

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105及104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	12~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~66		六~三五
	(七) 關係人交易	66~69		三六
	(八) 質抵押之資產	69~70		三七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71		三八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	72~75		三九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	75, 77~83		四十
	2. 轉投資事業相關資訊	75, 84~85		四十
	3. 大陸投資資訊	75, 86~88		四十
	(十四) 部門資訊	76		四一

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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十六所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 563,671 仟元及 533,249 仟元，各占合併資產總額之 3%；其民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之負債總額分別為新台幣 128,931 仟元及 128,051 仟元，各占合併負債總額之 2%；其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣 1,663 仟元、(5,146)仟元、1,863 仟元及(1,555)仟元，分別占合併綜合損益總額之 14%、(4%)、1%及(4%)。又如合併財務報表附註十七所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣

2,433,197 仟元及 2,466,291 仟元，暨其有關之民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資（損）益之份額分別為新台幣 35,543 仟元、14,225 仟元、97,939 仟元及 52,955 仟元；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合（損）益之份額分別為新台幣（25,674）仟元、（7,812）仟元、（13,547）仟元及（15,204）仟元，係依據關聯企業及合資同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另如合併財務報表附註四十附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述該等子公司、關聯企業及合資有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司、關聯企業及合資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



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 11 月 4 日

民國 105 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	2,465,705	15	\$	2,902,808	18	\$	2,204,208	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		1,874	-		804	-		2,049	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註十三)		45,044	-		-	-		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八)		917,162	6		596,421	4		597,101	4
1151	應收票據 (附註九及三七)		321,132	2		359,426	2		390,798	3
1152	其他應收票據 (附註十一及三七)		468,466	3		415,416	3		446,257	3
1161	應收票據—關係人 (附註三六)		-	-		26	-		32	-
1162	其他應收票據—關係人 (附註三六)		2,116	-		4,241	-		6,128	-
1172	應收帳款 (附註九及三七)		671,757	4		662,194	4		687,522	4
1175	應收租賃款 (附註十)		5,252	-		8,471	-		11,108	-
1180	應收帳款—關係人 (附註三六)		484,514	3		433,487	3		430,075	3
1200	其他應收款 (附註十一及三七)		4,600,164	28		3,883,788	25		4,237,507	28
1210	其他應收款—關係人 (附註三六)		14,237	-		15,176	-		12,693	-
130X	存貨 (附註十二)		1,144,513	7		1,115,299	7		1,192,622	8
1460	待出售非流動資產 (附註十五)		-	-		127,397	1		82,095	1
1476	其他金融資產—流動 (附註三七)		442,923	3		258,514	2		234,503	1
1479	其他流動資產 (附註二十及三六)		158,814	1		141,914	1		135,209	1
11XX	流動資產總計		11,743,673	72		10,925,382	70		10,669,907	70
非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註十三)		518,230	3		552,494	4		328,376	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十四)		198,822	1		195,581	1		336,606	2
1550	採用權益法之投資 (附註十七)		2,443,197	15		2,584,846	17		2,466,291	16
1600	不動產、廠房及設備 (附註十八及三七)		284,463	2		329,208	2		358,270	3
1760	投資性不動產 (附註十九)		220,283	2		222,656	1		350,839	2
1801	電腦軟體		2,891	-		2,478	-		509	-
1805	商 譽		47,392	1		49,434	-		50,068	-
1821	其他無形資產		13,676	-		14,617	-		24,190	-
1840	遞延所得稅資產		127,616	1		123,157	1		119,531	1
1920	存出保證金		519,922	3		541,542	4		530,153	4
1931	長期應收票據 (附註九)		1,450	-		4,786	-		4,397	-
1932	長期應收帳款 (附註九)		7,459	-		2,009	-		908	-
1935	長期應收租賃款 (附註十)		10,418	-		7,706	-		9,365	-
1960	預付投資款		11,644	-		16,640	-		-	-
1975	淨確定福利資產—非流動		10,128	-		12,623	-		13,353	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註三七)		16,510	-		6,505	-		15,500	-
1990	其他非流動資產 (附註二十)		19,998	-		23,498	-		17,678	-
15XX	非流動資產總計		4,454,099	28		4,689,780	30		4,626,034	30
1XXX	資 產 總 計		\$ 16,197,772	100		\$ 15,615,162	100		\$ 15,295,941	100
代 碼 負 債 及 權 益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註二一)	\$	1,050,000	7	\$	893,000	6	\$	960,000	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		692	-		-	-		-	-
2151	應付票據 (附註二三)		5,078	-		470	-		3,579	-
2170	應付帳款 (附註二三)		962,571	6		1,099,195	7		1,200,795	8
2180	應付帳款—關係人 (附註三六)		9,174	-		12,018	-		8,475	-
2200	其他應付款 (附註十一)		4,437,633	27		3,846,422	25		3,811,676	25
2220	其他應付款—關係人 (附註三六)		7,790	-		1,801	-		4,941	-
2230	本期所得稅負債		43,774	-		34,523	-		30,827	-
2250	負債準備—流動 (附註二四)		178,448	1		142,888	1		147,961	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債 (附註十五)		-	-		-	-		8,773	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註二一)		3,253	-		5,700	-		6,237	-
2399	其他流動負債 (附註二五及三六)		303,676	2		373,680	2		198,832	2
21XX	流動負債總計		7,002,089	43		6,409,697	41		6,382,096	42
非流動負債										
2530	應付公司債 (附註二二)		313,112	2		526,699	3		574,242	4
2540	長期借款 (附註二一)		7,683	-		9,927	-		10,945	-
2550	負債準備—非流動 (附註二四)		3,798	-		4,015	-		4,370	-
2570	遞延所得稅負債		82,658	1		104,196	1		92,280	1
2622	長期應付款—關係人 (附註三六及三八)		380,926	2		122,700	1		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動		23,791	-		39,349	-		35,395	-
2645	存入保證金		835	-		848	-		852	-
2670	其他非流動負債 (附註二五及三六)		226,285	2		219,714	2		223,951	1
25XX	非流動負債總計		1,039,088	7		1,027,448	7		942,035	6
2XXX	負債總計		8,041,177	50		7,437,145	48		7,324,131	48
歸屬於本公司業主之權益 (附註二七)										
股 本										
3110	普通股股本		1,272,055	8		1,204,524	8		1,204,524	8
3130	債券換股權利證書		3,260	-		13,282	-		-	-
3100	股本總計		1,275,315	8		1,217,806	8		1,204,524	8
3200	資本公積		2,824,654	17		2,662,188	17		2,625,616	17
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		603,022	4		565,122	4		565,122	4
3350	未分配盈餘		1,853,549	11		1,887,322	12		1,789,428	12
3300	保留盈餘總計		2,456,571	15		2,452,444	16		2,354,550	16
3400	其他權益		(75,440)	-		80,720	-		32,033	-
31XX	本公司業主之權益總計		6,481,600	40		6,413,158	41		6,216,723	41
36XX	非控制權益 (附註二七)		1,674,995	10		1,764,859	11		1,755,087	11
3XXX	權益總計		8,156,595	50		8,178,017	52		7,971,810	52
負 債 與 權 益 總 計										
			\$ 16,197,772	100		\$ 15,615,162	100		\$ 15,295,941	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

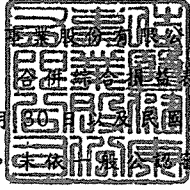
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月4日核閱報告)

董事長：傅輝東

經理人：高 省

會計主管：周臣孝

佳醫健康產業股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依獨立審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104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	\$1,342,620	87	\$1,391,054	88	\$3,987,462	87	\$4,055,664	88
4670	維修收入	49,756	3	53,401	3	150,655	3	162,387	3
4800	其他營業收入	155,144	10	146,730	9	462,909	10	415,012	9
4000	營業收入合計	1,547,520	100	1,591,185	100	4,601,026	100	4,633,063	100
	營業成本（附註十二、二八及三六）								
5110	銷貨成本	1,129,219	73	1,164,177	73	3,335,698	73	3,366,870	72
5670	維修成本	26,582	2	30,493	2	83,144	2	89,979	2
5800	其他營業成本	95,027	6	93,478	6	284,539	6	266,146	6
5000	營業成本合計	1,250,828	81	1,288,148	81	3,703,381	81	3,722,995	80
5900	營業毛利	296,692	19	303,037	19	897,645	19	910,068	20
5910	與關聯企業及合資之未實現利益	18,361	1	16,444	1	49,252	1	40,996	1
5920	與關聯企業及合資之已實現利益	18,326	1	16,897	1	48,942	1	41,965	1
5950	已實現營業毛利	296,657	19	303,490	19	897,335	19	911,037	20
	營業費用（附註二八及三六）								
6100	推銷費用	112,516	7	129,422	8	350,927	8	376,295	8
6200	管理費用	85,611	6	102,724	6	257,396	5	294,981	7
6000	營業費用合計	198,127	13	232,146	14	608,323	13	671,276	15
6900	營業淨利	98,530	6	71,344	5	289,012	6	239,761	5
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二八）	9,120	1	10,947	1	35,812	1	37,741	1
7020	其他利益及損失（附註二八）	3,093	-	36,584	2	61,685	1	95,322	2
7050	財務成本（附註二八）	(9,512)	-	(9,257)	(1)	(29,286)	-	(26,326)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資（損）益之份額（附註十七）	35,543	2	14,225	1	97,939	2	52,955	1
7000	營業外收入及支出合計	38,244	3	52,499	3	166,150	4	159,692	4
7900	稅前淨利	136,774	9	123,843	8	455,162	10	399,453	9
7950	所得稅費用（附註二九）	24,743	2	11,550	1	78,566	2	55,575	1
8200	本期淨利	112,031	7	112,293	7	376,596	8	343,878	8
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	-	-	162	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅費用（附註二九）	-	-	-	-	(1,293)	-	(28)	-
8310	不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	(1,293)	-	134	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 85,285)	(5)	\$ 113,467	7	(\$ 164,971)	(4)	\$ 43,493	1
8362	備供出售金融資產未實現利益(損失)(附註二八)	(9,643)	-	(62,848)	(4)	(31,142)	(1)	(350,264)	(8)
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	6,295	-	-	-	6,295	-
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	(25,674)	(2)	(7,812)	-	(13,547)	-	(15,204)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅利益(費用)(附註二九)	20,094	1	(15,672)	(1)	27,467	1	6,226	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(100,508)	(6)	33,430	2	(182,193)	(4)	(309,454)	(7)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(100,508)	(6)	33,430	2	(183,486)	(4)	(309,320)	(7)
8500	本期綜合損益總額	\$ 11,523	1	\$ 145,723	9	\$ 193,110	4	\$ 34,558	1
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 94,629	6	\$ 89,566	6	\$ 309,948	7	\$ 276,461	6
8620	非控制權益	17,402	1	22,727	1	66,648	1	67,417	1
8600		\$ 112,031	7	\$ 112,293	7	\$ 376,596	8	\$ 343,878	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 5,316	-	\$ 119,703	7	\$ 153,277	3	\$ 5,313	-
8720	非控制權益	6,207	1	26,020	2	39,833	1	29,245	1
8700		\$ 11,523	1	\$ 145,723	9	\$ 193,110	4	\$ 34,558	1
	每股盈餘(附註三十)								
9750	基 本	\$ 0.74		\$ 0.77		\$ 2.47		\$ 2.42	
9850	稀 釋	\$ 0.74		\$ 0.76		\$ 2.42		\$ 2.40	

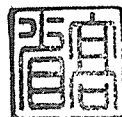
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月4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

