 月對本公司提起訴訟，主張請求本公司給付退休金 11,654 仟元及相關利息，此項訴訟案於 102 年 10 月經台灣新北地方法院判決本公司應給付退休金 10,350 仟元及相關利息予該人員；惟本公司不服判決，已於 102 年 10 月提起上訴，尚由台灣高等法院審理中，本公司管理階層認為此項訴訟案尚不致對本公司造成重大損失。

(八) 香港佳醫公司與國藥控股公司於 102 年 7 月 1 日簽訂關於煜嘉公司之減資及股權轉讓協議，該協議主要內容如下：

1. 香港佳醫公司與國藥控股公司雙方同意將煜嘉公司之註冊資本額人民幣 5 億元減少至人民幣 2.6 億元。
2. 香港佳醫公司與國藥控股公司雙方同意在前述減資事宜完成後，國藥控股公司按該協議約定分下列二階段轉讓其持有之煜嘉公司之股權予香港佳醫公司：

(1) 第一階段股權轉讓

國藥控股公司轉讓所持有之煜嘉公司 32% 股權予香港佳醫公司，轉讓價格為煜嘉公司 102 年 6 月 30 日審計淨資產額之 32%，轉讓後香港佳醫公司及國藥控股公司對煜嘉公司之持股比例變更為 81% 及 19%。

(2) 第二階段股權轉讓

自前述第一階段股權轉讓完成（以煜嘉公司換發新營業執照之頒發日期為準）屆滿三年後之四個月內，國藥控股公司有權要求香港佳醫公司購買其所持有之煜嘉公司股權，購買價格為煜嘉公司 102 年 6 月 30 日審計淨資產額之 19%。如國藥控股公司未於前述期間要求股權轉讓，即喪失此權利。

3. 香港佳醫公司與國藥控股公司雙方同意，在完成第一階段股權轉讓後之三年期間，煜嘉公司就國藥控股公司剩餘投資金額（煜嘉公司 102 年 6 月 30 日審計淨資產額之 19%）每年給予不低於稅前 8% 之年投資回報；且依據煜嘉公司 103 年至 105 年三年累計投資回報率（煜嘉公司三年累計審計淨利潤／煜嘉公司 102 年 6 月 30 日審計淨資產額）確定之投資回報額高於國藥控股公司按照前述約定之固定投資回報率確定之三年累計回報額時，則以實際三年累計投資回報率確定國藥控股公司三年投資總回報額。

三九、重大之期後事項

- (一) 合併公司於 103 年 10 月 23 日，以美元 4,500 仟元認購韓國 Caregen Co., Ltd. 增資所發行之新股 30,000 股，持股比例 1%。
- (二) 合併公司依附註三八所述之關於煜嘉公司之減資及股權轉讓協議之規定，已於 103 年 10 月 24 日以人民幣 74,727 仟元購入煜嘉公司 32% 股權，購入後合併公司對煜嘉公司之持股比例由 49% 增加至 81%，並取得對煜嘉公司之控制，使煜嘉公司成為合併公司之子公司。

四十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	1,618	30.303-30.927 (美元：新台幣)	\$	49,234
美 元		1,529	6.153 (美元：人民幣)		46,502
美 元		58	0.128 (美元：港幣)		1,753
美 元		65	43.79 (美元：菲律賓幣)		1,977
港 幣		1	3.92 (港幣：新台幣)		2
港 幣		2	0.79 (港幣：人民幣)		8
港 幣		2	0.13 (港幣：美元)		8
日 圓		10,568	0.278 (日圓：新台幣)		2,938
歐 元		453	38.59-38.79 (歐元：新台幣)		17,474
歐 元		2	1.27 (歐元：美元)		77
人 民 幣		272	4.934 (人民幣：新台幣)		1,382
人 民 幣		1,281	1.250-1.262 (人民幣：港幣)		5,966
					<u>\$ 127,321</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
日 圓		938,952	0.278 (日圓：新台幣)	\$	<u>261,029</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		8,327	30.42 (美元：新台幣)	\$	253,314
美 元		70	7.88 (美元：港幣)		2,710
美 元		1	6.153 (美元：人民幣)		43
美 元		95	43.79 (美元：菲律賓幣)		2,890
歐 元		883	38.59 (歐元：新台幣)		34,075
日 圓		110	0.278 (日圓：新台幣)		31
					<u>\$ 293,063</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		2	30.42 (美元：新台幣)	\$	<u>64</u>

