



2019 ANNUAL REPORT

佳醫健康事業股份有限公司 Excelsior Medical Co., Ltd.

金管會指定之資訊申報網址：
公開資訊觀測站<http://mops.twse.com.tw/>
本公司年報相關資料查詢網址：<http://www.excelsiormedical.com.tw/>
中華民國109年05月05日刊印

本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：王明廷

職稱：副總經理

電話：(02) 2225-1888分機1688

電子郵件信箱：fi0003@excelsior.com.tw

代理發言人：高省

職稱：副董事長

電話：(02) 2225-1888分機1689

電子郵件信箱：ac0001@excelsior.com.tw

總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司 | 新北市中和區中正路880號17樓 TEL：(02) 2225-1888 FAX：(02) 2225-8117

台中辦公室 | 台中市西區忠明南路303號10樓之3 TEL：(04) 2302-0753 FAX：(04) 2301-4066

高雄辦公室 | 高雄市苓雅區中正一路120號12樓之1 TEL：(07) 751-8158 FAX：(07) 713-6709

台南辦公室 | 台南市仁德區文華路三段589號 TEL：(06) 270-3823 FAX：(06) 270-3806

分公司 | 無

工廠 | 無

股票過戶機構之名稱、地址及電話

名稱：統一綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市松山區東興路8號B1F

電話：(02) 2746-3797

網址：<http://www.pscnet.com.tw>

最近年度簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師：吳趙仁、林琬琍

事務所：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路5段7號68樓(台北101大樓)

電話：(02) 8101-6666

網址：<http://home.kpmg.com/tw>

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

交易場所：未於任何證券交易所掛牌

查詢方式：不適用

本公司網址：<http://www.excelsiormedical.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	3
貳、公司簡介	10
一、設立日期	11
二、公司沿革	11
參、公司治理報告	22
一、組織系統	23
二、董事、總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	25
三、公司治理運作情形	37
四、會計師公費資訊	73
五、更換會計師資訊	74
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：	74
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	74
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	75
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	76
肆、募資情形	77
一、股本來源	78
二、股東結構	80
三、股權分散情形	81
四、主要股東名單	81
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	82
六、公司股利政策及執行狀況	82
七、本次股東會擬議之無償配股對營業績效及每股盈餘之影響	83
八、員工及董事人酬勞	83
九、公司買回本公司股份情形	83
十、公司債之辦理情形	84
十一、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形	84
十二、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	84
十三、資金運用計劃執行情形	84
伍、營運概況	85
一、業務內容	86
二、市場及產銷概況	101
三、從業員工	110
四、環保支出資訊	110
五、勞資關係	111
六、重要契約	113
陸、財務概況	115
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	116
二、最近五年度財務分析	121
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	124

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告.....	125
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	216
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響	295
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	296
一、財務狀況.....	297
二、財務績效.....	298
三、現金流量.....	299
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	299
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫.....	299
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險管理及評估.....	302
七、其他重要事項.....	304
捌、特別記載事項	305
一、關係企業相關資料.....	306
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	315
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	315
四、其他必要補充說明事項.....	315
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明	316

壹、致股東報告書

各位股東大家好：

感謝各位今天撥冗參加本公司一年一度的股東常會，讓本公司經營團隊有機會當面向各位股東說明民國一〇八年度的營運成果及未來展望，謹代表本公司經營團隊及全體員工表示誠摯的歡迎並請各位股東不吝指教。

民國一〇八年度全球股匯市受到美中貿易戰干擾未歇，進出口廠商保守觀望連帶影響全球經濟需求，台灣經濟也因此受到波及，惟本公司係國內較具規模的醫療產品系統整合通路商，相關業務之屬性，相對於其他產業比較不受整體經濟景氣變動之影響，本公司也將藉此有利契機，積極評估並適當發展海外華人市場版圖，保持未來競爭優勢。

展望民國一〇九年度，本公司及轉投資關係企業繼續朝向多元化發展邁進，包含血液透析設備衛耗材、健康家電產品、醫學美容 Picoway 皮秒雷射、Ulthera 超音波拉提、Viveve 蜜泌系統、Hyadermis 玻尿酸皮下填補劑、AestheFill 膠原蛋白增生皮下填充劑及推廣 DR CYJ 健髮品牌及其通路等之拓展，以及醫藥物流方面除致力深耕國際藥廠的合作關係，積極爭取疫苗等產品銷售，並持續引進國際藥廠之新藥及保健食品，強化 GDP 運輸車隊之運營效能，以提升專業醫藥物流服務；而在長期照護體系則因應政府長期照顧十年計畫，結合醫療、看護以及居家等各項服務，拓展社區據點，建構長照醫療共同照顧網絡的醫養合一照護模式；另持續關注政府新南向政策，拓展東南亞透析市場，藉由馬來西亞透析藥水生產工廠進入透析相關產品生產製造領域。