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104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	\$ 455,162	\$ 399,453
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	65,590	86,243
A20200	攤銷費用	8,355	8,984
A20300	呆帳費用	6,741	16,564
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之損失(利益)	7,269	(2,549)
A20900	財務成本	29,286	26,326
A21200	利息收入	(28,317)	(33,409)
A21300	股利收入	(7,171)	(3,946)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	2,042
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(97,939)	(52,955)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	(11,015)	347
A23000	處分待出售非流動資產利益	(54,018)	-
A23100	處分投資利益	(4,415)	(84,205)
A23500	金融資產減損損失	-	4,243
A23600	金融資產減損迴轉利益	(3,506)	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(803)	(2,144)
A23900	與關聯企業及合資之未實現利益	49,252	40,996
A24000	與關聯企業及合資之已實現利益	(48,942)	(41,965)
A29900	其 他	(1,395)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(1,139)	500
A31130	應收票據	(14,839)	(33,262)
A31140	應收票據一關係人	2,151	5,933
A31150	應收帳款	(27,183)	12,516
A31160	應收帳款一關係人	(51,027)	(58,462)
A31180	其他應收款	(716,561)	(662,866)
A31190	其他應收款一關係人	939	4,229
A31200	存 貨	(41,909)	31,223
A31230	淨確定福利資產	2,495	(11,281)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A31240	其他流動資產	(\$ 16,900)	(\$ 26,971)
A31990	其他營業資產	5,529	16,620
A32110	持有供交易之金融負債	(6,508)	(109)
A32130	應付票據	4,608	(4,362)
A32150	應付帳款	(136,624)	140,008
A32160	應付帳款－關係人	(2,844)	(11,798)
A32180	其他應付款	592,378	336,753
A32190	其他應付款－關係人	5,989	(1,029)
A32200	負債準備	35,364	35,627
A32230	其他流動負債	1,696	(59,247)
A32240	淨確定福利負債	(15,558)	4,678
A32990	其他營業負債	<u>20,493</u>	<u>-</u>
A33000	營運產生之現金流入	4,684	82,725
A33100	收取之利息	28,038	28,274
A33500	支付之所得稅	(<u>67,860</u>)	(<u>80,192</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(<u>35,138</u>)	<u>30,807</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(45,000)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	7,491	129,773
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(904,602)	(783,735)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	543,083	791,671
B01800	取得採用權益法之投資	(14,258)	(76,363)
B02300	收取處分子公司價款	10,631	-
B02400	採用權益法之被投資公司清算退回股款	4,844	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	161,613	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(27,310)	(19,657)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	22,638	3,642
B03700	存出保證金增加	(15,862)	(31,557)
B03800	存出保證金減少	37,482	6,922
B04500	取得無形資產	(1,318)	(1,147)
B05400	取得投資性不動產	-	(9,061)
B06500	其他金融資產增加	(194,413)	-
B06600	其他金融資產減少	-	247,739
B06700	其他非流動資產增加	(7,974)	(1,525)
B06800	其他非流動資產減少	4,246	4,666
B07600	收取關聯企業股利	130,690	24,049
B07600	收取其他股利	<u>7,171</u>	<u>3,946</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(<u>280,848</u>)	<u>289,363</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	\$ 157,000	(\$ 604,000)
C00500	應付短期票券減少	-	(99,913)
C01200	發行公司債	-	600,000
C01600	舉借長期借款	-	15,000
C01700	償還長期借款	(4,691)	(27,535)
C03000	存入保證金增加	-	83
C03100	存入保證金減少	(13)	-
C03700	長期應付款—關係人增加	254,250	-
C04500	支付本公司業主現金股利	(304,451)	(282,381)
C04600	現金增資	-	299,250
C05400	取得子公司部分股權	(52,366)	(17,429)
C05500	處分子公司部分權益價款	-	798
C05600	支付之利息	(19,739)	(24,425)
C05800	支付非控制權益現金股利	(75,665)	(88,118)
C09900	子公司現金增資由非控制權益認購	-	146,839
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(45,675)	(81,831)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(75,442)	11,548
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(437,103)	249,887
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,902,808	1,973,714
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,465,705	\$ 2,223,601

期末現金及約當現金之調節

代 碼		105 年 9 月 30 日	104 年 9 月 30 日
E00210	合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 2,465,705	\$ 2,204,208
E00240	包含於待出售處分群組之現金及約當現金	-	19,393
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,465,705	\$ 2,223,601

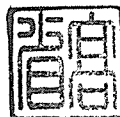
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 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 105 年及 104 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 105 年 11 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

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3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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

(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1)
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「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，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
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」	未定

(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)
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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。

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、IFRS 15「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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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

子公司明細表、持股比率及營業項目，參閱附註十六暨附表六及七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、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

請參閱 104 年度合併財務報告說明之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
週轉金	\$ 820	\$ 953	\$ 20,471
銀行支票及活期存款	2,158,658	2,723,255	1,935,008
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	306,227	178,600	248,729
	<u>\$ 2,465,705</u>	<u>\$ 2,902,808</u>	<u>\$ 2,204,208</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約（一）	\$ 412	\$ 804	\$ 2,049
－股票認購權證（二）	1,462	-	-
	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 2,049</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約（一）	<u>\$ 692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（一）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：

105 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	105年10月至106年1月	USD 7,125/ NTD 223,179

104 年 12 月 31 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	105年1月至2月	USD 2,000 / NTD 65,089
	日元兌新台幣	105年1月	JPY 57,015 / NTD 15,297

104 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	104年10至11月	USD 4,656 / NTD 150,973

合併公司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。

(二) 合併公司於 105 年 4 月取得 Viveve Medical, Inc.(以下稱「Viveve」) 發行之 Viveve 股票認購權證，該股票認購權證於 115 年 4 月到期。

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流 動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 917,162</u>	<u>\$ 596,421</u>	<u>\$ 597,101</u>

105 年 9 月 30 日暨 104 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分別為年利率 0.64%-1.95%、1.06%-2.34%及 1.13%-2.76%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流 動			
應收票據			
因營業而發生	\$ 321,317	\$ 359,700	\$ 391,051
減：備抵呆帳	(161)	(250)	(219)
未實現利息收入	(24)	(24)	(34)
	<u>\$ 321,132</u>	<u>\$ 359,426</u>	<u>\$ 390,798</u>
應收帳款	\$ 723,191	\$ 696,513	\$ 716,977
減：備抵呆帳	(50,864)	(34,001)	(29,337)
未實現利息收入	(570)	(318)	(118)
	<u>\$ 671,757</u>	<u>\$ 662,194</u>	<u>\$ 687,522</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非流動			
應收票據			
因營業而發生	\$ 1,450	\$ 4,786	\$ 4,400
減：未實現利息收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>
	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 4,786</u>	<u>\$ 4,397</u>
應收帳款	\$ 7,735	\$ 2,033	\$ 929
減：未實現利息收入	<u>(276)</u>	<u>(24)</u>	<u>(21)</u>
	<u>\$ 7,459</u>	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 908</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，以估計無法回收之金額。

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。

應收款項之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 899,739	\$ 975,648	\$ 961,147
逾期1至90天	90,498	47,595	106,244
逾期91至180天	13,166	5,911	7,453
逾期181至365天	17,762	7,769	9,444
逾期365天以上	<u>32,528</u>	<u>26,109</u>	<u>29,069</u>
合計	<u>\$ 1,053,693</u>	<u>\$ 1,063,032</u>	<u>\$ 1,113,357</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
逾期1至90天	\$ 25,266	\$ 19,598	\$ 33,369
逾期91至180天	5,504	5,071	5,130
逾期181至365天	11,375	7,387	8,346
逾期365天以上	<u>22,194</u>	<u>19,376</u>	<u>21,786</u>
合計	<u>\$ 64,339</u>	<u>\$ 51,432</u>	<u>\$ 68,631</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
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 418	\$ 418
減：本期迴轉減損損失	-	(199)	(199)
104 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 219</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 250	\$ 250
加：本期提列減損損失	74	288	362
減：本期迴轉減損損失	(74)	(377)	(451)
105 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 161</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
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 9,356	\$ 12,114	\$ 21,470
加：本期提列減損損失	14,917	519	15,436
減：本期迴轉減損損失	-	(2,342)	(2,342)
減：本期重分類至待出售非流動資產	(3,371)	(1,891)	(5,262)
外幣換算差額	(57)	92	35
104 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 8,492</u>	<u>\$ 29,337</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 28,249	\$ 5,752	\$ 34,001
加：本期提列減損損失	8,655	22,373	31,028
減：本期迴轉減損損失	(13,738)	(49)	(13,787)
本期實際沖銷	-	(1)	(1)
外幣換算差額	-	(377)	(377)
105 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 23,166</u>	<u>\$ 27,698</u>	<u>\$ 50,864</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款項如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
應收款項總額	\$ 9,055	\$ 9,554	\$ 3,938
未實現利息收入	(594)	(342)	(152)
	<u>\$ 8,461</u>	<u>\$ 9,212</u>	<u>\$ 3,786</u>
<u>非 流 動</u>			
應收款項總額	\$ 7,735	\$ 2,098	\$ 1,189
未實現利息收入	(276)	(24)	(24)
	<u>\$ 7,459</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 1,165</u>

截至 105 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 105 年 10 月 1 日至 12 月 31 日暨 106、107 及 108 年度分別收回 2,736 仟元、7,082 仟元、5,608 仟元及 494 仟元。

合併公司讓售應收票據之金額與相關條款，請參閱附註三五。

十、應收租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過 1 年	\$ 6,024	\$ 9,303	\$ 12,063
1~5 年	<u>11,354</u>	<u>8,296</u>	<u>10,260</u>
	17,378	17,599	22,323
減：未賺得融資收益	(<u>1,708</u>)	(<u>1,422</u>)	(<u>1,850</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 15,670</u>	<u>\$ 16,177</u>	<u>\$ 20,473</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過 1 年	\$ 5,252	\$ 8,471	\$ 11,108
1~5 年	<u>10,418</u>	<u>7,706</u>	<u>9,365</u>
	<u>\$ 15,670</u>	<u>\$ 16,177</u>	<u>\$ 20,473</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 3 至 5 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 105 年 9 月 30 日暨 104 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 6.68%、8.32%及 9.13%。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>其他應收票據</u>			
因醫藥物流服務產生	\$ 468,664	\$ 415,442	\$ 446,285
減：備抵呆帳	(<u>198</u>)	(<u>26</u>)	(<u>28</u>)
	<u>\$ 468,466</u>	<u>\$ 415,416</u>	<u>\$ 446,257</u>
<u>其他應收款</u>			
因醫藥物流服務產生	\$ 4,468,582	\$ 3,783,026	\$ 4,189,045
其 他	162,275	142,927	96,354
減：備抵呆帳	(<u>30,693</u>)	(<u>42,165</u>)	(<u>47,892</u>)
	<u>\$ 4,600,164</u>	<u>\$ 3,883,788</u>	<u>\$ 4,237,507</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應付款			
因醫藥物流服務產生	\$ 4,081,445	\$ 3,500,343	\$ 3,469,903
應付薪資及獎金	193,022	157,515	171,233
應付休假給付	9,943	8,811	10,474
應付董監事酬勞	9,465	10,662	7,464
應付員工酬勞及員工紅利	38,653	35,050	28,656
其 他	105,105	134,041	123,946
	<u>\$ 4,437,633</u>	<u>\$ 3,846,422</u>	<u>\$ 3,811,676</u>

其他應收票據及其他應收款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 4,787,462	\$ 4,170,775	\$ 4,514,929
逾期1至90天	300,373	158,850	207,758
逾期91至180天	5,824	8,513	5,211
逾期181至365天	5,166	2,182	2,805
逾期365天以上	696	1,075	981
合 計	<u>\$ 5,099,521</u>	<u>\$ 4,341,395</u>	<u>\$ 4,731,684</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 44	\$ 44
減：本期迴轉減損損失	-	(16)	(16)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 28</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 26	\$ 26
加：本期提列減損損失	-	183	183
減：本期迴轉減損損失	-	(11)	(11)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 198</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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,022	\$ 14,769	\$ 43,791
加：收回已沖銷之呆帳	-	439	439
加：本期提列減損損失	2,393	3,560	5,953
減：本期迴轉減損損失	-	(2,268)	(2,268)
外幣換算差額	(16)	(7)	(23)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 31,399</u>	<u>\$ 16,493</u>	<u>\$ 47,892</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,022	\$ 13,143	\$ 42,165
加：收回已沖銷之呆帳	-	521	521
減：本期迴轉減損損失	-	(10,583)	(10,583)
重 分 類	2,335	(2,335)	-
外幣換算差額	(1,410)	-	(1,410)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 29,947</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 30,693</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款。

十二、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 1,066,013	\$ 977,349	\$ 1,053,389
在途商品	<u>78,500</u>	<u>137,950</u>	<u>139,233</u>
	<u>\$ 1,144,513</u>	<u>\$ 1,115,299</u>	<u>\$ 1,192,622</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 6,006 仟元、23,220 仟元、16,640 仟元及 32,700 仟元。

十三、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 45,044	\$ -	\$ -
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 190,993	\$ 210,954	\$ 240,662
國外投資			
上市（櫃）股票	327,237	341,540	87,714
	\$ 518,230	\$ 552,494	\$ 328,376

十四、以成本衡量之金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）股票	\$ 106,285	\$ 101,833	\$ 100,151
國外未上市（櫃）股票	92,537	93,748	236,455
	\$ 198,822	\$ 195,581	\$ 336,606
依衡量種類區分			
備供出售	\$ 198,822	\$ 195,581	\$ 336,606

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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,243

十五、待出售非流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
待出售子公司相關資產	\$ -	\$ -	\$ 82,095
與待出售非流動資產直接相 關之負債	\$ -	\$ -	\$ 8,773
與待出售非流動資產直接相 關之權益	\$ -	\$ -	\$ 3,196
待出售房地	\$ -	\$ 127,397	\$ -

(一) 待出售子公司

煜嘉公司董事會於 104 年 7 月決議通過處分子公司上海菱泰醫療器械有限公司（以下稱「上海菱泰公司」）75.5% 股權案，後續煜嘉公司並已於 104 年 9 月簽訂股份轉讓協議，惟截至 104 年 9 月 30 日止，前述股份轉讓交易尚在辦理中。由於出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故將該子公司分類為待出售時，並無應認列之減損損失。上海菱泰公司之資產及負債已重分類為待出售處分群組於合併資產負債表中單獨表達，其主要類別如下：

	104年9月30日
現金及約當現金	\$ 19,393
應收帳款	54,113
其他應收款	3,417
存 貨	2,693
其他流動資產	1,492
不動產、廠房及設備	334
其他非流動資產	653
待出售非流動資產總額	<u>\$ 82,095</u>
其他應付款	\$ 6,362
一年內到期之長期借款	2,318
其他流動負債	93
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 8,773</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益	<u>\$ 3,196</u>

(二) 待出售房地

本公司於 104 年 11 月與新光佳醫資產管理事業股份有限公司（以下稱「新光佳醫公司」）簽訂汐止不動產買賣契約。由於出售價款超過該房地之帳面金額，故合併公司將該房地分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