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	6,111	29.545-29.805 (美元：新台幣)	\$	182,142
美 元		1,634	6.06-6.10 (美元：人民幣)		48,706
美 元		97	7.76 (美元：港幣)		2,895
美 元		5	43.32 (美元：菲律賓幣)		149

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
港幣	\$	4,769		3.84 (港幣：新台幣)	\$		18,327	
港幣		46		0.78 (港幣：人民幣)			177	
港幣		2		0.13 (港幣：美元)			8	
日圓		146		0.284 (日圓：新台幣)			41	
歐元		40	40.121-41.09 (歐元：新台幣)				1,627	
歐元		2	1.38 (歐元：美元)				82	
人民幣		271	4.919 (人民幣：新台幣)				1,331	
人民幣		491	1.27 (人民幣：港幣)				2,400	
							<u>\$ 257,885</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
日圓		1,057,550		0.284 (日圓：新台幣)	\$		<u>300,238</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		12,398		29.57 (美元：新台幣)	\$		369,537	
美元		110		6.097 (美元：人民幣)			3,282	
美元		15		7.8 (美元：港幣)			440	
美元		166	43.32 (美元：菲律賓幣)				4,948	
歐元		1,364	39.92 (歐元：新台幣)				56,047	
新台幣		7,035	0.26 (新台幣：港幣)				7,035	
新台幣		3,127	0.21 (新台幣：人民幣)				3,127	
日圓		11,340	0.284 (日圓：新台幣)				3,219	
歐元		11	10.69 (歐元：港幣)				452	
							<u>\$ 448,087</u>	

102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,084	29.55~29.57 (美元：新台幣)		\$		61,637	
美元		1,684	6.13~6.15 (美元：人民幣)				49,816	
美元		234	7.76 (美元：港幣)				6,911	
港幣		3,946	3.81 (港幣：新台幣)				15,047	
日圓		32,667	0.302 (日圓：新台幣)				9,869	
歐元		254	39.92~40.12 (歐元：新台幣)				10,146	
人民幣		293	4.83 (人民幣：新台幣)				1,418	
人民幣		373	1.26 (人民幣：港幣)				1,795	
							<u>\$ 156,639</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3		29.57 (美元：新台幣)	\$		77	
歐 元		2		39.92 (歐元：新台幣)			70	
日 圓		1,309,735		0.302 (日圓：新台幣)			395,671	
							<u>\$ 395,818</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		11,636		29.57 (美元：新台幣)	\$	344,073		
美 元		343		6.15 (美元：人民幣)		10,188		
美 元		168		7.76 (美元：港幣)		4,968		
美 元		67		42.48 (美元：菲律賓幣)		1,981		
歐 元		1,690		39.92 (歐元：新台幣)		67,455		
新 台 幣		11,390		0.26 (新台幣：港幣)		11,390		
日 圓		35,511		0.302 (日圓：新台幣)		10,728		
						<u>\$ 450,783</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		40		29.57 (美元：新台幣)	\$	1,177		

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：
附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表九。