茲就本公司民國一〇八年度營業結果及民國一〇九年度營業計畫提出報告如下：

一、民國一〇八年度營業結果報告

(一)營業計畫實施成果

1. 個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	一〇八年度	一〇七年度	增減比率
營業收入	3,964,690	3,733,339	6.20%
營業毛利	631,739	603,321	4.71%
營業淨利	263,303	279,606	(5.83%)
營業外淨收支	335,459	253,773	32.19%
稅前淨利	598,762	533,379	12.26%
稅後淨利	514,755	451,562	13.99%
其他綜合損益	8,307	(33,981)	124.45%
綜合損益總額	523,062	417,581	25.26%

(1)營業收入及營業毛利較去年度增加主要係血液透析及外科產品銷售增加所致。

(2)營業淨利較去年度減少主要係因應公司發展員工薪資相關費用增加所致。

(3)營業外收支較去年度增加主要係「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額」及「其他利益」增加所致。

(4)其他綜合利益較去年度增加主要係「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目」增加所致。

2. 合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	一〇八年度	一〇七年度	增減比率
營業收入	6,457,362	6,345,031	1.77%
營業毛利	1,236,055	1,199,165	3.08%
營業淨利	464,039	438,119	5.92%
營業外淨收支	282,786	210,381	34.42%
稅前淨利	746,825	648,500	15.16%
稅後淨利	622,274	548,423	13.47%
其他綜合損益	23,915	(48,389)	149.42%
綜合損益總額	646,189	500,034	29.23%

(1)營業收入、營業毛利及營業淨利較去年度增加主要係營業收入因血液透析及外科產品銷售增加所致。

(2)營業外收支較去年度增加主要係「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額」及「其他利益」增加所致。

(3)其他綜合利益較去年度增加主要係「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」增加所致。

(二)預算執行情形：本公司未編製財務預測，故不適用。

(三)財務收支狀況

1. 個體現金流量表

單位：新台幣仟元

項 目	一〇八年度	說 明
年初現金餘額	908,375	107年度決算餘額數。
營業活動之現金流入	236,990	主要係本年度營業獲利所致。
投資活動之現金流出	(455,737)	主要係取得採用權益法之投資所致。
籌資活動之現金流入	59,568	主要係短期借款增加及發放現金股利所致。
年底現金餘額	749,196	108年度決算餘額數。

2. 合併現金流量表

單位：新台幣仟元

項 目	一〇八年度	說 明
年初現金餘額	3,100,081	107年度決算餘額數。
營業活動之現金流入	1,194,496	主要係本年度營業獲利、存貨減少、其他應收款及票據與其他應付款淨額減少所致。
投資活動之現金流出	(542,220)	主要係取得按攤銷後成本衡量之金融資產及對子公司之收購所致。

項 目	一〇八年度	說 明
籌資活動之現金流出	(884,934)	主要係發放現金股利及償還長期借款所致。
匯率變動之影響	(38,647)	匯率影響數。
年底現金餘額	2,828,776	108 年度決算餘額數。

(四)獲利能力分析比較

1. 個體獲利能力分析

項 目	一〇八年度	一〇七年度	說 明
資產報酬率 (%)	6.2	5.7	108 年度營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅後淨利增加所致。
權益報酬率 (%)	7.5	6.8	108 年度營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅後淨利增加所致。
稅前利益占實收資本比率 (%)	46.7	41.6	108 年度營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅前淨利增加所致。
純益率 (%)	13.0	12.1	108 年度營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅後淨利增加所致。
基本每股稅後盈餘 (元)(註)	4.02	3.53	108 年度營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅後淨利增加所致。

註：以稅後盈餘按加權平均流通在外股數分析。

2. 合併獲利能力分析

項 目	一〇八年度	一〇七年度	說 明
資產報酬率 (%)	4.6	3.9	108 年度營業收入成長致營業淨利增加及營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅後淨利增加所致。