此項處分汐止不動產交易已於 105 年 1 月完成。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$233,313
減：待出售房地帳面金額	(127,397)
認列之利益	<u>\$105,916</u>

處分汐止不動產時所認列之利益包括已實現利益 54,018 仟元，以及未實現利益 51,898 仟元（順流交易之未實現利益）。

十六、子公司

(一) 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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104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	38.5%	38.5%	38.5%	2、10
本公司	佳愛股份有限公司(佳愛公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	86.6%	86.6%	86.6%	1、4
本公司	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
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	39.5%	35.0%	35.0%	3、10
本公司	詠鈺股份有限公司(詠鈺公司)	醫療器材銷售、維修及租賃業務	100.0%	100.0%	100.0%	1
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%	—
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)	醫學美容及美容保健產品銷售	92.7%	91.1%	91.1%	8
佳美公司	佳芳生物科技股份有限公司(佳芳公司)	美容保健產品銷售相關業務	19.0%	19.0%	51.0%	1、6
香港曜亞公司	廣州市曜亞貿易有限公司(廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
香港曜亞公司	佳醫美人有限公司(香港佳美公司)	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%	1
香港曜亞公司	北京佳醫美人貿易有限公司(北京佳美公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.0%	100.0%	100.0%	1

(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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	99.9%	99.9%	99.9%	1
Excelsior Healthcare	聯醫國際貿易(上海)有限公司(上海聯醫公司)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	100.0%	100.0%	1、7
香港佳醫公司	國藥控股煜嘉投資公司(煜嘉公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	81.0%	81.0%	81.0%	10
香港佳醫公司及煜嘉公司	上海菱泰醫療器械有限公司(上海菱泰公司)	醫療器材銷售業務	-	-	75.5%	1、5
煜嘉公司	北京御佳誠悅投資管理有限公司(北京御佳公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	51.0%	51.0%	51.0%	1
北京御佳公司	上海萬麗醫療美容門診部有限公司(上海萬麗公司)	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%	1
北京御佳公司	上海百笠企業管理諮詢有限公司(上海百笠公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	100.0%	-	-	9
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%	-

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。
2. 本公司於 104 年 1 月未按持股比例認購曜亞公司現金增資股權，致本公司持股比例由 39.7%減少至 38.5%。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。
3. 本公司於 105 年 3 月向非控制權益購買久裕公司 4.5%之股權，致本公司對久裕公司之持股比例由 35.0%增加至 39.5%。本公司對久裕公司之持股比例未超過 50%，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。
4. 本公司於 104 年 4 月未按持股比例認購佳愛公司現金增資股權，致本公司對佳愛公司之持股比例由 52.6%增加至 89.8%。又本公司於 104 年 8 月出售佳愛公司 3.2%之股權予非控制權益，致本公司對佳愛公司之持股比例由 89.8%減少至 86.6%。

5. 香港佳醫於104年6月出售上海菱泰公司51.0%之股權予煜嘉公司，致香港佳醫公司及煜嘉公司對上海菱泰公司之持股比例分別減少至0%及增加至51.0%，合計仍為51.0%。又煜嘉公司於104年6月向非控制權益購買上海菱泰公司24.5%之股權，致煜嘉公司對上海菱泰公司之持股比例由51.0%增加至75.5%。又煜嘉公司於104年12月處分全部上海菱泰公司股權，並對上海菱泰公司喪失控制。
6. 佳美公司於104年11月處分佳芳公司32.0%之股權，致佳美公司對佳芳公司之持股比例由51.0%減少至19.0%，並對佳芳公司喪失控制。
7. 上海聯醫公司已於105年3月清算完結。
8. 曜亞公司於105年5月向非控制權益購買佳美公司1.6%之股權，致本公司及曜亞公司對佳美公司之持股比例由91.1%增加至92.7%。
9. 北京御佳公司於105年8月設立上海百笠公司，持股比例100.0%，惟截至105年9月30日止，尚未匯入投資款。
10. 為具重大非控制權益之子公司。

前述列入合併財務報表之部分非重要子公司105年及104年1月1日至9月30日之財務報表未經會計師核閱，其105年及104年9月30日之資產總額分別為563,671仟元及533,249仟元，各占合併資產總額之3%；其105年及104年9月30日之負債總額分別為128,931仟元及128,051仟元，各占合併負債總額之2%；其105年及104年7月1日至9月30日以及105年及104年1月1日至9月30日之綜合（損）益總額分別為1,663仟元、(5,146)仟元、1,863仟元及(1,555)仟元，分別占合併綜合損益總額之14%、(4%)、1%及(4%)。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
曜亞公司	61.5%	61.5%	61.5%
久裕公司	60.5%	65.0%	65.0%
煜嘉公司	19.0%	19.0%	19.0%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
曜亞公司(不含子公司之非控制權益)	\$ 17,576	\$ 19,895	\$ 56,372	\$ 57,818	\$ 781,982	\$ 802,277	\$ 762,960
久裕公司	1,817	2,064	11,415	11,953	643,222	689,148	690,916
煜嘉公司(不含子公司之非控制權益)	(586)	1,955	1,279	2,151	198,528	212,083	215,388
其 他	(1,405)	(1,187)	(2,418)	(4,505)	51,263	61,351	85,823
合 計	<u>\$ 17,402</u>	<u>\$ 22,727</u>	<u>\$ 66,648</u>	<u>\$ 67,417</u>	<u>\$1,674,995</u>	<u>\$1,764,859</u>	<u>\$1,755,087</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

曜亞公司及其子公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 1,603,524	\$ 1,643,445	\$ 1,522,349
非流動資產	536,245	539,382	509,189
流動負債	(418,260)	(435,425)	(353,366)
非流動負債	(308,453)	(306,799)	(299,344)
權 益	<u>\$ 1,413,056</u>	<u>\$ 1,440,603</u>	<u>\$ 1,378,828</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 611,217	\$ 615,959	\$ 589,625
曜亞公司之非控制權益	781,982	802,277	762,960
曜亞公司子公司之非控制權益	<u>19,857</u>	<u>22,367</u>	<u>26,243</u>
	<u>\$ 1,413,056</u>	<u>\$ 1,440,603</u>	<u>\$ 1,378,828</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 286,964	\$ 350,281	\$ 935,249	\$ 1,028,207
本期淨利	\$ 36,246	\$ 36,067	\$ 105,957	\$ 100,533
其他綜合損益	(4,573)	(5,250)	(13,536)	(67,023)
綜合損益總額	\$ 31,673	\$ 30,817	\$ 92,421	\$ 33,510
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 17,509	\$ 15,642	\$ 47,303	\$ 41,969
曜亞公司之非控制 權益	17,576	19,895	56,372	57,818
曜亞公司子公司之 非控制權益	1,161	530	2,282	746
	\$ 36,246	\$ 36,067	\$ 105,957	\$ 100,533
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 15,749	\$ 13,621	\$ 42,092	\$ 16,165
曜亞公司之非控制 權益	14,763	16,666	48,047	16,599
曜亞公司子公司之 非控制權益	1,161	530	2,282	746
	\$ 31,673	\$ 30,817	\$ 92,421	\$ 33,510
現金流量				
營業活動	\$ 77,129	\$ 57,060	\$ 177,662	\$ 101,976
投資活動	(11,288)	35,770	(245,625)	(77,804)
籌資活動	(113,677)	(104,996)	(119,983)	404,383
匯率影響數	(6,618)	9,203	(12,338)	3,775
淨現金流入（出）	(\$ 54,454)	(\$ 2,963)	(\$ 200,284)	\$ 432,330
支付予非控制權益之股 利				
曜亞公司	\$ 66,974	\$ 64,574	\$ 66,974	\$ 64,574
曜亞公司子公司	\$ 722	\$ -	\$ 722	\$ -

久裕公司及其子公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 6,364,843	\$ 5,763,383	\$ 5,871,465
非流動資產	264,337	253,527	235,381
流動負債	(5,547,116)	(4,927,522)	(5,026,116)
非流動負債	(19,932)	(31,446)	(20,113)
權益	\$ 1,062,132	\$ 1,057,942	\$ 1,060,617
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 418,910	\$ 368,794	\$ 369,701
久裕公司之非控制 權益	643,222	689,148	690,916
	\$ 1,062,132	\$ 1,057,942	\$ 1,060,617

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 329,118</u>	<u>\$ 320,256</u>	<u>\$ 968,840</u>	<u>\$ 996,315</u>
本期淨利	\$ 3,003	\$ 3,418	\$ 18,655	\$ 19,148
其他綜合損益	-	-	(1,293)	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 17,362</u>	<u>\$ 19,148</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 1,186	\$ 1,354	\$ 7,240	\$ 7,195
久裕公司之非控制 權益	<u>1,817</u>	<u>2,064</u>	<u>11,415</u>	<u>11,953</u>
	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 18,655</u>	<u>\$ 19,148</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 1,186	\$ 1,354	\$ 6,729	\$ 7,195
久裕公司之非控制 權益	<u>1,817</u>	<u>2,064</u>	<u>10,633</u>	<u>11,953</u>
	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 17,362</u>	<u>\$ 19,148</u>
現金流量				
營業活動	\$ 173,970	(\$ 339,249)	(\$ 308,326)	(\$ 312,132)
投資活動	10,742	248,471	(197,217)	216,649
籌資活動	(193,172)	(146,236)	143,828	(340,236)
淨現金流出	<u>(\$ 8,460)</u>	<u>(\$ 237,014)</u>	<u>(\$ 361,715)</u>	<u>(\$ 435,719)</u>
支付予非控制權益之股 利				
久裕公司	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 23,544</u>	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 23,544</u>

煜嘉公司及其子公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 848,432	\$ 887,798	\$ 952,913
非流動資產	388,395	398,178	412,654
流動負債	(52,888)	(16,956)	(56,429)
非流動負債	-	-	-
權益	<u>\$ 1,183,939</u>	<u>\$ 1,269,020</u>	<u>\$ 1,309,138</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 955,012	\$ 1,019,240	\$ 1,035,940
煜嘉公司之非控制 權益	198,528	212,083	215,388
煜嘉公司子公司之 非控制權益	<u>30,399</u>	<u>37,697</u>	<u>57,810</u>
	<u>\$ 1,183,939</u>	<u>\$ 1,269,020</u>	<u>\$ 1,309,138</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 26,311</u>	<u>\$ 63,428</u>	<u>\$ 101,863</u>	<u>\$ 115,623</u>
本期淨利（損）	(\$ 3,703)	\$ 9,690	\$ 4,969	\$ 8,474
其他綜合損益	(44,350)	30,761	(92,601)	(958)
綜合損益總額	<u>(\$ 48,053)</u>	<u>\$ 40,451</u>	<u>(\$ 87,632)</u>	<u>\$ 7,516</u>
淨利（損）歸屬於：				
本公司業主	(\$ 260)	\$ 8,374	\$ 8,526	\$ 9,336
煜嘉公司之非控制權益	(575)	1,955	1,279	2,151
煜嘉公司子公司之非控制權益	(2,868)	(639)	(4,836)	(3,013)
	<u>(\$ 3,703)</u>	<u>\$ 9,690</u>	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 8,474</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 35,280)	\$ 32,219	(\$ 64,487)	\$ 8,418
煜嘉公司之非控制權益	(8,789)	7,548	(15,847)	1,935
煜嘉公司子公司之非控制權益	(3,984)	684	(7,298)	(2,837)
	<u>(\$ 48,053)</u>	<u>\$ 40,451</u>	<u>(\$ 87,632)</u>	<u>\$ 7,516</u>
現金流量				
營業活動	(\$ 132)	\$ 14,948	(\$ 1,126)	\$ 30,060
投資活動	13,744	67,141	(96,730)	42,157
籌資活動	-	(1,330)	-	(1,330)
匯率影響數	(22,083)	16,183	(45,512)	821
淨現金流入（出）	<u>(\$ 8,471)</u>	<u>\$ 96,942</u>	<u>(\$ 143,368)</u>	<u>\$ 71,708</u>
支付予非控制權益之股利				
煜嘉公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
煜嘉公司子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資關聯企業	\$ 2,334,970	\$ 2,438,036	\$ 2,466,291
投資合資	108,227	146,810	-
	<u>\$ 2,443,197</u>	<u>\$ 2,584,846</u>	<u>\$ 2,466,291</u>

(一) 投資關聯企業

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大性之關聯企業			
Asia Best Healthcare Co., Ltd (Asia Best Healthcare)	\$ 1,440,970	\$ 1,481,012	\$ 1,527,811
個別不重大之關聯企業	<u>894,000</u>	<u>957,024</u>	<u>938,480</u>
	<u>\$ 2,334,970</u>	<u>\$ 2,438,036</u>	<u>\$ 2,466,291</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
Asia Best Healthcare	49.4%	49.4%	49.4%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