四二、部門資訊

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

(一) 佳醫部門—本公司。

(二) 曜亞部門—曜亞公司、香港曜亞公司、佳美公司、廣州曜亞公司、香港佳美公司、北京佳美公司及佳芳公司。

(三) 久裕部門—久裕公司及裕康公司。

(四) 香港佳醫部門—香港佳醫公司及上海菱泰公司。

(五) 其他部門—佳愛公司、Excelsior Healthcare、詠鈞公司、EG Healthcare、上海聯醫公司及三廣公司。

應報導部門之相關資訊如下：

	佳 醫 部 門	曜 亞 部 門	久 裕 部 門	香 港 佳 醫 部 門	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
103年1月1日至9月30日							
來自外部客戶收入	\$ 2,092,818	\$ 911,668	\$ 1,011,249	\$ 98,732	\$ 202,446	\$ -	\$ 4,316,913
部門間收入	98,996	806	21	-	40,038	(139,861)	-
收入合計	<u>\$ 2,191,814</u>	<u>\$ 912,474</u>	<u>\$ 1,011,270</u>	<u>\$ 98,732</u>	<u>\$ 242,484</u>	<u>(\$ 139,861)</u>	<u>\$ 4,316,913</u>
利息收入	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 6,169</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,911</u>
財務成本	<u>\$ 3,460</u>	<u>\$ 4,698</u>	<u>\$ 14,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,630</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 22,294</u>	<u>\$ 40,143</u>	<u>\$ 14,109</u>	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 13,166</u>	<u>(\$ 1,094)</u>	<u>\$ 89,940</u>
部門利益	\$ 192,681	\$ 99,476	\$ 36,049	\$ 11,242	\$ 72,452	(\$ 120,267)	\$ 291,633
未分配金額	87,500	-	-	-	-	-	87,500
稅前利益	<u>\$ 280,181</u>	<u>\$ 99,476</u>	<u>\$ 36,049</u>	<u>\$ 11,242</u>	<u>\$ 72,452</u>	<u>(\$ 120,267)</u>	<u>\$ 379,133</u>
102年1月1日至9月30日							
來自外部客戶收入	\$ 2,104,230	\$ 598,294	\$ 1,066,106	\$ 147,883	\$ 276,932	\$ -	\$ 4,193,445
部門間收入	113,386	341	11	-	54,800	(168,538)	-
收入合計	<u>\$ 2,217,616</u>	<u>\$ 598,635</u>	<u>\$ 1,066,117</u>	<u>\$ 147,883</u>	<u>\$ 331,732</u>	<u>(\$ 168,538)</u>	<u>\$ 4,193,445</u>
利息收入	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 6,592</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,583</u>
財務成本	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 5,628</u>	<u>\$ 16,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,062</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 24,743</u>	<u>\$ 36,161</u>	<u>\$ 13,169</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 17,593</u>	<u>(\$ 1,603)</u>	<u>\$ 90,529</u>
部門利益 (損失)	\$ 187,127	\$ 22,850	\$ 45,877	(\$ 15,420)	\$ 28,032	(\$ 24,635)	\$ 243,831
未分配金額	117,853	-	-	-	-	-	117,853
稅前淨利 (損)	<u>\$ 304,980</u>	<u>\$ 22,850</u>	<u>\$ 45,877</u>	<u>(\$ 15,420)</u>	<u>\$ 28,032</u>	<u>(\$ 24,635)</u>	<u>\$ 361,684</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 公 司	保 名 稱	對 關 係 (註 2)	累 計 一 年 度 背 書 保 證 金 額	累 計 最 高 保 證 金 額	實 際 支 出 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	母 子 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 (註 18)	子 公 司 對 母 子 公 司 背 書 保 證 (註 18)	屬大陸地區 背書保證備 (註 18)	註
0	佳醫健康事業股份有限公司	集康國際股份有限公司		(1)	\$ 849,112 (註 3)	\$ 160,778	\$ 90,000	\$ -	2.58%	6,238,221 (註 6)	N	N	N	註 19
		佳愛股份有限公司		(2)	1,247,644 (註 4)	46,228	41,051	-	0.74%	6,238,221 (註 6)	N	N	N	註 19
		捷和股份有限公司		(3)	1,247,644 (註 4)	50,000	-	-	0.80%	6,238,221 (註 6)	N	N	N	註 19
		EG Healthcare, Inc.		(3)	1,247,644 (註 4)	-	-	-	-	6,238,221 (註 6)	N	N	N	註 19
1	捷和股份有限公司	德代富國際股份有限公司		(1)	19,526 (註 5)	-	-	-	-	6,238,221 (註 6)	N	N	N	註 19
		佳醫健康事業股份有限公司		(4)	92,657 (註 7)	960	-	-	0.52%	92,657 (註 7)	N	Y	N	註 19
2	曜亞國際股份有限公司	集康國際股份有限公司		(1)	57 (註 8)	-	-	-	-	92,657 (註 7)	N	N	N	註 19
		曜亞國際股份有限公司		(2)	206,618 (註 9)	60,600	-	-	5.71%	516,544 (註 10)	N	N	N	註 19
3	佳醫美人股份有限公司	佳醫美人股份有限公司		(2)	206,618 (註 9)	150,000	-	-	14.52%	516,544 (註 10)	N	Y	N	註 19
4	久裕金業股份有限公司	曜亞國際股份有限公司		(4)	45,206 (註 11)	354	-	-	0.14%	113,015 (註 12)	N	N	N	註 19
		集康國際股份有限公司		(1)	60 (註 13)	-	-	-	-	529,890 (註 15)	N	N	N	註 19
5	裕康國際醫藥股份有限公司	台灣巡野義製藥股份有限公司		(1)	127,540 (註 14)	-	-	-	-	529,890 (註 15)	N	N	N	註 19
		久裕金業股份有限公司		(4)	7,245 (註 16)	-	-	-	-	12,076 (註 17)	N	Y	N	註 19