項 目	一〇八 年度	一〇七 年度	說 明
權益報酬率 (%)	7.3	6.7	108 年度營業收入成長致營業淨利增加及營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅後淨利增加所致。
稅前 利益占實收資本 比率 (%)	58.3	50.6	108 年度營業收入成長致營業淨利增加及營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅前淨利增加所致。
純益率 (%)	9.6	8.6	108 年度營業收入成長致營業淨利增加及營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅後淨利增加所致。
基本每股 稅後盈餘 (元)(註)	4.02	3.53	108 年度營業收入成長致營業淨利增加及營業外收支因採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及其他利益增加，使稅後淨利增加所致。

註：以稅後盈餘按加權平均流通在外股數分析。

(五)研究發展狀況

本公司非製造業，並未設置專職研發部門，而在醫療相關科別之代理經銷由各業務部門負責擴大業務領域。

二、民國一〇九年度營業計畫

(一)經營方針

1. 強化投資佈局：深耕台灣醫療市場並積極尋求醫療事業合作夥伴，透過轉投資整合醫療市場上下游資源、提升通路佈建，同時積極拓展東南亞透析市場，藉由馬來西亞透析藥水生產工廠進入透析相關產品生產製造領域，以延伸獲利來源。
2. 推廣品牌經營策略：推廣「超淨」系列健康家電自有品牌並與韓國著名生技大廠 CAREGEN CO., LTD. (以下簡稱 Caregen 公司)推廣 DR CYJ 髮胜肽健髮品牌等。
3. 深耕社區長照服務：配合政府長期照顧十年計畫，除積極籌設長照社團法人，拓展社區長照據點，建置長照醫療共同照顧網絡，並強化照顧服務職能分級，提供醫養合一之照護模式，以滿足有照護需求之民眾。

4. 發展醫療不動產及醫療相關設備租賃業務：結合資產管理公司的專業特質，持續發展醫療不動產及設備租賃業務，以達成關係企業綜合效益極大化之目標。
5. 規避匯率風險：全球處於股匯市劇烈波動環境下，藉由承作外幣避險工具以減少匯率風險。

(二) 主要產品預期銷售情形

本公司於民國一〇九年度將致力於提高血液透析及外科產品之市占率，並引進其相關醫療耗材及設備，並整合本公司及關係企業之資源提高整體營運效益，內含醫學美容、醫藥物流、長期照護、醫療不動產及設備租賃等項目，積極尋求海內外策略夥伴，同時擴大本公司銷售業務領域。

三、未來公司發展策略

本公司為因應市場環境變動，除提高血液透析及外科產品之市占率，並計劃持續引進其相關醫療耗材及設備，深耕醫療市場通路，結合關係企業之資源，運用策略聯盟之多角化延伸，以強化競爭力建構完整健康醫療控股事業為目標，持續憑藉著「用心、自主、創新、前瞻」之精神，為醫療保健產業提供全方位的健康服務。

本公司轉投資曜亞國際股份有限公司(4138.TW)，從事國內醫學美容雷射設備之買賣維修、注射類填充劑及醫美保養品等業務，將持續開發及引進符合最新且具安全之醫美趨勢產品，提供皮膚及纖體全方位醫學美容產品，以精緻的美麗作為永續努力的目標。後續銷售主力將以 Picoway 皮秒雷射、Ulthera 超音波拉提、Fotona 4D 拉提、Hyadermis 玻尿酸皮下填充劑、AestheFill 膠原蛋白增生皮下填充劑、ANIMERS 玻尿酸皮下填充劑、Viveve 薇薇電波系統、Fotona G 緊雷射、身體雕塑系列、Cooltech 冷凍減脂儀器及 DR CYJ 髮胜肽健髮產品為主。

本公司轉投資久裕企業股份有限公司(4173.TW)，從事國內藥品銷售及物流等業務，未來將積極尋求與各原廠合作，強化 GDP 運輸車隊之運營效能，擴展藥品分銷物流基礎，同時與國際醫藥廠商合作，提高疫苗等產品市佔率，持續引進新的醫藥保健及照護系列相關產品，強化與各客戶之互動，並提供更全面更完善的專業服務。