以下彙整性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Asia Best Healthcare

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 1,629,948	\$ 1,890,075	\$ 1,985,773
非流動資產	1,358,501	1,154,227	1,134,524
流動負債	(164,843)	(134,898)	(118,818)
非流動負債	(<u>9,799</u>)	(<u>9,802</u>)	(<u>9,802</u>)
權 益	2,813,807	2,899,602	2,991,677
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 2,813,807</u>	<u>\$ 2,899,602</u>	<u>\$ 2,991,677</u>
合併公司持股比例	49.4%	49.4%	49.4%
合併公司享有之權益	\$ 1,389,458	\$ 1,431,823	\$ 1,477,290
商 譽	<u>51,512</u>	<u>49,189</u>	<u>50,521</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,440,970</u>	<u>\$ 1,481,012</u>	<u>\$ 1,527,811</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 84,814</u>	<u>\$ 69,401</u>	<u>\$ 253,661</u>	<u>\$ 210,449</u>
本期淨利	\$ 19,119	\$ 16,354	\$ 86,199	\$ 51,405
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 19,119</u>	<u>\$ 16,354</u>	<u>\$ 86,199</u>	<u>\$ 51,405</u>
自 Asia Best Healthcare 收 取之股利	<u>\$ 31,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,877</u>	<u>\$ -</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利（損）	\$ 24,103	(\$ 6,633)	\$ 49,300	(\$ 6,464)
其他綜合損益	(25,674)	(7,812)	(13,547)	(15,204)
綜合損益總額	<u>(\$ 1,571)</u>	<u>(\$ 14,445)</u>	<u>\$ 35,753</u>	<u>(\$ 21,668)</u>

合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日以 18,000 仟元（係由預付投資款轉列）投資一個別不重大之關聯企業。

合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日以 7,204 仟元增加投資一個別不重大之關聯企業，並產生廉價購買利益為 1,395 仟元。

另一個別不重大之關聯企業於 105 年 5 月清算完結。

(二) 投資合資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 108,227</u>	<u>\$ 146,810</u>	<u>\$ -</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 2,000	\$ -	\$ 6,074	\$ -
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 104 年 10 月以 147,000 仟元投資個別不重大之合資（新光佳醫公司）。

合併公司於 105 年 8 月按持股比例認購新光佳醫公司現金增資股權，投資金額計 7,056 仟元。

合併公司及另一股東對上述新光佳醫公司分別持股 49% 及 51%。

依據股東協議，合併公司及另一股東分別指派該公司董事會五席中之二席及三席董事，且如遇重大決議事項，應由全體董事三分之二以上出席，出席董事三分之二以上同意決議為之，因此合併公司及另一股東對該公司具聯合控制，故將其列為合併公司之合資。

合併公司前述 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 2,443,197 仟元及 2,466,291 仟元，暨其有關之 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資（損）益之份額分別為 35,543 仟元、14,225 仟元、97,939 仟元及 52,955 仟元；105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合（損）益之份額分別為(25,674)仟元、(7,812)仟元、(13,547)仟元及(15,204)仟元，係依據關聯企業及合資同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十八、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	醫療設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 75,758	\$ 96,445	\$ 330,632	\$ 343,041	\$ -	\$ 845,876
增 添	-	-	8,687	10,970	-	19,657
處 分	-	(81)	(22,555)	(18,137)	-	(40,773)
存貨轉列	-	-	8,005	9,831	-	17,836
轉列存貨	-	-	(24,895)	(13,457)	-	(38,352)
預付設備款轉入	-	-	-	789	-	789
投資性不動產轉入	-	1,437	-	-	-	1,437
重分類至待出售	-	-	-	(3,000)	-	(3,000)
其他重分類	-	-	2,609	(2,609)	-	-
淨兌換差額	-	-	203	727	-	930
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 75,758</u>	<u>\$ 97,801</u>	<u>\$ 302,686</u>	<u>\$ 328,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 804,400</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,000	\$ 27,210	\$ 183,024	\$ 210,824	\$ -	\$ 425,058
處 分	-	(81)	(20,344)	(16,359)	-	(36,784)
轉列存貨	-	-	(12,673)	(9,420)	-	(22,093)
投資性不動產轉入	-	60	-	-	-	60
重分類至待出售	-	-	-	(2,666)	-	(2,666)

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	醫療設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
認列(迴轉)減損損失	\$ -	\$ -	(\$ 6,644)	\$ 4,500	\$ -	(\$ 2,144)
折舊費用	-	2,072	38,024	44,014	-	84,110
淨兌換差額	-	-	78	511	-	589
104年9月30日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 29,261</u>	<u>\$ 181,465</u>	<u>\$ 231,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,130</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 71,758</u>	<u>\$ 68,540</u>	<u>\$ 121,221</u>	<u>\$ 96,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 358,270</u>
成本						
105年1月1日餘額	\$ 75,758	\$ 96,364	\$ 293,245	\$ 317,056	\$ -	\$ 782,423
增添	-	-	11,205	14,474	1,631	27,310
處分	-	-	(20,454)	(28,197)	-	(48,651)
存貨轉列	-	-	4,516	13,960	-	18,476
轉列存貨	-	-	(24,574)	(18,713)	-	(43,287)
轉列應收租賃款	-	-	-	(7,136)	-	(7,136)
重分類	-	-	88	(88)	-	-
淨兌換差額	-	-	(4,588)	(4,424)	(76)	(9,088)
105年9月30日餘額	<u>\$ 75,758</u>	<u>\$ 96,364</u>	<u>\$ 259,438</u>	<u>\$ 286,932</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 720,047</u>
累計折舊及減損						
105年1月1日餘額	\$ 4,000	\$ 29,862	\$ 188,378	\$ 230,975	\$ -	\$ 453,215
處分	-	-	(11,253)	(25,588)	-	(36,841)
轉列存貨	-	-	(21,915)	(15,591)	-	(37,506)
迴轉減損損失	-	-	(803)	-	-	(803)
折舊費用	-	2,043	29,679	31,495	-	63,217
重分類	-	-	41	(41)	-	-
淨兌換差額	-	-	(2,223)	(3,475)	-	(5,698)
105年9月30日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 31,905</u>	<u>\$ 181,904</u>	<u>\$ 217,775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 435,584</u>
104年12月31日及105年1月1日淨額	<u>\$ 71,758</u>	<u>\$ 66,502</u>	<u>\$ 104,867</u>	<u>\$ 86,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329,208</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 71,758</u>	<u>\$ 64,459</u>	<u>\$ 77,534</u>	<u>\$ 69,157</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 284,463</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	2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。

十九、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不動產</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日	\$364,366
增 添	9,061
移轉至不動產、廠房及設備	(<u>1,437</u>)
104年9月30日餘額	<u>\$371,990</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ 19,078
折舊費用	2,133
移轉至不動產、廠房及設備	(<u>60</u>)
104年9月30日餘額	<u>\$ 21,151</u>
103年12月31日及104年1月 1日淨額	<u>\$345,288</u>
104年9月30日淨額	<u>\$350,839</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日及9月30日餘額	<u>\$242,141</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105年1月1日餘額	\$ 19,485
折舊費用	<u>2,373</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 21,858</u>
104年12月31日及105年1月 1日淨額	<u>\$222,656</u>
105年9月30日淨額	<u>\$220,283</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

投資性不動產公允價值之評價係依獨立評價師之評價（係分別於 105 年 9 月 30 日及 105 年 1 月 18 日及 1 月 20 日暨 104 年 10 月 1 日、10 月 22 日及 10 月 27 日進行評價，評價方法採比較法、收益法及成本法）為基礎。前述評價之公允價值如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
公允價值	<u>\$ 429,550</u>	<u>\$ 434,808</u>	<u>\$ 670,093</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

二十、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 139,210	\$ 122,238	\$ 119,208
暫付款	12,021	13,905	7,217
其他	<u>7,583</u>	<u>5,771</u>	<u>8,784</u>
	<u>\$ 158,814</u>	<u>\$ 141,914</u>	<u>\$ 135,209</u>
<u>非流動</u>			
長期預付款項	\$ 10,921	\$ 11,379	\$ 10,347
預付設備款	1,572	719	-
其他	<u>7,505</u>	<u>11,400</u>	<u>7,331</u>
	<u>\$ 19,998</u>	<u>\$ 23,498</u>	<u>\$ 17,678</u>

二一、借款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款（附註三七）</u>			
銀行借款(1)（新台幣）	\$ 1,040,000	\$ 883,000	\$ 950,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)（新台幣）	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>\$ 893,000</u>	<u>\$ 960,000</u>

1. 有擔保之銀行借款之年利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.22%-1.23%、1.09%-1.23% 及 1.20%-1.23%。
2. 無擔保之銀行借款之年利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.75%、1.68% 及 1.75%。

(二) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(1) (新台幣)	\$ 278	\$ 2,777	\$ 3,611
銀行借款(2) (新台幣)	<u>10,658</u>	<u>12,850</u>	<u>13,571</u>
	10,936	15,627	17,182
減：列為一年內到期部分	(<u>3,253</u>)	(<u>5,700</u>)	(<u>6,237</u>)
長期借款	<u>\$ 7,683</u>	<u>\$ 9,927</u>	<u>\$ 10,945</u>

1. 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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 1.61%、1.61% 及 1.75%。

2. 該銀行借款自 104 年 4 月起，每月償還一次，至 109 年 3 月還清。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 2.00%、2.07% 及 2.14%。

二二、應付可轉換公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
本公司國內第五次有擔保可轉換公司債發行票面金額	\$ 20,500	\$ 247,800	\$ 300,000
曜亞公司國內第二次有擔保可轉換公司債發行票面金額	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
	320,500	547,800	600,000
減：未攤銷折價	(<u>7,388</u>)	(<u>21,101</u>)	(<u>25,758</u>)
	313,112	526,699	574,242
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 313,112</u>	<u>\$ 526,699</u>	<u>\$ 574,242</u>

本公司於 104 年 9 月 7 日發行國內第五次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依面額發行，由凱基商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為 107 年 9 月 7 日，發行日起滿 1 個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣 39.3 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 105 年 8 月 9 日起轉換價格調整為新台幣 37.5 元）。本債券發行滿 1 個月後翌日至到期日前 40 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）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 105 年 9 月 30 日止，持有本債券票面金額 279,500 仟元之債權人業已行使轉換權利。

本公司國內第五次有擔保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－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.63%。

發行價款（減除交易成本 4,250 仟元）	\$ 295,750
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 155 仟元 及加回相關所得稅影響數 26 仟元）	(10,792)
遞延所得稅資產	<u>723</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,095 仟元及加回相關所得稅影響數 697 仟元）	285,681
以有效利率 1.63% 計算之利息	<u>306</u>
104 年 9 月 30 日負債組成部分	285,987
以有效利率 1.63% 計算之利息	1,070
應付公司債轉換為普通股	(<u>49,860</u>)
104 年 12 月 31 日負債組成部分	237,197
以有效利率 1.63% 計算之利息	1,164
應付公司債轉換為普通股	(<u>218,498</u>)
105 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 19,863</u>

曜亞公司於 104 年 1 月 29 日發行國內第二次有擔保可轉換公司債 300,000 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 107 年 1 月 29 日，發行日起滿 1 個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為曜亞公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣 73.5 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 105 年 8 月 8 日起轉換價格調整為新台幣 66.11 元）。本債券發行滿 1 個月後翌日至到期日前 40 日止，若曜亞公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）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 105 年 9 月 30 日止，持有本債券之債權人均無行使轉換權利。

曜亞公司國內第二次有擔保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一認列對子公司所有權權益變動數表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.71%。

發行價款（減除交易成本 4,300 仟元）	\$ 295,700
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 166 仟元 及加回相關所得稅影響數 28 仟元）	(11,472)
遞延所得稅資產	<u>731</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,134 仟元及加回相關所得稅影響數 703 仟元）	284,959
以有效利率 1.71% 計算之利息	<u>3,296</u>
104 年 9 月 30 日負債組成部分	288,255
以有效利率 1.71% 計算之利息	<u>1,247</u>
104 年 12 月 31 日負債組成部分	289,502
以有效利率 1.71% 計算之利息	<u>3,747</u>
105 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$293,249</u>

二三、應付票據及應付帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 5,078</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 3,579</u>
應付帳款	<u>\$ 962,571</u>	<u>\$1,099,195</u>	<u>\$1,200,795</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。

二四、負債準備

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
保 固(一)	\$ 15,228	\$ 17,135	\$ 18,128
退貨及折讓(二)	<u>163,220</u>	<u>125,753</u>	<u>129,833</u>
	<u>\$ 178,448</u>	<u>\$ 142,888</u>	<u>\$ 147,961</u>
<u>非 流 動</u>			
保 固(一)	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 4,015</u>	<u>\$ 4,370</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合	計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$	23,963	\$	92,829	\$ 116,792
本期新增		-		37,004	37,004
本期迴轉未使用餘額	(	1,377)		-	(1,377)
淨兌換差額	(	88)		-	(88)
104 年 9 月 30 日 餘 額	\$	<u>22,498</u>	\$	<u>129,833</u>	<u>\$ 152,331</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$	21,151	\$	125,753	\$ 146,904
本期新增		14,896		72,228	87,124
本期迴轉未使用餘額	(	16,894)	(	34,761)	(51,655)
淨兌換差額	(	127)		-	(127)
105 年 9 月 30 日 餘 額	\$	<u>19,026</u>	\$	<u>163,220</u>	<u>\$ 182,246</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因素調整。

(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期認列為營業收入之減項。

二五、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
預收款項	\$ 289,030	\$ 288,789	\$ 186,396
預收處分房地產	-	71,700	-
暫 收 款	2,102	2,542	1,828
其 他	<u>12,544</u>	<u>10,649</u>	<u>10,608</u>
	<u>\$ 303,676</u>	<u>\$ 373,680</u>	<u>\$ 198,832</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預收款項	\$ 20,494	\$ -	\$ -
長期遞延收入	40	40	40
賣出子公司權益工具賣權之 金融負債(一)	<u>205,751</u>	<u>219,674</u>	<u>223,911</u>
	<u>\$ 226,285</u>	<u>\$ 219,714</u>	<u>\$ 223,951</u>