註 1：編號之說明如下：

(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六種，標示種類如下：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母子公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：以本公司與集康國際股份有限公司之最近一年度之業務往來累積交易往來總額為最高限額，經計算為 849,112 千元。

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之百分之二十為最高限額，經計算為 1,247,644 千元 (103 年 6 月 30 日淨值 6,238,221 千元×20%)。

註 5：以本公司與德代富國際股份有限公司之最近一年度之業務往來累積交易往來總額為最高限額，經計算為 19,526 千元。

註 6：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 6,238,221 千元 (103 年 6 月 30 日淨值 6,238,221 千元×100%)。

註 7：以捷和股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 92,657 千元 (102 年 12 月 31 日淨值 185,314 千元×50%)。

註 8：以捷和股份有限公司與集康國際股份有限公司之最近一年度之業務往來累積交易往來總額為最高限額，經計算為 57 千元。

註 9：以曜亞國際股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 206,618 千元 (103 年 6 月 30 日淨值 1,033,088 千元×20%)。

註 10：以曜亞國際股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 516,544 千元 (103 年 6 月 30 日淨值 1,033,088 千元×50%)。

註 11：以佳醫美人股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 45,206 千元 (102 年 12 月 31 日淨值 226,029 千元×20%)。

註 12：以佳醫美人股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 113,015 千元 (102 年 12 月 31 日淨值 226,029 千元×50%)。

註 13：以久裕金業股份有限公司與集康國際股份有限公司之最近 24 個月之業務往來累積交易往來總額為最高限額，經計算為 60 千元。

註 14：以久裕金業股份有限公司與台灣巡野義製藥股份有限公司之最近 24 個月之業務往來累積交易往來總額為最高限額，經計算為 127,540 千元。

註 15：以久裕金業股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 529,890 千元 (103 年 6 月 30 日淨值 1,059,780 千元×50%)。

註 16：以裕康國際醫藥股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之三十為最高限額，經計算為 7,245 千元 (102 年 12 月 31 日淨值 24,151 千元×30%)。

註 17：以裕康國際醫藥股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 12,076 千元 (102 年 12 月 31 日淨值 24,151 千元×50%)。