本公司轉投資之 Asia Best Healthcare(ABH)公司，除了建構高階護理之家、醫務管理暨照護情境模擬訓練中心等硬體設備外，更用心規劃多面向的團體活動，讓長期照護不只著重於生理，更加強心理關懷的陪伴，且配合長期照顧十年計畫，積極籌設長照社團法人，拓展社區據點，建置長照醫療共同照顧網絡，結合日照中心與診所共同照護民眾健康，加強照顧服務職能分級，提供醫養合一之照護模式，提供民眾持續性的後續照護與安置以滿足有照護需求之民眾，並拓展長照服務據點及日間照顧中心，期許成為亞洲最佳健康醫療照護公司。

本公司轉投資之 EG Healthcare Inc.，深耕於菲律賓地區迄今已近 16 年，由於當地醫療內需市場穩定成長，而醫療器材產業尚未蓬勃發展，因此本公司將持續拓展當地透析業務及其相關醫療產品，並提供管理顧問、醫護教育訓練，以

提升醫療服務品質，並整合本公司及關係企業之資源，發展不同科別及產品，並藉由菲律賓經驗培訓未來東南亞人力資源所需之專業人員，以奠定未來東南亞市場產業持續發展之競爭優勢。

本公司轉投資之佳醫資產管理事業股份有限公司，將持續購置符合醫療院所或長期照護機構營業用之不動產，並與醫療院所或長照機構合作尋求長期穩定的租賃合約，亦可逐步擴展至醫療相關設備之租賃業務，以達成關係企業綜合效益極大化之目標。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

根據工研院 IEK 研究報告指出，全球 65 歲人口將在 2011 年~2029 年邁入高峰期，人口高齡化已成為不可逆轉的世界趨勢，另國家發展委員會公佈我國已於 2019 年老年人口占總人口比率超過 15%，進入國際衛生組織(WHO)定義之高齡社會：依內政部公告資料顯示，國內人口截至民國一〇八年底止，老年人口(65 歲以上)已達 3,607,127 人，較民國一〇七年底增加 173,610 人，占總人口 23,603,121 人的 15.28%，推估 2026 年老年人口將突破 20%，邁入超高齡社會。老年人口的快速攀升，使得中壯年人須正視自身與長輩的退休生活及照護，提前規劃老年醫療保健以符合未來市場需要，故配合政府推動之《長照十年計畫》、《長照服務網計畫》、《長照量能提升計畫》，分階段建構完整的長期照顧體系。

近幾年我國國民所得，隨經濟成長不斷增加，對健康日益重視，更因人口的老化以及肥胖、糖尿病、高血壓等慢性病患增加，致使對醫療保健及其相關產品需求大幅提升，本公司在醫療供需結構的動態調整與成長趨勢帶動下，可為醫療產業帶來更佳的發展契機。

最後 敬祝

身體健康 闔家平安

董事長：傅 輝 東



貳、公司簡介

一、設立日期

本公司創立於中華民國七十七年三月十五日

二、公司沿革

- 民國七十七年三月 原在台北市復興南路二段二九三之三號八樓之五，發起設立東茂醫療儀器有限公司，並推選傅輝東先生為首任董事長，設立資本額為新台幣伍佰萬元，從事醫療器材買賣，主要為血液透析之醫療系列產品及人工肛門傷造口系列產品之貿易業務。
- 民國七十八年三月 為因應業務擴充型態之需，東茂醫療儀器有限公司改組為東貿國際股份有限公司。
- 民國七十九年四月 為擴大市場規模因應業務成長之資金需求，股東會決議辦理現金增資新台幣貳仟萬元，使公司資本額由新台幣伍佰萬元增為新台幣貳仟伍佰萬元。
- 民國八十年六月 為配合業務成長需要，股東會決議辦理現金增資新台幣肆仟萬元，公司資本額由新台幣貳仟伍佰萬元增為新台幣陸仟伍佰萬元。
- 民國八十一年二月 購買台中辦事處，拓展中部地區行銷業務及建立維修系統。
- 民國八十二年十一月 為因應業務成長需要，股東會決議辦理增資新台幣伍仟伍佰萬元，其中現金增資新台幣伍仟萬元，盈餘轉增資新台幣伍佰萬元，使公司資本額由新台幣陸仟伍佰萬元增為新台幣壹億貳仟萬元。
- 民國八十三年十二月 為因應業務持續成長，遷址至台北市復興南路二段二九三之三號十樓。
- 民國八十五年五月 購買高雄辦事處，拓展南部地區行銷業務及建立維修系統。
- 民國八十六年一月 內部網路架設完成，營運管理進入電子化時代。
- 民國八十六年二月 為因應業務快速擴充，股東會決議辦理現金增資新台幣肆仟萬元，使公司資本額由新台幣壹億貳仟萬元增為壹億陸仟萬元。
- 民國八十六年十月 資訊部完成外部網際網路(Internet)架設，自此外部網際網路(Internet)與內部網際網路(Intranet)結合一併使用；資訊部開始更換零組件及主機，解決跨越公元 2000 年電腦千禧年事宜。