(一) 香港佳醫公司與國藥控股股份有限公司（以下稱國藥控股公司）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，依該協議規定，自國藥控股公司轉讓其所持有之煜嘉公司32%股權予香港佳

醫公司（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 日審計淨資產金額之 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。

二六、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 336 仟元、333 仟元、973 仟元及 1,055 仟元。

二七、權益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104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>127,206</u>	<u>120,452</u>	<u>120,452</u>
已發行股本	<u>\$ 1,272,055</u>	<u>\$ 1,204,524</u>	<u>\$ 1,204,524</u>
可轉換公司債已轉換為 債券換股權利證書之 普通股股數（仟股）	<u>376</u>	<u>1,328</u>	<u>-</u>
可轉換公司債已轉換為 債券換股權利證書之 普通股股本	<u>\$ 3,760</u>	<u>\$ 13,282</u>	<u>\$ -</u>

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 仟股。

本公司 104 年 5 月 7 日董事會決議現金增資發行新股 7,500 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 40 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 104 年 6 月 16 日核准申報生效，並經董事會決議，以 104 年 8 月 19 日為增資基準日。

截至 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日止，持有本公司國內第五次有擔保可轉換公司債之債權人行使轉換權利所轉換之債券換股權利證書之普通股股數分別為 376 仟股及 1,328 仟股，並分別以 105 年 11 月 4 日及 1 月 26 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 1,364,262	\$ 1,364,262	\$ 1,364,262
公司債轉換溢價	1,056,826	888,708	850,377
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	121,974	119,449	119,449
<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)	187,595	187,595	187,595
採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數	309	309	189
其 他	43,860	43,860	43,860
<u>不得作為任何用途</u>			
認 股 權	49,828	58,005	59,884
	<u>\$ 2,824,654</u>	<u>\$ 2,662,188</u>	<u>\$ 2,625,616</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本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 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八之(一)7.員工福利費用。

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%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 105 年 6 月 16 日及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 37,900	\$ 28,568		
現金股利	304,451	282,381	\$ 2.5	\$ 2.5

(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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$130,722	\$120,324
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(139,101)	36,283
相關所得稅	23,648	(6,168)
對子公司所有權權益變動	-	(205)
期末餘額	<u>\$ 15,269</u>	<u>\$150,234</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$162,357	\$396,857
備供出售金融資產未實現 損益	(25,415)	(229,062)
相關所得稅	2,670	14,171
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(4,415)	(74,498)
對子公司所有權權益變動	-	(1,302)
採用權益法之關聯企業及 合資之備供出售金融資 產未實現損益之份額	(13,547)	(15,204)
期末餘額	<u>\$121,650</u>	<u>\$ 90,962</u>

3. 與待出售非流動資產直接相關之權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
與待出售非流動資產直接 相關之權益	-	3,850
相關所得稅	-	(654)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,196</u>

4. 其他權益－其他（原始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之
權益項目）

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<u>(\$212,359)</u>	<u>(\$212,359)</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,764,859	\$ 1,676,523
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	66,648	67,417
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(25,870)	7,210
相關所得稅	1,387	(1,123)
備供出售金融資產未實 現損益	(1,312)	(36,997)
相關所得稅	(238)	-
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	-	(9,707)
與待出售非流動資產直 接相關之權益	-	2,445
確定福利計畫之再衡量 數之相關所得稅	(782)	-
收購子公司非控制權益	(54,032)	(17,313)
處分子公司部分權益	-	595
子公司現金增資由非控制權 益認購	-	146,839
子公司發行之可轉換公司債 權益組成部分	-	11,472
子公司分配現金股利予非控 制權益	(75,665)	(88,118)
認列對子公司所有權權益變 動數	-	(4,156)
期末餘額	<u>\$ 1,674,995</u>	<u>\$ 1,755,087</u>

二八、淨利

(一) 淨利項目

1. 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 8,782	\$ 9,151	\$ 27,174	\$ 31,318
應收款項	<u>231</u>	<u>551</u>	<u>1,143</u>	<u>2,091</u>
	9,013	9,702	28,317	33,409
股利收入	-	1,075	7,171	3,946
其 他	<u>107</u>	<u>170</u>	<u>324</u>	<u>386</u>
	<u>\$ 9,120</u>	<u>\$ 10,947</u>	<u>\$ 35,812</u>	<u>\$ 37,741</u>

2. 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠 房及設備利益 (損失)	(\$ 404)	(\$ 841)	\$ 11,015	(\$ 347)
處分待出售非流 動資產利益	-	-	54,018	-
處分備供出售金 融資產利益	-	27,979	4,415	84,205
淨外幣兌換利益	6,515	6,601	2,923	18,169
持有供交易之金 融資產及負債 之利益(損失)	(2,715)	6,759	(7,269)	2,549
金融資產迴轉利 益(減損損失)	-	-	3,506	(4,243)
廉價購買利益— 取得關聯企業	-	-	1,395	-
其 他	(303)	(3,914)	(8,318)	(5,011)
	<u>\$ 3,093</u>	<u>\$ 36,584</u>	<u>\$ 61,685</u>	<u>\$ 95,322</u>

3. 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 6,220	\$ 7,086	\$ 18,572	\$ 20,858
可轉換公司債利 息	1,372	1,548	4,911	3,602
賣出子公司權益 工具賣權之金 融負債利息	590	623	1,827	1,866
其 他	1,330	-	3,976	-
	<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 9,257</u>	<u>\$ 29,286</u>	<u>\$ 26,326</u>

4. 金融資產減損損失(迴轉利益)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
應收票據	\$ 2	\$ 56	(\$ 89)	(\$ 199)
其他應收票據	131	1	172	(16)
應收帳款	15,292	5,717	17,241	13,094
其他應收款	(10,861)	5,781	(10,583)	3,685
以成本衡量之金 融資產—非流 動	-	-	-	4,243
採用權益法之投 資	-	-	(3,506)	-
	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 20,807</u>

5. 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 20,047	\$ 27,574	\$ 63,217	\$ 84,110
投資性不動產	791	927	2,373	2,133
無形資產	638	516	1,820	1,581
長期預付款項	<u>2,144</u>	<u>2,316</u>	<u>6,535</u>	<u>7,403</u>
	<u>\$ 23,620</u>	<u>\$ 31,333</u>	<u>\$ 73,945</u>	<u>\$ 95,227</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,231	\$ 19,511	\$ 39,122	\$ 54,872
營業費用	<u>10,607</u>	<u>8,990</u>	<u>26,468</u>	<u>31,371</u>
	<u>\$ 20,838</u>	<u>\$ 28,501</u>	<u>\$ 65,590</u>	<u>\$ 86,243</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 324	\$ 374	\$ 812	\$ 936
營業費用	<u>2,458</u>	<u>2,458</u>	<u>7,543</u>	<u>8,048</u>
	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 2,832</u>	<u>\$ 8,355</u>	<u>\$ 8,984</u>

6. 投資性不動產之直接營運費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
投資性不動產之直接營運費用產生租金收入	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 924</u>

7. 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,847	\$ 4,982	\$ 14,571	\$ 16,031
確定福利計畫（附註二六）	<u>336</u>	<u>333</u>	<u>973</u>	<u>1,055</u>
	5,183	5,315	15,544	17,086
離職福利	408	641	527	3,865
其他員工福利	<u>140,658</u>	<u>138,785</u>	<u>434,061</u>	<u>446,882</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 146,249</u>	<u>\$ 144,741</u>	<u>\$ 450,132</u>	<u>\$ 467,833</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 41,508	\$ 39,652	\$ 129,650	\$ 124,773
營業費用	<u>104,741</u>	<u>105,089</u>	<u>320,482</u>	<u>343,060</u>
	<u>\$ 146,249</u>	<u>\$ 144,741</u>	<u>\$ 450,132</u>	<u>\$ 467,833</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 16 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述基礎之稅前利益之 5% 及 2.5% 估列員工酬勞及董事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 6% 及 3% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 5,746</u>	<u>\$ 4,837</u>	<u>\$ 18,929</u>	<u>\$ 14,929</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 2,418</u>	<u>\$ 9,465</u>	<u>\$ 7,464</u>

年度合併財務報告通過發佈日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 10 日舉行董事會及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞已於 105 年 6 月 16 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104 年度		103 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$ 21,323		\$ 15,427	
董監事酬勞	10,662		7,713	

105 年 3 月 10 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞或員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

8. 外幣兌換損益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 7,963	\$ 23,863	\$ 25,431	\$ 47,640
外幣兌換損失總額	(1,448)	(17,262)	(22,508)	(29,471)
淨 益	<u>\$ 6,515</u>	<u>\$ 6,601</u>	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ 18,169</u>

9. 非金融資產減損損失（迴轉利益）

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備（包含於營業成本）	<u>\$ 144</u>	<u>(\$ 1,459)</u>	<u>(\$ 803)</u>	<u>(\$ 2,144)</u>
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 23,220</u>	<u>\$ 16,640</u>	<u>\$ 32,700</u>

(二) 其他綜合損益項目之重分類調整

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
備供出售金融資產未實現利益（損失）				
當期產生者	(\$ 9,643)	(\$ 34,869)	(\$ 26,727)	(\$ 266,059)
重分類調整				
一處 分	<u>-</u>	<u>(27,979)</u>	<u>(4,415)</u>	<u>(84,205)</u>
	<u>(\$ 9,643)</u>	<u>(\$ 62,848)</u>	<u>(\$ 31,142)</u>	<u>(\$ 350,264)</u>

二九、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 31,090	\$ 14,844	\$ 73,213	\$ 49,648
未分配盈餘加徵	-	-	3,080	-
以前年度之調整	<u>1,350</u>	<u>(87)</u>	<u>2,144</u>	<u>(676)</u>
	32,440	14,757	78,437	48,972
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(7,697)</u>	<u>(3,207)</u>	<u>129</u>	<u>6,603</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,743</u>	<u>\$ 11,550</u>	<u>\$ 78,566</u>	<u>\$ 55,575</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
可轉換公司債權益 組成部分	\$ 1	(\$ 26)	\$ 48	(\$ 54)
直接認列於權益之所得 稅費用(利益)	<u>\$ 1</u>	<u>(\$ 26)</u>	<u>\$ 48</u>	<u>(\$ 54)</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
一國外營運機構換 算	(\$ 13,074)	\$ 18,597	(\$ 25,035)	\$ 7,291
一備供出售金融資 產未實現損益	(7,020)	(3,579)	(2,432)	(14,171)
一與待出售非流動 資產直接相關之 權益	-	654	-	654
一確定福利計畫再 衡量數	-	-	1,293	28
認列於其他綜合損益之 所得稅費用(利益)	<u>(\$ 20,094)</u>	<u>\$ 15,672</u>	<u>(\$ 26,174)</u>	<u>(\$ 6,198)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘—本公司			
86 年度以前	\$ 187,727	\$ 188,586	\$ 188,586
87 年度以後	<u>1,665,822</u>	<u>1,698,736</u>	<u>1,600,842</u>
	<u>\$ 1,853,549</u>	<u>\$ 1,887,322</u>	<u>\$ 1,789,428</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額—本公司	<u>\$ 307,644</u>	<u>\$ 325,220</u>	<u>\$ 325,220</u>

	104年度	103年度
本公司盈餘分配適用之稅額 扣抵比率	21.73%	23.31%

依新修正之所得稅法第 66 條之 6 規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

久裕公司截至 103 年度以前之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。久裕公司對 101 年度所得稅申報案件之核定內容尚有不服，已於 105 年 6 月提起行政訴訟，惟合併公司已估列相關之所得稅費用。

曜亞公司、佳愛公司、佳美公司、詠鈿公司及裕康公司截至 103 年度以前之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三十、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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 94,629	\$ 89,566	\$ 309,948	\$ 276,461
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	108	306	1,164	306
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 94,737</u>	<u>\$ 89,872</u>	<u>\$ 311,112</u>	<u>\$ 276,767</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	127,407	116,458	125,582	114,134
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	721	1,991	2,538	671
員工酬勞	<u>428</u>	<u>320</u>	<u>539</u>	<u>538</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>128,556</u>	<u>118,769</u>	<u>128,659</u>	<u>115,343</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度

決議員工酬勞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。

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 3 月向非控制權益收購久裕公司 4.5% 之持股，致持股比例由 35.0% 增加至 39.5%。

合併公司於 105 年 5 月向非控制權益收購佳美公司 1.6% 之持股，致持股比例由 91.1% 增加至 92.7%。

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。

	久 裕 公 司	佳 美 公 司
給付之現金對價	(\$ 46,066)	(\$ 6,300)
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	48,591	5,441
權益交易差額	<u>\$ 2,525</u>	<u>(\$ 859)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
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	\$ 2,525	\$ -
未分配盈餘	<u>-</u>	<u>(859)</u>
	<u>\$ 2,525</u>	<u>(\$ 859)</u>

合併公司於 104 年 1 月未按持股比例認購曜亞公司現金增資股權，致持股比例由 39.7% 下降至 38.5%。

合併公司於 104 年 4 月未按持股比例認購佳愛公司現金增資股權，致持股比例由 52.6% 增加至 89.8%；又合併公司於 104 年 8 月處分佳愛公司 3.2% 之持股，致持股比例由 89.8% 下降至 86.6%。