註 18：屬上市櫃母子公司對子公司背書保證者，屬子公司對上市櫃母子公司背書保證者，屬大陸地區背書保證都始須填列 Y。

註 19：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
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）

民國 103 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值（註1）	本 備	註
佳醫健康事業股份有限公司	股票 伽晟股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,795,000	\$ 38,175	17.3%	\$ 40,613	—	—
	敏盛醫控股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,505,263	13,684	1.1%	17,704	—	—
	敏盛資產管理股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	631,579	6,316	1.1%	6,798	—	—
	瑞光健康科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,220,041	29,857	10.3%	23,367	—	—
	碧友生技股份有限公司（原名碧友實業股份有限公司）	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	411,400	7,458	7.5%	6,392	—	—
	善德生化科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	266,880	3,203	0.7%	2,257	—	—
	林口育樂事業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1	5,700	0.1%	687	—	—
	科妍生物科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	4,245,090	413,472	7.9%	413,472	—	—
	3-D Matrix, Ltd.	—	備供出售金融資產—非流動	302,400	261,029	1.5%	261,029	—	—
Excelsior Healthcare Co.Limited 曜亞國際股份有限公司	股票 香港太平洋博愛投資有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000	25,158	8.0%	25,199	—	—
	股票 科妍生物科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	1,782,395	173,605	3.3%	173,605	—	—
久裕企業股份有限公司	股票 先進國際醫藥奈米技術股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	-	-	-	—	—
	股票 國藥物流有限責任公司	子公司久裕企業股份有限公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	(註2)	66,603	17.7%	115,205	—	—

註1：未上市（櫃）公司之股票，如無公開市價，以淨值填列。

註2：係有限公司，故無股數。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上
民國103年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買		入		出	備供融出資產調整	其	他	期	數	金	末	備	註
					股	數	金	額	股	數	金	額										
佳醫健康事業股份有限公司	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	採用權益法之投資	—	—	41,109,450	\$ 1,202,740	12,045,291	\$ 367,804	-	\$ -	-	-	-	-	\$ 14,115 (註1)	53,154,741	\$ 1,584,659	註5				
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	國藥控股(香港)有限公司	預付投資款(參閱附註十六)	國藥控股股份有限公司(參閱附註十六)	—	-	-	(註2)	367,804 (註3)	-	-	-	-	-	-	1,888 (註4)	-	369,392					

註1：係採用權益法認列之投資利益5,809仟元、換算調整數12,404仟元及其他(4,098)仟元。

註2：係有限公司，故無股數。

註3：本期買入係預付投資款。

註4：係換算調整數。

註5：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

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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原則及			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	同國	應收(付)票據、帳款		
佳醫健康事業股份有限公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之關聯企業	銷	貨 (\$ 429,275)	(20.7%)	依產品分別按月結後 30 天、45 天及 60 天收款	本公司銷貨單價係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。	本公司銷貨單價係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。	—	—	\$ 111,681	佔總應收(付)票據之比率 14.9%	—
	集康國際股份有限公司	本公司之關聯企業	銷	貨 (666,692)	(32.2%)	依產品分別按月結後 30 天及 90 天收款	集康公司進貨單價係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。	集康公司進貨單價係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。	—	—	252,658	33.6%	—
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	曜亞國際股份有限公司之子公司	銷	貨 (102,604)	(18.4%)	月結 150 天	曜亞公司銷貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	曜亞公司銷貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	—	-	-	註
曜亞國際(香港)有限公司	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司之母公司	進	貨 102,604	77.4%	月結 150 天	香港曜亞公司進貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	香港曜亞公司進貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	—	-	-	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關	應收係	應收項餘額	人週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項收回金額(註)	提列帳金	抵備額	註
佳醫健康事業股份有限公司	集康國際股份有限公司	本公司之關聯企業	應收帳款	\$ 252,658	3.81 次/年	\$ -	-	\$ 87,833	\$ -	-	
			其他應收款	<u>98</u>		-	-	<u>-</u>	-	-	
				<u>\$ 252,756</u>		\$ -		<u>\$ 87,833</u>	\$ -	-	
	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之關聯企業	應收帳款	\$ 111,681	4.89 次/年	\$ 3,115	加強催收	\$ 51,674	\$ -	-	
			其他應收款	<u>172</u>		-	-	<u>-</u>	-	-	
				<u>\$ 111,853</u>		<u>\$ 3,115</u>		<u>\$ 51,674</u>	\$ -	-	