- 民國八十六年十一月 為因應業務持續成長需要，遷址至台北市復興北路五十七號十六樓擴大營業。
- 民國八十七年四月 額定資本額新台幣陸億元，並辦理現金增資新台幣壹億壹拾萬元，使之實收資本額達新台幣參億元並補辦公開發行。
- 民國八十七年六月 本公司進入國際化合作時代，與美國 Baxter International 之子公司 RTS Worldwide Holding Inc. 合資籌設「佳特健康事業股份有限公司」共同擴大經營血液透析相關業務。
- 民國八十七年七月 1. 民國八十七年七月證期會核准為公開發行公司。
2. 財政部證券暨期貨管理委員會核准本公司為公開發行公司，提升管理績效。
- 民國八十七年八月 完成與 RTS 合資設立「佳特健康事業股份有限公司」。
- 民國八十八年五月 1. 取得美國 Baxter 公司血液透析產品台灣獨家經銷權。
2. 取得日本 JMS 公司血袋系列產品台灣獨家經銷權。
- 民國八十八年十一月 建立內部資源整合 JDE 資訊管理系統。
- 民國八十九年四月 與仲訊國際、和業投資、佳億投資等合資籌設「集康網路商務股份有限公司」跨足醫療保健電子商務領域。
- 民國八十九年十月 轉投資毓生國際股份有限公司，進入醫療及生技工業用途逆滲透水處理設備代理及維修領域。
- 民國八十九年十二月 向財團法人櫃檯買賣中心提出申請股票上櫃買賣。
- 民國九十年二月 財團法人櫃檯買賣中心核准本公司為「生技類股」，股票代號 4104，正式取得股票上櫃買賣資格。
- 民國九十年四月 1. 股東會選舉第六屆董事、監察人。
2. 盈餘轉增資新台幣陸仟萬元，增資後實收資本額為新台幣參億陸仟萬元。
- 民國九十年六月 1. 董監改選，增加董事二席，監察人一席。
2. 本公司股票獲財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，自九十年六月八日起開始於櫃檯買賣。
3. 轉投資昱揚科技股份有限公司，進入醫工代理及維修領域。
- 民國九十一年一月 本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債，完成募集資金新台幣參億元，並自九十一年元月二十八日起於財團法人櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- 民國九十一年六月 盈餘轉增資新台幣柒仟伍拾捌萬伍佰柒拾元，增資後實收資本額為新台幣肆億參仟伍拾捌萬伍佰柒拾元。

民國九十二年一月	現金增資發行新股壹仟萬股，以每股伍拾元溢價發行，完成新台幣伍億元募集。
民國九十二年三月	轉投資英屬維京群島海外控股公司 Excelsior Healthcare Co., Limited，從事亞洲及海外地區醫療產業之投資及經營，由該公司於菲律賓設立 EG Healthcare Inc.發展菲律賓地區醫療相關產業。
民國九十二年四月	轉投資醫新股份有限公司進入心臟科相關領域。
民國九十二年六月	盈餘轉增資新台幣玖仟貳佰肆拾貳萬肆仟玖佰肆拾元，增資後實收資本額為新台幣陸億貳仟參佰壹拾陸萬伍仟肆佰肆拾元。
民國九十二年八月	轉投資視捷光學科技股份有限公司，踏入眼科相關領域。
民國九十二年九月	取得美商 Tyco 及 Surgical 外科耗材之委任契約。
民國九十二年十月	購置中和辦公室完成關係企業喬遷，成立營運總部。
民國九十三年二月	本公司發行海外第一次無擔保轉換公司債，完成募集營運資金美金貳仟伍佰萬元。
民國九十三年四月	轉投資曜亞國際股份有限公司進入醫學美容領域。
民國九十三年五月	股東會選舉第七屆董事、監察人。
民國九十三年七月	本公司台中 LV 商業大樓正式開工。
民國九十三年八月	盈餘轉增資新台幣伍仟伍佰柒拾柒萬貳仟陸佰陸拾元，增資後實收資本額為新台幣陸億捌仟零肆拾柒萬玖仟肆佰貳拾元。
民國九十四年三月	購買美國 Baxter International 之子公司 RTS Worldwide Holding Inc.投資之「佳特健康事業股份有限公司」所有股份，取得該公司血液透析完整通路。
民國九十四年四月	精簡關係企業，子公司「昱錫科技股份有限公司」及「毓生國際股份有限公司」合併，並以前者為存續公司。
民國九十四年八月	盈餘轉增資新台幣貳仟肆佰壹拾參萬參仟伍佰玖拾元，增資後實收資本額為新台幣柒億陸佰柒拾壹萬參仟零柒拾元。
民國九十四年九月	調整本公司組織架構，國內按區域特性分為八大區拓展業務。
民國九十四年十月	1.獲准參與經濟部九十四年度輔導商業 e 化體系有關供應商庫存管理系統推動計劃。 2.取得台中 LV 商業大樓使用執照。