合併公司於 104 年 6 月向非控制權益收購上海菱泰公司 24.5% 之持股，致持股比例由 51.0% 增加至 75.5%。

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。

	曜 亞 公 司	佳 愛 公 司	上 海 菱 泰 公 司
收取（給付）之現金對價	\$ -	\$ 798	(\$ 17,429)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉出 非控制權益之金額	5,468	(1,907)	17,313
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	205	-	-
一 備供出售金融資產未實 現損益	1,302	-	-
權益交易差額	<u>\$ 6,975</u>	<u>(\$ 1,109)</u>	<u>(\$ 116)</u>

	曜 亞 公 司	佳 愛 公 司	上 海 菱 泰 公 司
<u>權益交易差額調整科目</u>			
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	\$ -	\$ 203	\$ -
資本公積－認列對子公司所有 權益變動數	6,975	-	-
未分配盈餘	-	(1,312)	(116)
	<u>\$ 6,975</u>	<u>(\$ 1,109)</u>	<u>(\$ 116)</u>

三二、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 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 103 年 2 月處分正大博愛投資有限公司（原名香港太平洋博愛投資有限公司）12% 股權之價款為 77,833 仟元，於 105 年及 104 年 9 月 30 日尚未收現均為 39,087 仟元。
- (二) 合併公司 104 年 11 月處分上海菱泰公司 75.5% 股權之價款為 51,202 仟元，於 105 年 9 月 30 日尚未收現為 36,148 仟元。

三三、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租及轉租若干房屋暨汽車，租賃期間為 1 至 14 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 63,779	\$ 96,916	\$ 93,254
1~5年	74,102	88,360	98,978
超過5年	<u>28,819</u>	<u>9,920</u>	<u>9,920</u>
	<u>\$ 166,700</u>	<u>\$ 195,196</u>	<u>\$ 202,152</u>

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為77,337仟元、61,096仟元及62,370仟元。

當期認列於損益之租賃給付如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	\$ 18,458	\$ 27,744	\$ 56,558	\$ 59,006
轉租給付	<u>5,330</u>	<u>5,548</u>	<u>16,458</u>	<u>17,239</u>
	<u>\$ 23,788</u>	<u>\$ 33,292</u>	<u>\$ 73,016</u>	<u>\$ 76,245</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租及轉租不動產暨出租設備，租賃期間為1至12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。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 26,020	\$ 31,998	\$ 60,678
1~5年	58,568	40,817	154,041
超過5年	<u>1,777</u>	<u>3,998</u>	<u>28,148</u>
	<u>\$ 86,365</u>	<u>\$ 76,813</u>	<u>\$ 242,867</u>

除上述最低租賃給付應收款外，合併公司之部分不動產轉租合約亦包含或有租金條款，約定承租人應按其每月營業收入之特定百分比給付或有租金。

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) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	105年9月30日		104年12月31日		104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：						
－可轉換公司債	\$313,112	\$317,721	\$526,699	\$533,848	\$574,242	\$581,640

2. 公允價值衡量層級

105年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之				
金融負債：				
－可轉換公司債	\$ -	\$ 317,721	\$ -	\$ 317,721

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之				
金融負債：				
－可轉換公司債	\$ -	\$ 533,848	\$ -	\$ 533,848

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之				
金融負債：				
－可轉換公司債	\$ -	\$ 581,640	\$ -	\$ 581,640

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ -	\$ 412	\$ 1,462	\$ 1,874
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 190,993	\$ -	\$ -	\$ 190,993
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	327,237	-	-	327,237
基金受益憑證	45,044	-	-	45,044
合 計	\$ 563,274	\$ -	\$ -	\$ 563,274
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 692	\$ -	\$ 692

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ -	\$ 804	\$ -	\$ 804
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 210,954	\$ -	\$ -	\$ 210,954
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	341,540	-	-	341,540
合 計	\$ 552,494	\$ -	\$ -	\$ 552,494

104 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ -	\$ 2,049	\$ -	\$ 2,049
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 240,662	\$ -	\$ -	\$ 240,662
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	87,714	-	-	87,714
合 計	\$ 328,376	\$ -	\$ -	\$ 328,376

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額	\$ -
認列於損益（其他利益及損失）	
— 未實現	(68)
購 買	<u>1,530</u>
期末餘額	<u>\$ 1,462</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具—股票認購權證係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。於 105 年 9 月 30 日所採用之股價波動度為 23.09%。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 1,874	\$ 804	\$ 2,049
放款及應收款（註1）	10,949,185	10,102,516	9,818,255
備供出售金融資產（註2）	762,096	748,075	664,982

（接次頁）

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 692	\$ -	\$ -
以攤銷後成本衡量(註3)	7,020,270	6,390,572	6,540,907

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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、長期應付款、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。

(四) 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、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款、應付公司債及借款。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銷貨及進貨交易，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，參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要係受美元、日元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當各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。下表之正數係表示當各功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各功能性貨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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 2,240) (i)	(\$ 1,855) (i)
	日 元 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 774 (ii)	\$ 874 (ii)
	歐 元 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 262 (iii)	\$ 320 (iii)

- (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、無活絡市場之債券工具投資及應付帳款。
- (ii) 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日元計價銀行存款及應付帳款。
- (iii) 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歐元計價銀行存款及應付帳款。

合併公司於本期對美元之匯率敏感度上升，主係因以美元計價之銀行存款及無活絡市場之債務工具投資增加所致；對日元之匯率敏感度下降，主係因以日元計價之銀行存款增加所致；對歐元之匯率敏感度下降，主要係以歐元計價之應付帳款減少所致。

(2) 利率風險

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

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,282,558	\$ 824,003	\$ 887,134
－金融負債	1,939,789	1,752,073	1,748,153
具現金流量利率風險			
－金融負債	20,936	25,627	27,182

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 157 仟元及 204 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

合併公司因上市櫃權益證券及基金受益憑證投資而產生價格暴險。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價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，105 年及 104 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／減少 5,633 仟元及 3,284 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主因本期增加備供出售金融資產所致。

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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於前兩大客戶，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 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 30%、42%及 28%。

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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 3,661,376 仟元、4,433,551 仟元及 4,450,639 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，合併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。

105 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	\$ 1,735,486	\$ 2,781,649	\$ 533,869	\$ 6,628	\$ 604	\$ 866
浮動利率工具	540	567	10,801	1,574	3,148	4,722
固定利率工具	311,280	732,827	-	-	508,294	427,366
	<u>\$ 2,047,306</u>	<u>\$ 3,515,043</u>	<u>\$ 544,670</u>	<u>\$ 8,202</u>	<u>\$ 512,046</u>	<u>\$ 432,954</u>

104 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	\$ 1,619,443	\$ 2,585,658	\$ 405,964	\$ 446	\$ 514	\$ 847
浮動利率工具	10,560	1,369	1,629	2,416	3,161	7,112
固定利率工具	300,881	400,752	923	184,341	219,674	670,500
	<u>\$ 1,930,884</u>	<u>\$ 2,987,779</u>	<u>\$ 408,516</u>	<u>\$ 187,203</u>	<u>\$ 223,349</u>	<u>\$ 678,459</u>

104 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						
無付息負債	\$2,105,166	\$2,224,121	\$ 434,808	\$ 216	\$ 409	\$ 852
浮動利率工具	547	1,374	1,635	13,039	3,444	7,915
固定利率工具	<u>300,958</u>	<u>550,905</u>	<u>305</u>	<u>100,610</u>	<u>-</u>	<u>838,304</u>
	<u>\$2,406,671</u>	<u>\$2,776,400</u>	<u>\$ 436,748</u>	<u>\$ 113,865</u>	<u>\$ 3,853</u>	<u>\$ 847,071</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。

105 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	\$ 66,607	\$ -	\$ 156,292	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>66,443</u>	<u>-</u>	<u>156,736</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 164</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 444)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 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
總額交割						
遠期外匯合約						
一流 入	\$ 64,783	\$ 16,407	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>64,029</u>	<u>16,357</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 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	\$ 136,592	\$ 16,430	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>134,785</u>	<u>16,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

105 年 9 月 30 日

交 易 對 象	本 期 本 讓 售 金 額	本 期 本 已收現金額	截 至 期 末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
和潤企業股份有 限公司	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 3,125</u>	6.00%-7.75%	<u>\$ 30,000</u>

104 年 12 月 31 日

交 易 對 象	本 期 本 期 截 至 期 末	已 預 支 金 額	已 預 支 金 額	年 利 率 (%)	額 度
和 潤 企 業 股 份 有 限 公 司	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額		
	\$ 2,645	\$ 2,645	\$ 2,645	6.00%-7.75%	\$ 30,000

104 年 9 月 30 日

交 易 對 象	本 期 本 期 截 至 期 末 已 預 支 金 額	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額	年 利 率 (%)	額 度
和 潤 企 業 股 份 有 限 公 司	\$ 7,776	\$ 7,776	\$ 7,776	6.00%-7.75%	\$ 30,000	

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公司承擔。

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。除已於其他附註揭露者外，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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 494,446	\$ 444,262	\$ 1,358,394	\$ 1,225,686
	關聯企業之子公司	-	-	314	190
	子公司之董事	-	6	-	6
	合 資	-	-	3	-
	其 他	-	1	-	1
		<u>\$ 494,446</u>	<u>\$ 444,269</u>	<u>\$ 1,358,711</u>	<u>\$ 1,225,883</u>
維修收入	關聯企業	<u>\$ 16,070</u>	<u>\$ 15,402</u>	<u>\$ 47,527</u>	<u>\$ 42,458</u>
其他營業收入	關聯企業	\$ 1,140	\$ 3,272	\$ 3,044	\$ 9,767
一租金收入	合 資	1,371	-	4,111	-
	其 他	18	18	54	54
		<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 7,209</u>	<u>\$ 9,821</u>
其他營業收入	關聯企業	\$ 2,216	\$ 2,095	\$ 6,794	\$ 6,373
一服務收入	合 資	750	-	2,250	-
	關聯企業之子公司	372	620	1,116	1,364
		<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 10,160</u>	<u>\$ 7,737</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 3,362	\$ 2,304	\$ 7,941	\$ 9,399
關聯企業之子公司	1,163	356	4,795	2,039
本公司為其董事	-	-	504	801
	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 2,660</u>	<u>\$ 13,240</u>	<u>\$ 12,239</u>

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據－關係人	關聯企業	\$ -	\$ 26	\$ 32
其他應收票據－關係人	關聯企業	2,116	4,241	6,128
應收帳款－關係人	關聯企業	484,514	433,487	429,815
	關聯企業之子公司	-	-	260
其他應收款－關係人	關聯企業	14,191	14,992	12,097
	關聯企業之子公司	46	184	596
		<u>\$ 500,867</u>	<u>\$ 452,930</u>	<u>\$ 448,928</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 7,954	\$ 9,619	\$ 7,896
	關聯企業之子公司	1,220	2,399	579
其他應付款－關係人	關聯企業	3,221	1,718	4,748
	關聯企業之子公司	4,440	83	193
	合 資	129	-	-
長期應付款－關係人（參閱附註三八）	合 資	<u>380,926</u>	<u>122,700</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 397,890</u>	<u>\$ 136,519</u>	<u>\$ 13,416</u>

(五) 預付款項（帳列其他流動資產）

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
本公司為其董事	<u>\$ -</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 612</u>

(六) 取得金融資產

105年7月1日至9月30日

無

104年7月1日至9月30日

無

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

關 係 人 類 別	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	取 得 價 款
本公司董事	採用權益法之投資	2,000,000	久裕公司普通股	\$ 46,066
	採用權益法之投資	193,440	集康公司普通股	2,147
				<u>\$ 48,213</u>

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

無

(七) 處分其他資產（處分待出售非流動資產，參閱附註十五）

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日
合 資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
合 資	\$ 233,313	\$ -	\$ 54,018	\$ -

(八) 背書保證

為他人背書保證

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業			
保證金額	\$ 510,025	\$ 210,613	\$ 210,603
實際動支金額	315,000	159,000	167,000

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金費用(帳列其他營業成本)	合 資	\$ 601	\$ -	\$ 1,803	\$ -
運費及倉儲費	關聯企業	\$ 12,605	\$ 8,243	\$ 26,945	\$ 23,648
租金費用(帳列營業費用)	關聯企業	\$ 1,032	\$ 1,355	\$ 3,072	\$ 1,403
其他收入—租金收入	關聯企業之子公司	\$ 93	\$ 155	\$ 279	\$ 341
什項收入	關聯企業之子公司	\$ -	\$ 403	\$ -	\$ 403
其他費用	關聯企業	\$ 464	\$ 878	\$ 1,132	\$ 878
	關聯企業之子公司	-	(14)	250	21
		<u>\$ 464</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 899</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
催收款項－關係人	對子公司具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ 4,132
備抵呆帳－催收款項－關係人	對子公司具重大影響之投資者	-	-	(4,132)
		\$ -	\$ -	\$ -
預收款項(帳列其他流動負債)	關聯企業合資	\$ 1,274	\$ 258	\$ 571
		5,311	-	-
		\$ 6,585	\$ 258	\$ 571
長期預收款項(帳列其他非流動負債)	合資	\$ 20,494	\$ -	\$ -
預收處分房地款(帳列其他流動負債)	合資	\$ -	\$ 71,700	\$ -