註：係截至 103 年 11 月 6 日止之收回金額。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六 單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形
					科目	金額 (註 4)	金額 (註 4)	交易條件	
0	佳醫公司		曜亞公司	1	應收帳款	\$	103	按一般條件辦理	合併總資產之比率 (註 3)
0	佳醫公司		曜亞公司	1	其他應收款		2	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		曜亞公司	1	銷貨收入		218	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		曜亞公司	1	服務收入		940	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		曜亞公司	1	租金收入		397	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		久裕公司	1	應收帳款		34	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		久裕公司	1	其他應收款		38	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		久裕公司	1	其他應收款		5,439	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		久裕公司	1	租金收入		233	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		久裕公司	1	銷貨收入		226	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		久裕公司	1	進貨		14	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		佳愛公司	1	其他應收款		52	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		佳愛公司	1	租金收入		674	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		EG Healthcare	1	銷貨收入		1,335	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	應收帳款		24,052	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	應付帳款		5,613	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	其他應付款		1,418	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	銷貨收入		79,989	按成本加成辦理	2%
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	維修收入		4,255	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	租金收入		1,163	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	服務收入		3,719	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	維修成本		47,883	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	進貨		205	按一般條件辦理	1%
0	佳醫公司		佳美公司	1	應收帳款		451	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		佳美公司	1	其他應收款		45	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		佳美公司	1	銷貨收入		59	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		佳美公司	1	租金收入		5,565	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		佳美公司	1	服務收入		205	按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		佳美公司	1	其他費用		208	按一般條件辦理	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		交易條件	佔合併總資產之比率 (註 3)
					交科	目	金 (註 4)	額 (註 4)		
0	佳醫公司		三廣公司	1	進貨		\$ 308		按一般條件辦理	-
0	佳醫公司		三廣公司	1	服務收入		18		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	其他應收款		181		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	銷貨收入		102,604		按成本加成計算	2%
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	進貨退回		109		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		廣州曜亞公司	3	其他應收款		248		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		廣州曜亞公司	3	應收帳款		43		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		廣州曜亞公司	3	銷貨收入		3,000		按成本加成計算	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	應收帳款		17,968		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	其他應收款		102		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	預收貨款		100		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	進貨		476		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	銷貨收入		16,975		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	應付帳款		10		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	進貨		71		按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	其他費用		2		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		久裕公司	3	應付帳款		18		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		久裕公司	3	進貨		7		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		久裕公司	3	租金費用		40		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳愛公司	3	應收帳款		628		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳愛公司	3	銷貨收入		598		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		詠鈺公司	3	其他應付款		915		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		詠鈺公司	3	不動產、廠房及設備		871		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳芳公司	3	應收帳款		63		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳芳公司	3	應付帳款		593		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳芳公司	3	銷貨收入		164		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳芳公司	3	勞務收入		86		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳芳公司	3	進貨		918		按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳美公司	3	其他費用		816		按一般條件辦理	-
3	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	銷貨收入		14		按一般條件辦理	-
3	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	應收帳款		14		按一般條件辦理	-
3	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	應付帳款		85		按一般條件辦理	-
3	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	進貨		85		按一般條件辦理	-
3	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	其他應收款		449		按一般條件辦理	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註 2)	交 易		往 來 額 (註 4)	交 易 條 件	情 況	佔合併總資產之比率 (註 3)
				交 科	目				
3	香港曜亞公司	香港佳美公司	3	租金收入	\$	409	按一般條件辦理	-	
3	香港曜亞公司	香港佳美公司	3	其他費用		66	按一般條件辦理	-	
4	廣州曜亞公司	北京佳美公司	3	其他應收款		2,806	按一般條件辦理	-	
5	久裕公司	裕康公司	3	存入保證金		3	按一般條件辦理	-	
5	久裕公司	裕康公司	3	應付費用		2,797	按一般條件辦理	-	
5	久裕公司	裕康公司	3	勞務成本——運費		19,898	按一般條件辦理	-	
5	久裕公司	裕康公司	3	租金收入		9	按一般條件辦理	-	
5	久裕公司	裕康公司	3	銷貨收入		19	按一般條件辦理	-	
5	久裕公司	裕康公司	3	推銷費用		1,272	按一般條件辦理	-	