- 民國九十五年一月 1.更新內部資源整合 ERP 資訊管理系統，提升效益。
2.精簡關係企業，「集康國際股份有限公司」及「佳億應用科技股份有限公司」合併，並以前者為存續公司。
- 民國九十五年七月 參與子公司曜亞國際股份有限公司增資作業，資本額提升為貳億貳仟萬元，增加醫學美容領域投資。
- 民國九十五年八月 盈餘轉增資新台幣伍仟陸佰陸拾玖萬元，增資後實收資本額為新台幣柒億柒仟玖佰玖拾參萬伍仟陸佰玖拾元。
- 民國九十六年一月 本公司出售子公司佳特健康事業股份有限公司 51%股份予費森尤斯醫藥香港有限公司，雙方合資擴大經營血液透析相關業務。
- 民國九十六年三月 本公司發行之海外第一次無擔保轉換公司債已於九十六年三月二十日全部轉換為本公司普通股或賣回給本公司。
- 民國九十六年四月 1.本公司海外第一次無擔保轉換公司債轉換後股本變更為壹拾億壹佰肆拾壹萬玖仟玖佰柒拾元。
2.轉投資佳愛股份有限公司，發展牙科之經營管理顧問業務。
- 民國九十六年五月 子公司曜亞國際股份有限公司轉投資香港設立大華科技發展有限公司進入國際性醫學美容領域。
- 民國九十六年六月 股東會選舉第八屆董事、監察人。
- 民國九十六年十月 1.行政院金融監督管理委員會核准本公司減少資本銷除普通股 20,028,400 股，總額新台幣貳億零貳拾捌萬肆仟元，提升每股淨值及投資報酬率。
2.董事會訂定本公司現金減資基準日為九十六年十月三十一日，減資後實收資本額為新台幣捌億零壹佰壹拾參萬伍仟玖佰柒拾元。
3.本公司為配合長期經營發展目標及提高商譽，經九十六年十月十二日股東臨時會決議通過申請上櫃轉上市案。
- 民國九十六年十二月 本公司股票經奉行政院金融監督管理委員會九十六年十二月二十日金管證一字第 0960072857 號函核准，並經臺灣證券交易所九十六年十二月二十四日臺證上字第 0960037817 號函同意。且經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心九十六年十二月二十四日證櫃監字第 0960038269 號函核准在案，同意自九十六年十二月三十一日正式終止上櫃，轉上市買賣。
- 民國九十七年六月 股東會補選第八屆獨立董事二席及監察人一席。