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。

(十) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,050	\$ 16,812	\$ 48,747	\$ 59,639
退職後福利	122	138	624	755
	<u>\$ 11,172</u>	<u>\$ 16,950</u>	<u>\$ 49,371</u>	<u>\$ 60,394</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、履約保證及信用卡收單作業服務之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
備償現金及定期存款(帳列其他金融資產－流動)	\$ 442,923	\$ 258,514	\$ 234,503
應收票據及其他應收票據	385,296	426,546	417,233
應收帳款及其他應收款	317,548	299,557	279,735

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 105,036	\$ 105,856	\$ 106,129
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	<u>16,510</u>	<u>6,505</u>	<u>15,500</u>
	<u>\$1,267,313</u>	<u>\$1,096,978</u>	<u>\$1,053,100</u>

三八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 105 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 61,700 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 3-D Matrix, Ltd.（以下稱 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；惟本公司不服判決，已於 103 年 9 月提起上訴，並經最高法院於 104 年 12 月判決其中 6,300 仟元部分發回原審高等法院台中分院審理中。合併公司管理階層認為此項訴訟案件尚不致對合併公司造成重大損失。

(七) 本公司於 104 年 11 月與新光佳醫公司簽訂附買回條件之台中不動產買賣契約書。依該契約規定，本公司將以附買回條件出售台中不動產予新光佳醫公司，買賣價款 409,000 仟元（包含營業稅），相關附買回條件為買賣標的物之現有承租人自原起租日 104 年 6 月 14 日起之五年內提前退租，或自 104 年 6 月 14 日起之五年租期屆滿未行使續租之權利，且新光佳醫公司後續因重新招租作業時程延宕、租金收益或成本結構改變等因素，致使新光佳醫公司無法達到經營目標（年度稅後純益目標為原始投資股本歷次出資額總和之特定比率）時，本公司承諾新光佳醫公司得於該事實發生年度終了後之一年內，要求本公司依原始讓售價格買回買賣標的物。此項附買回條件之不動產買賣交易，本公司於移轉該不動產時，將該交易視為融資，並將交易所得價款認列為負債，不除列該不動產及認列任何處分損益。本公司嗣後執行買回權買回該不動產，視為負債之清償；本公司若未買回該不動產，則於買回權失效時除列該不動產及負債，並將二者之差額認列為處分損益。截至 105 年 9 月 30 日止，合併公司因該交易所產生之應付款項為 380,926 仟元，帳列長期應付款一關係人。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 8,293	31.36 (美元：新台幣)	\$ 260,083
美元	10,514	6.68 (美元：人民幣)	329,684
美元	2,890	7.755-7.784 (美元：港幣)	90,643
美元	62	47.18 (美元：菲律賓幣)	1,944
歐元	140	35.08 (歐元：新台幣)	4,925
人民幣	157	4.69 (人民幣：新台幣)	737
人民幣	5,115	0.80 (人民幣：港幣)	24,023
人民幣	7,800	0.15 (人民幣：美元)	36,605
日元	237,848	0.31 (日元：新台幣)	73,947
			<u>\$ 822,591</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
美元	44,562	6.68 (美元：人民幣)	\$ 1,397,466
港幣	88,243	0.13 (港幣：美元)	356,345
其他			
美元	13	31.36 (美元：新台幣)	412
美元	47	7.83 (美元：港幣)	1,462
日元	203,515	0.31 (日元：新台幣)	63,273
韓元	9,207,000	0.03 (韓元：新台幣)	263,964
			<u>\$ 2,082,922</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	11,984	31.36 (美元：新台幣)	\$ 375,834
美元	34	6.68 (美元：人民幣)	1,073
美元	2,322	7.75 (美元：港幣)	72,824
美元	274	47.18 (美元：菲律賓幣)	8,593
歐元	886	35.08 (歐元：新台幣)	31,081
日元	486,690	0.31 (日元：新台幣)	151,312
港幣	80	0.86 (港幣：人民幣)	324
			<u>\$ 641,041</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	22	31.36 (美元：新台幣)	<u>\$ 692</u>

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	8,598	32.576-32.825 (美元：新台幣)	\$	282,236
美 元		9,709	6.494 (美元：人民幣)		318,231
美 元		2,434	7.75 (美元：港幣)		79,885
美 元		5	45.77 (美元：菲律賓幣)		164
歐 元		57	35.88-36.08 (歐元：新台幣)		2,035
歐 元		2	1.09 (歐元：美元)		72
人 民 幣		273	4.995 (人民幣：新台幣)		1,365
人 民 幣		3,003	1.19 (人民幣：港幣)		15,182
日 元		15,001	0.273 (日元：新台幣)		4,091
					<u>\$ 703,261</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>採權益法之關聯企業</u>					
美 元		43,626	6.494 (美元：人民幣)	\$	1,432,028
港 幣		82,032	0.132 (港幣：美元)		368,706
其 他					
美 元		17	32.825 (美元：新台幣)		553
日 元		307,252	0.273 (日元：新台幣)		83,788
韓 元		9,180,000	0.028 (韓元：新台幣)		258,003
					<u>\$ 2,143,078</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		11,009	32.825 (美元：新台幣)	\$	361,377
美 元		25	6.494 (美元：人民幣)		798
美 元		1,266	7.74 (美元：港幣)		41,502
美 元		66	45.77 (美元：菲律賓幣)		2,166
歐 元		756	35.88 (歐元：新台幣)		27,111
日 元		420,302	0.27 (日元：新台幣)		114,616
					<u>\$ 547,570</u>

104 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	\$	6,402	32.576-32.870 (美元：新台幣)	\$	210,446
美 元		8,126	6.361 (美元：人民幣)		267,156
美 元		1,609	7.80 (美元：港幣)		53,214
美 元		9	45.59 (美元：菲律賓幣)		296
歐 元		55	36.92-37.12 (歐元：新台幣)		2,026

(接 次 頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
人 民 幣	\$	273		5.176 (人民幣：新台幣)	\$		1,412	
人 民 幣		1,997		1.218-1.25 (人民幣：港幣)			10,584	
日 元		87,817		0.274 (日元：新台幣)			24,053	
							<u>\$ 569,187</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
美 元		47,119		6.361 (美元：人民幣)	\$	1,548,786		
港 幣		100,579		0.129 (港幣：美元)		426,556		
其 他								
美 元		62		32.87 (美元：新台幣)	\$	2,049		
日 元		320,242		0.274 (日元：新台幣)		87,714		
韓 元		4,715,241		0.029 (韓元：新台幣)		136,742		
						<u>\$ 2,201,847</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,609		32.870 (美元：新台幣)	\$	315,839		
美 元		436		45.59 (美元：菲律賓幣)		14,331		
美 元		206		7.68 (美元：港幣)		6,717		
美 元		265		6.361 (美元：人民幣)		8,730		
歐 元		922		36.92 (歐元：新台幣)		34,038		
日 元		406,866		0.274 (日元：新台幣)		111,441		
						<u>\$ 491,096</u>		

合併公司主要承擔美元、日元及歐元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,020	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 10,583)
人 民 幣	4.75 (人民幣：新台幣)	3,047	5.10 (人民幣：新台幣)	17,609
港 幣	4.09 (港幣：新台幣)	(1,199)	4.17 (港幣：新台幣)	(94)
菲律賓幣	0.69 (菲律賓幣：新台幣)	(157)	0.71 (菲律賓幣：新台幣)	(329)
美 元	31.72 (美元：新台幣)	(196)	31.97 (美元：新台幣)	(2)
		<u>\$ 6,515</u>		<u>\$ 6,601</u>

功 能 性 貨 幣	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,053)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,338)
人 民 幣	4.92 (人民幣：新台幣)	12,857	5.09 (人民幣：新台幣)	17,176
港 幣	4.18 (港幣：新台幣)	(2,806)	4.24 (港幣：新台幣)	3,687
菲律賓幣	0.71 (菲律賓幣：新台幣)	108	0.72 (菲律賓幣：新台幣)	(354)
美 元	32.43 (美元：新台幣)	(3,183)	31.44 (美元：新台幣)	(2)
		<u>\$ 2,923</u>		<u>\$ 18,169</u>

四十、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、關聯企業及合資部分）：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：無。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(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：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

四一、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、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、上海菱泰公司、煜嘉公司、北京御佳公司、上海萬麗公司及上海百笠公司。
- (五) 其他部門－佳愛公司、Excelsior Healthcare、詠鈞公司、EG Healthcare 及上海聯醫公司。

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
105年1月1日至							
9月30日							
來自外部客戶收入	\$ 2,420,945	\$ 929,905	\$ 968,795	\$ 101,863	\$ 179,518	\$ -	\$ 4,601,026
部門間收入	57,182	5,344	45	-	456	(63,027)	-
收入合計	<u>\$ 2,478,127</u>	<u>\$ 935,249</u>	<u>\$ 968,840</u>	<u>\$ 101,863</u>	<u>\$ 179,974</u>	<u>(\$ 63,027)</u>	<u>\$ 4,601,026</u>
利息收入	\$ 1,439	\$ 4,095	\$ 761	\$ 21,470	\$ 552	\$ -	\$ 28,317
財務成本	\$ 5,140	\$ 3,747	\$ 18,251	\$ 1,827	\$ 321	\$ -	\$ 29,286
折舊與攤銷	\$ 20,079	\$ 25,665	\$ 11,174	\$ 8,711	\$ 8,321	(\$ 5)	\$ 73,945
部門利益	\$ 213,145	\$ 131,240	\$ 23,199	\$ 49,356	\$ 50,598	(\$ 149,421)	\$ 318,117
未分配金額	137,045	-	-	-	-	-	137,045
稅前淨利	<u>\$ 350,190</u>	<u>\$ 131,240</u>	<u>\$ 23,199</u>	<u>\$ 49,356</u>	<u>\$ 50,598</u>	<u>(\$ 149,421)</u>	<u>\$ 455,162</u>
104年1月1日至							
9月30日							
來自外部客戶收入	\$ 2,266,330	\$ 1,027,168	\$ 996,295	\$ 167,008	\$ 176,262	\$ -	\$ 4,633,063
部門間收入	80,614	1,039	20	-	36,874	(118,547)	-
收入合計	<u>\$ 2,346,944</u>	<u>\$ 1,028,207</u>	<u>\$ 996,315</u>	<u>\$ 167,008</u>	<u>\$ 213,136</u>	<u>(\$ 118,547)</u>	<u>\$ 4,633,063</u>
利息收入	\$ 361	\$ 3,558	\$ 737	\$ 28,226	\$ 527	\$ -	\$ 33,409
財務成本	\$ 3,146	\$ 3,296	\$ 17,015	\$ 2,257	\$ 612	\$ -	\$ 26,326
折舊與攤銷	\$ 23,784	\$ 33,755	\$ 17,373	\$ 6,202	\$ 14,863	(\$ 750)	\$ 95,227
部門利益	\$ 199,183	\$ 121,357	\$ 27,560	\$ 33,893	\$ 43,724	(\$ 123,418)	\$ 302,299
未分配金額	97,154	-	-	-	-	-	97,154
稅前淨利	<u>\$ 296,337</u>	<u>\$ 121,357</u>	<u>\$ 27,560</u>	<u>\$ 33,893</u>	<u>\$ 43,724</u>	<u>(\$ 123,418)</u>	<u>\$ 399,453</u>

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

註1：編號欄之說明如下：

- (2) 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。
- (3) 母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有規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係而產生出資股東依其所持股份比率對其皆擔保之公司。

註3：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1,296,320仟元（105年9月30日淨值6,481,600仟元×20%）。

註4：以本公司最近期會計師查核報告之財務報表淨值為基準，經計算為6,481,600仟元（105年9月30日淨值6,481,600仟元×100%）。

五、本行在 2015 年 12 月 31 日，已按 100% 的比例计提了专项准备，专项准备的计提比例符合《贷款损失准备管理办法》和《金融资产减值准备管理办法》的相关规定。

[illegible]

註6：以球鉅股份有限公司取道州經曹計師立核之財務報表求淨值之目力分之五十一為取問水訓，經計井井為01,±00元（10±十

註：以該鈔股份有限公司與康樂國際股份有限公司之取迎一半度之未往積父未取高限額，經計升為0廿九。

注8：以曜亞國際股份有限公司最近期經會計師查核或核對之財務報表價值之百分之二十為最高限額，經計為252,865,321元（105年9月30日淨值1,264,321元×20%）。

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五十為最高限額，經計其為632,164千元（105年9月30日淨值1,264,321千元×50%）

註 10：以佳醫美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 54,255 仟元（105 年 9 月 30 日淨值 271,275 仟元×20%）。

註 11：以佳醫美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 135,638 仟元（105 年 9 月 30 日淨值 271,275 仟元×50%）。

注 12：以久裕企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總額為最高限額，經計算為 3,821 仟元。

註13：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532,077仟元（105年9月30

註14：以文裕金業股份有限公司與台灣遠野製藥股份有限公司之最近24個月之業務往來累積交易總額為最高限額，經計算為133,024仟元。

註 15：以送庫康股份公司總令師查核或核閱之財務報表表達價值之百分之三十三為最高限額，經計算為 7,348 仟元（105 年 9 月 30 日淨值 24,492 仟元×30%）。