註 1：編號欄之說明如下：

(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，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：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
被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始 本	投資 上	資 金	額 期	末 數	比 率	持 帳 面 金 額	有被投資公司 額本	被投資公司 損益	本期 認 列 之 損 益	備 註
佳醫健康事業股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	\$ 5,279	\$ 13,326	\$ 1,607,200		49.0%		\$ 24,282	\$ 2,010	\$ 1,123	(註 1)	關聯企業
	集康國際股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	270,443	270,443	27,209,046		43.4%		268,771	16,949	7,359		關聯企業
	久裕企業股份有限公司	新北市	藥品之銷售及物流業務	151,538	151,538	15,612,921		35.0%		371,307	29,367	11,066	(註 1)	子公司 (註 4)
	詠如股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	101,750	101,750	8,500,000		100.0%		180,833	17,242	17,242		子公司 (註 4)
	曜亞國際股份有限公司	新北市	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	117,839	126,495	10,509,400		39.7%		433,607	74,257	31,078	(註 2)	子公司 (註 4)
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623		100.0%		1,398,932	57,048	57,048		子公司 (註 4)
	佳愛股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	34,000	34,000	3,400,000		52.6%		3,809	(6,796)	(3,571)		子公司 (註 4)
	視捷光學科技股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	33,029	33,029	2,201,954		26.1%		13,224	3,793	991		關聯企業
	朝盈股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	9,440	9,440	1,258,140		28.1%		16,950	1,545	433		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	1,220,942	53,154,741		65.4%		1,584,659	9,096	5,809		子公司 (註 4)
	三廣健康科技股份有限公司	高雄市	家電用品及醫療器材之銷售業務	-	49,000	-		-		-	(377)	(137)		原子公司，參閱附註四及三十 (註 4)
	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	91,984	100,000	9,198,408		41.0%		95,842	7,645	3,191		孫公司 (註 4)
	馬雅資訊股份有限公司	台北市	醫療器材之批發、零售及製造買賣及醫療資訊軟體開發	-	7,500	-		-		-	(929)	(185)	(註 3)	原關聯企業，參閱附註十六
	邁捷股份有限公司	台北市	醫療器材批發業務	35,329	35,329	512,600		34.2%		6,854	(4,152)	(1,419)		關聯企業
	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	28,860	3,228,550		28.7%		49,123	14,848			關聯企業
	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	3,060,261		99.9%		48,340	2,711			孫公司 (註 4)
	Excelsior Renal Service Co., Limited	香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	312,505	312,505	73,375,728		49.0%		393,505	21,914			關聯企業
	佳醫健康事業 (香港) 股份有限公司	香港	投資業務	824,582	820,102	28,139,829		34.6%		838,560	9,096			子公司 (註 4)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未上期	實上期	金額末期	本期數比	持帳例	面金	有額本	被投期	資公損	司益	本期認	列之	備	注
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療儀器、美容保健產品、中西草藥零售批發及學術培訓	\$ 278,355		\$ 203,518		72,265,228	100.0%		\$ 272,593		\$ 25,416					孫公司(註4)	
佳醫美人股份有限公司	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫藥儀器、美容保健產品銷售	122,445		115,000		11,234,925	50.1%		111,256		7,645					孫公司(註4)	
佳醫美人股份有限公司	佳芳生物科技股份有限公司	台北市	美容保健產品銷售業務	5,100		5,100		510,000	51.0%		4,836		(91)					曾孫公司(註4)	
曜亞國際(香港)有限公司	佳醫美人有限公司	香港	專業健康機械及美容保健產品銷售業務	25,198		3,913		6,500,000	100.0%		3,211		(3,395)					曾孫公司(註4)	
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關業務及產品銷售	75,906		-		19,500,000	50.0%		76,030		(736)					關聯企業	
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079		1,395,079		338,800	49.4%		1,412,909		19,416					關聯企業	
三廣健康科技股份有限公司	威廣環保科技股份有限公司	台南市	空氣清淨機濾網之製造及銷售	-		4,900		-	-		-		(1,164)					原關聯企業，參閱附註十六	
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	醫藥物流運輸業務	30,000		30,000		3,000,000	100.0%		24,205		122					孫公司(註4)	