民國九十七年九月	合資成立 Asia Best Healthcare Co., Ltd.，透過第三地區間接投資，拓展大中華區長期照護產業。
民國九十七年十月	合資成立香港太平洋博愛投資有限公司，透過第三地區間接投資大陸地區博愛眼科連鎖機構，進軍大陸眼科市場。
民國九十七年十一月	與久裕投資(股)公司及久裕企業(股)公司簽立股份交換契約書，發行新股 4,752,502 股受讓久裕投資(股)公司持有之久裕企業(股)公司已發行股份 16,867,921 股占 51%股權，增資後實收資本額為新台幣捌億肆仟捌佰陸拾陸萬零玖佰玖拾元，並與久裕投資(股)公司簽立合資合約。
民國九十八年六月	<ol style="list-style-type: none"> 1.經股東常會決議通過公司更名案，並經經濟部於九十八年七月三日核准在案，本公司名稱正式由「東貿國際股份有限公司」變更為「佳醫健康事業股份有限公司」。 2.股東會增補選第八屆董事二席。 3.本公司發行國內第二次有擔保轉換公司債，完成募集營運資金新台幣伍億元，並自九十八年六月三十日起於財團法人櫃檯買賣中心上櫃買賣。
民國九十八年十二月	子公司曜亞國際股份有限公司九十八年九月首次股票公開發行，並於九十八年十二月二十八日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 0980101557 號函核准股票興櫃掛牌。
民國九十九年一月	轉投資公司 Asia Best Healthcare Co., Ltd.完成增資，資本額提升至美金參仟參佰萬元，以拓展長期照護產業。
民國九十九年三月	子公司佳愛股份有限公司完成增資作業，資本額提升為肆仟肆佰萬元，以拓展牙科之經營管理顧問業務。
民國九十九年四月	本公司發行之國內第二次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣玖億肆仟陸佰壹拾捌萬捌仟玖佰玖拾元。
民國九十九年六月	股東會選舉第九屆董事(含獨立董事)、監察人。
民國九十九年七月	本公司發行之國內第二次有擔保轉換公司債已全數轉換完畢，並於九十九年七月十九日終止櫃檯買賣。
民國九十九年九月	本公司取得日本商 3-D Matrix, Ltd.股份，並簽訂止血產品之購買合約、授權製造及其銷售代理等合約。
民國九十九年十月	本公司發行之國內第二次有擔保轉換公司債已全數轉換為本公司普通股，轉換後股本變更為新台幣玖億伍仟貳佰參拾參萬玖仟伍佰貳拾元。

- 民國九十九年十一月 現金增資發行新股柒佰柒拾伍萬股，以每股柒拾捌元溢價發行，完成新台幣陸億零肆佰伍拾萬元募集，募集後股本變更為新台幣壹拾億貳仟玖佰捌拾參萬玖仟伍佰貳拾元。
- 民國九十九年十二月 1.本公司發行國內第三次暨第四次有擔保轉換公司債，完成募集資金新台幣肆億壹仟萬元，並自九十九年十二月十四日起於財團法人櫃檯買賣中心上櫃買賣。
2.子公司曜亞國際股份有限公司於九十九年十二月二十八日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第0990031239 號函核准，自九十九年十二月二十九日正式終止興櫃，轉上櫃買賣。
- 民國一〇〇年二月 1.設立子公司佳醫資產管理股份有限公司，以提供不動產及醫療設備出租業務。
2.設立子公司佳醫健康事業(香港)股份有限公司，發展大陸地區醫療產業。
- 民國一〇〇年三月 1.轉投資公司 Asia Best Healthcare Co., Ltd.完成增資，其資本額提升至美金陸仟捌佰陸拾壹萬肆仟元，以拓展海內外長期照護產業。
2.子公司聯醫國際貿易(上海)有限公司完成增資，其資本額提升至美金壹佰萬元，以拓展大陸地區醫療產業。
- 民國一〇〇年五月 透過子公司佳醫健康事業(香港)股份有限公司與國藥控股股份有限公司合資成立御佳醫療服務有限公司(資本額人民幣貳億元整，本公司持股 49%)，以拓展大陸地區醫療產業。
- 民國一〇〇年六月 精簡關係企業，子公司「昱揚科技股份有限公司」及孫公司「詠鈺股份有限公司」合併，並以後者為存續公司。
- 民國一〇〇年十二月 設立薪資報酬委員會，落實公司治理及誠信守則。
- 民國一〇一年五月 子公司佳醫健康事業(香港)股份有限公司取得上海菱泰醫療器械有限公司 51%股權，用以發展大陸地區透析醫療器材銷售業務。
- 民國一〇一年六月 1.股東會補選第九屆董事一席及獨立董事一席。
2.本公司取得三廣環保科技股份有限公司 51%股權，用以發展空氣清淨機及家電產業。