杜 16. 以該庫國歐股份去即公司畢近期經金師查核或拉開之時註冊資本之百分之五十為最高限額，總計算為 12,246 仟元（105 年 9 月 30 日淨值 24,492 仟元×50%）

紅 十 七 日 三 日 四 日 五 日 六 日 七 日 八 日 九 日 十 日 十 一 日 十 二 日 十 三 日 十 四 日 十 五 日 十 六 日 十 七 日 十 八 日 十 九 日 二十 日 二十 一 日 二十 二 日 二十 三 日 二十 四 日 二十 五 日 二十 六 日 二十 七 日 二十 八 日 二十 九 日 三十 日

[illegible]

註18：以中國藥控股嘉實有限公司為主要客戶，其收入之百分之五由井利公司所收取，而本公司之收入則由井利公司所收取。

註19：屬上市櫃母公司對十公司背書保證

附表二

民國 105 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

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)	備 註
佳醫健康事業股份有限公司	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)	備 註
佳醫健康事業股份有限公司	科妍生物科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	2,126,360	\$ 124,605	—
	3-D Matrix, Ltd.	—	備供出售金融資產—非流動	302,400	63,273	—
	Caregen Co., Ltd.	—	備供出售金融資產—非流動	55,500	162,778	—
	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	—
	敏盛醫控股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,580,526	13,684	—
	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	669,473	6,316	—
	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	2,423,951	29,857	—
	碧友生技股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	411,400	3,215	—
	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	584,894	7,655	—
	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	5,741	—
	受益憑證	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1	683	—
	合庫貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	4,478,949	45,044	—
Excelsior Healthcare Co. Limited	正大博愛投資有限公司 (原名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	25,935	—
曜亞國際股份有限公司	科妍生物科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	1,132,895	66,388	—
	Caragen Co., Ltd.	—	備供出售金融資產—非流動	34,500	101,186	—
曜亞國際 (香港) 有限公司	股票認購權證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,000	1,462	—
	Viveve Medical, Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	190,000	1,682	—
佳醫美人股份有限公司	佳芳生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	-	—
久裕企業股份有限公司	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	(註 2)	66,603	—
國藥物流有限公司	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

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交 進（銷）貨	易		情		交易條件與一般交易之情形		不 同 因	應收（付）票據、帳款		註
				金	額	估總進（銷）貨之比率	授信期	單	價授		額	估總應收（付）票據之比率	
佳醫健康事業股份有限公司	Excelsior Service Limited	Renal Co., Healthcare Co., Limited 之關聯企業	銷 貨	(\$ 481,924)	(20.3%)	(20.3%)	依銷貨收入及維修收入分別按月結後 45 天及 55 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。	—	—	\$ 139,427	16.4%	—
	集康國際股份有限公司	集康國際股份有限公司之關聯企業	銷 貨	(860,751)	(36.2%)	(36.2%)	月結後 90 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。	—	—	336,170	39.6%	—
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	(132,365)	(19.29%)	(19.29%)	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。	—	—	73,504	33.57%	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	132,365	69.83%	69.83%	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。	—	—	(73,504)	97.35%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關聯關係	應收款項	開係	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)	提列帳額	抵備金額	註
佳醫健康事業股份有限公司	集康國際股份有限公司	關聯企業	應收帳款 其他應收款	\$ 336,170 25 \$ 336,195	3.67 次/年	\$ 280 - \$ 280	加強催收 -	\$ 80,570 - \$ 80,570	\$ - \$	- - -	
	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之關聯企業	應收帳款 其他應收款	\$ 139,427 1,203 \$ 140,630	4.69 次/年	\$ 2,201 - \$ 2,201	加強催收 -	\$ 70,482 - \$ 70,482	\$ - \$	- - -	

-80-

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易對象	往來	交易科目	金額 (註 4)	往額 (註 4)	交易條件	情形	佔合併總資產之比率 (註 3)	或收
0	佳醫公司		曜亞公司	1	應收帳款	\$ 47		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		曜亞公司	1	其他應收款	4		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		曜亞公司	1	銷貨收入	60		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		曜亞公司	1	服務收入	904		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		曜亞公司	1	租金收入	399		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	應收帳款	64		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	其他應收款	6		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	銷貨收入	60		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	租金收入	579		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	服務收入	117		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	應收帳款	33		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	其他應收款	43		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	其他應付款	5,316		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	銷貨收入	174		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	租金收入	245		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		佳愛公司	1	租金收入	27		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		EG Healthcare	1	應收帳款	1,027		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		EG Healthcare	1	銷貨收入	1,194		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	應收帳款	12,726		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	其他應收款	298		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	銷貨收入	50,996		按成本加成辦理	1%	-	
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	維修收入	1,158		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	租金收入	169		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	服務收入	1,100		按一般條件辦理	-	-	
0	佳醫公司		詠鈺公司	1	租金費用	208		按一般條件辦理	-	-	
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	應收帳款	73,504		按一般條件辦理	-	-	
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	銷貨收入	132,365		按成本加成計算	3%	-	
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	進貨	719		按成本加成計算	-	-	
1	曜亞公司		廣州曜亞公司	3	其他應收款	114		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)	交易科目	金額 (註 4)	往來交易條件	情況	合併總資產或總負債之比率 (註 3)
1	曜亞公司	廣州曜亞公司	廣州曜亞公司	3	應收帳款	\$ 324	按一般條件辦理		-
1	曜亞公司	廣州曜亞公司	廣州曜亞公司	3	應付帳款	977	按一般條件辦理		-
1	曜亞公司	廣州曜亞公司	廣州曜亞公司	3	銷貨收入	2,291	按成本加成本計算		-
1	曜亞公司	廣州曜亞公司	廣州曜亞公司	3	進貨	1,388	按成本加成本計算		-
1	曜亞公司	佳美公司	佳美公司	3	應收帳款	6,295	按一般條件辦理		-
1	曜亞公司	佳美公司	佳美公司	3	長期應收帳款	283	按一般條件辦理		-
1	曜亞公司	佳美公司	佳美公司	3	銷貨收入	12,546	按一般條件辦理		-
1	曜亞公司	佳美公司	佳美公司	3	其他營業收入	306	按一般條件辦理		-
1	曜亞公司	佳美公司	佳美公司	3	勞務收入	706	按一般條件辦理		-
2	佳美公司	佳美公司	佳美公司	3	應收帳款	876	按一般條件辦理		-
2	佳美公司	佳美公司	佳美公司	3	銷貨收入	144	按一般條件辦理		-
2	佳美公司	久裕公司	久裕公司	3	租金費用	45	按一般條件辦理		-
3	香港曜亞公司	上海萬麗公司	上海萬麗公司	3	銷貨收入	600	按一般條件辦理		-
3	香港曜亞公司	廣州曜亞公司	廣州曜亞公司	3	應收帳款	256	按一般條件辦理		-
3	香港曜亞公司	廣州曜亞公司	廣州曜亞公司	3	其他應收款	219	按一般條件辦理		-
3	香港曜亞公司	廣州曜亞公司	廣州曜亞公司	3	應付帳款	82	按一般條件辦理		-
3	香港曜亞公司	廣州曜亞公司	廣州曜亞公司	3	銷貨收入	18,602	按一般條件辦理		-
4	廣州曜亞公司	上海萬麗公司	上海萬麗公司	3	應收帳款	188	按一般條件辦理		-
4	廣州曜亞公司	上海萬麗公司	上海萬麗公司	3	銷貨收入	4,600	按一般條件辦理		-
4	廣州曜亞公司	北京佳美公司	北京佳美公司	3	其他應收款	2,874	按一般條件辦理		-
5	久裕公司	裕康公司	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	裕康公司	3	應收帳款	5,944	按一般條件辦理		-
5	久裕公司	裕康公司	裕康公司	3	銷貨收入	22,654	按一般條件辦理		-
5	久裕公司	裕康公司	裕康公司	3	其他應收款	38	按一般條件辦理		-
5	久裕公司	裕康公司	裕康公司	3	勞務成本—運費	6,384	按一般條件辦理		-
5	久裕公司	裕康公司	裕康公司	3	推銷費用	258	按一般條件辦理		-
5	久裕公司	裕康公司	裕康公司	3	租金收入	9	按一般條件辦理		-
5	久裕公司	誠鈺公司	誠鈺公司	3	其他應付款	29	按一般條件辦理		-
5	久裕公司	誠鈺公司	誠鈺公司	3	租金費用	248	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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	原始投入金額	資本額	持股比例	持股比例	有被投資公司金額	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	\$ 5,279	100.0%	49.0%	\$ 36,872	(\$ 18,516)	(\$ 9,438)	關聯企業
	集康國際股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	277,647	270,443	100.0%	44.7%	271,427	81,182	23,507	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	197,604	151,538	100.0%	39.5%	418,910	18,650	7,235 (註 1)	子公司 (註 2)
	致鈞股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	101,750	101,750	100.0%	100.0%	112,899	8,330	8,330	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	180,300	180,300	100.0%	38.5%	499,940	91,654	35,287	子公司 (註 2)
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	100.0%	100.0%	1,382,689	56,445	56,445	子公司 (註 2)
	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	22,093	22,093	100.0%	86.6%	4,405	(4,604)	(4,021)	子公司 (註 2)
	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	100.0%	26.1%	15,327	4,118	1,076	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	100.0%	28.1%	17,795	3,372	946	關聯企業
	佳醫健康事業（香港）股份有限公司	香港	投資業務	1,588,746	1,588,746	100.0%	65.4%	1,532,272	52,882	34,129	子公司 (註 2)
	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	91,984	91,984	100.0%	41.0%	111,277	29,294	12,017	孫公司 (註 2)
	逸捷股份有限公司	台北市	醫療器材批發業務	-	35,329	-	-	-	(43)	(23)	關聯企業
	新光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	154,056	147,000	100.0%	49.0%	108,227	12,396	6,074	合資
	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	100.0%	28.7%	53,776	16,929	16,929	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	100.0%	99.9%	57,871	9,853	9,853	孫公司 (註 2)
	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	100.0%	49.0%	356,345	68,729	68,729	關聯企業
	佳醫健康事業（香港）股份有限公司	香港	投資業務	824,582	824,582	100.0%	34.6%	811,010	52,882	52,882	子公司 (註 2)

（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	始 期	投 資 上 期	金 額 未 期	期 末 股 數	比 例	持 有 面 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 期 認 損 實 益	之 備 註
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	\$ 382,278		\$ 382,278		98,777,228	100.0%	\$ 339,492	(\$ 18,096)		孫公司(註2)
曜亞國際(香港)有限公司	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	128,745		122,445		11,584,925	51.7%	136,880	29,294		孫公司(註2)
	台灣美德安股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000		18,000		1,800,000	40.0%	16,644	(723)		關聯企業
	佳醫美人有限公司	香港	專業健康護理及美容保健產品銷售相關業務	25,198		25,198		6,500,000	100.0%	1,957	(94)		曾孫公司(註2)
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	152,269		152,269		5,000,000	50.0%	125,814	(10,354)		關聯企業
	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079		1,395,079		338,800	49.4%	1,440,970	86,199		關聯企業
	裕康國際醫藥股份有限公司	台北市	醫藥物流運輸業務	30,000		30,000		3,000,000	100.0%	23,167	605		孫公司(註2)

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：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 3：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 4：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 5：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」包含原匯出投資上海菱泰醫療器械有限公司股權之 29,213 仟元，但已於 104 年 12 月處分對該公司之投資，惟截至 105 年 9 月 30 日止，原匯出投資金額 29,213 仟元尚未匯回。

註 6：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」不包含子公司曜亞國際股份有限公司及久裕企業股份有限公司之相關大陸投資金額。

註 7：該第三地區之投資公司為 Excelsior Healthcare Co., Limited。

註 8：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 9：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為國藥控股煙草投資有限公司。

註 10：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為北京御佳誠投資管理有限公司。

註 11：聯醫國際貿易（上海）有限公司已於 105 年 3 月清算完結，惟截至 105 年 9 月 30 日止，自台灣匯出累積投資金額 30,240 仟元尚未匯回。

註 12：該第三地區之投資公司為曜亞國際（香港）有限公司。

註 13：本期匯出投資金額不包含透過大陸地區公司投資之 124,185 仟元。

註 14：截至 105 年 9 月 30 日止，北京御佳誠投資管理有限公司尚未匯入對上海百竺企業管理諮詢有限公司之投資款。

註 15：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
與大陸被投資公司間重要交易明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

一、進貨

大陸被投資公司名稱 廣州曜亞貿易有限公司	第三地區事業 ——	交易價格			進金	應付票據、帳款			
		按成本加成計算	條款	期間		佔總進貨 之比率	佔總應付 票據、帳款 之比率	備註	
		按一般條件辦理			\$ 1,388	0.28%	\$ 977	7.96%	註2

二、銷貨

交易公司名稱 曜亞國際股份有限公司	大陸被投資公司名稱 廣州曜亞貿易有限公司	第三地區事業 —	交易價格			銷金	應收票據、帳款			
			按成本加成計算	條款	期間		佔總銷貨 之比率	佔總應收 票據、帳款 之比率	備註	
			按一般條件辦理			\$ 2,291	0.33%			
						\$ 69		\$ 324		
							未實現銷貨毛利 \$ 203 (註1)			

註 1：截至 105 年 9 月 30 日之累積未實現銷貨毛利。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。