註 1：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 2：包含逆流交易未實現損益之調整。

註 3：包含投資成本高於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。

註 4：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
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣千元

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)	本期自台灣匯出金額	初期自台灣匯出金額	本期匯出或收回金額	本期自台灣匯出金額	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 (註 2)	期末投資金額	截至本年度止 已投資金額	年度止 匯收	註
聯醫國際貿易(上海)有限公司	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	\$ 30,240	(2) (註 6)	\$ 30,240	\$ 30,240	\$ -	\$ 30,240	(412)	100.0%	(\$ 412) (註 3)	\$ 25,496	\$ -	-	註 11
北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	84,187	(2) (註 6)	80,327	80,327	-	80,327	21,734	7.8% (註 10)	- (註 3 及 10)	25,503 (註 10)	-	-	-
國藥控股煙臺投資有限公司	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	1,184,379	(2) (註 7)	580,041	580,041	-	580,041	(5,302)	49.0%	(2,575) (註 3)	552,277	-	-	-
上海壹泰醫療器械有限公司	醫療器材銷售業務	9,517	(2) (註 7)	29,213	29,213	-	29,213	2,737	51.0%	1,396 (註 3)	37,091	-	-	註 11
廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	120,864	(2) (註 8)	120,864	120,864	-	120,864	(237)	100.0%	(237) (註 4)	90,926	-	-	註 11
北京佳醫美人貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	6,864	(2) (註 8)	6,864	6,864	-	6,864	(1,649)	100.0%	(1,649) (註 3)	2,966	-	-	註 11

本期期末累計自大陸地區投資金額	經核准匯出金額	經濟部投資審查會核定金額
\$719,821 (註 5 及 9)	\$1,101,045 (美元 36,652 仟元) (註 5)	\$3,760,193

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益揭露中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 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。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：投資損益認列基礎為註 2.(2).C.項，係依據未經會計師核閱之財務報表。

註 4：投資損益認列基礎為註 2.(2).C.項，係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 5：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投資審查會核准投資金額」不包含由本公司之子公司曜亞國際股份有限公司對廣州市曜亞貿易有限公司及北京佳醫美人貿易有限公司之投資金額。

註 6：該第三地區之投資公司為 Excelsior Healthcare Co., Limited。

註 7：該第三地區之投資公司為佳醫健康事業（香港）股份有限公司

註 8：該第三地區之投資公司為曜亞國際（香港）有限公司。

註 9：不包含預付投資款 367,804 仟元，參閱附註十六。

註 10：已於 103 年 2 月處分北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司 11.6% 之股權，使持股比例由 19.4% 減少至 7.8%，並變更為以成本衡量之金融資產。

註 11：於編製合併財務報表時業已沖銷。

附表九

單位：新台幣千元

註1：截至103年9月30日之未實現損益。

- 83 -