- 民國一〇一年七月
1. 子公司久裕企業股份有限公司一〇一年五月首次股票公開發行，並於一〇一年七月十日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 1010100757 號函核准股票興櫃掛牌。
 2. 轉投資公司御佳醫療服務有限公司完成增資(資本額人民幣貳億陸仟萬元整，本公司持股 49%)，該公司變更公司性质增加投資營業項目，並更名為國藥控股煜嘉投資有限公司。
- 民國一〇一年八月
- 整合集團資源，本公司與子公司「佳醫資產管理股份有限公司」辦理簡易合併，並以本公司為存續公司。
- 民國一〇一年九月
- 盈餘轉增資新台幣壹億零貳佰陸拾捌萬參仟玖佰陸拾元，增資後實收資本額為新台幣壹拾壹億參仟貳佰伍拾貳萬參仟肆佰捌拾元。
- 民國一〇一年十一月
1. 本公司原透過 Excelsior Healthcare Co., Limited 轉投資 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 30.78% 股權，現因發展大中華區業務，將投資架構重組，由 Excelsior Healthcare Co., Limited 移轉 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 股權予佳醫健康事業(香港)股份有限公司。
 2. 佳醫健康事業(香港)股份有限公司辦理現金增資，由 Excelsior Healthcare Co., Limited 認購。佳醫健康事業(香港)股份有限公司增資後由本公司及 Excelsior Healthcare Co., Limited 分別持有其 44.7% 及 55.3% 之股權。
- 民國一〇一年十二月
- 轉投資馬雅資訊股份有限公司，進入醫療及臨床資訊產業。
- 民國一〇二年五月
- 本公司透過佳醫健康事業(香港)股份有限公司取得轉投資公司 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 127,600 股，股權提升至 49.4%，以拓展海內外長期照護產業。
- 民國一〇二年六月
- 股東會選舉第十屆董事(含獨立董事)、監察人。
- 民國一〇二年七月
- 本公司透過佳醫健康事業(香港)股份有限公司簽定取得轉投資公司國藥控股煜嘉投資有限公司 32% 股權合約，該交易完成後股權可提升至 81%，以拓展中國大陸地區醫療產業。

- 民國一〇二年十月 子公司久裕企業股份有限公司於一〇二年九月三日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 10201011533 號函核准，自一〇二年十月三十一日正式終止興櫃，轉上櫃買賣。
- 民國一〇二年十二月 1.本公司發行國內第三次暨第四次有擔保轉換公司債於一〇二年十二月十四日發行滿三年到期，依「發行及轉換辦法」規定於到期時依債券面額以現金一次還本。
2.轉投資公司佳人健康股份有限公司完成解散清算。
- 民國一〇三年四月 本公司於 103 年 4 月調整經營策略處分所持有之三廣公司全部股權。
- 民國一〇三年八月 本公司於 103 年 8 月調整經營策略處分所持有之馬雅公司全部股權。
- 民國一〇三年十月 1.本公司及子公司曜亞國際股份有限公司於一〇三年十月二十三日分別取得韓國 Caregen Co., Ltd 0.6%及 0.4% 之股權，用以發展獨特胜肽專利技術生髮、護髮相關療程及推廣 DR.CYJ 品牌產品。
2.本公司透過佳醫健康事業(香港)股份有限公司簽定取得轉投資公司國藥控股煜嘉投資有限公司 32%股權合約，業經中國大陸政府相關管理部門審批核准，並取得對國藥控股煜嘉投資有限公司控制股權之 81%，使國藥控股煜嘉投資有限公司成為本公司之子公司。
- 民國一〇四年四月 本公司增資子公司佳愛公司新台幣貳仟萬元。
- 民國一〇四年九月 1.現金增資發行新股柒佰伍拾萬股，以每股肆拾元溢價發行，完成新台幣參億元募集，募集後股本變更為新台幣壹拾貳億零肆佰伍拾貳萬參仟肆佰捌拾元。
2.本公司發行國內第五次有擔保轉換公司債，完成募集資金新台幣參億元，並自一〇四年九月七日起於財團法人櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- 民國一〇四年十月 本公司與新光國際租賃股份有限公司共同成立新光佳醫資產管理股份有限公司，持股比例分別為 49%及 51%，本公司擁有醫藥相關產業業務拓展之能力，新光國際租賃股份有限公司則具備經營不動產租賃及買賣之專業，雙方結合各自有利資源發展醫藥相關產業之不動產投資。
- 民國一〇四年十二月 國藥控股煜嘉投資有限公司於 104 年 12 月調整經營策略處分上海菱泰公司全部股權。

- 民國一〇五年一月 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億壹仟柒佰捌拾萬伍仟陸佰元。
- 民國一〇五年三月 本公司於 105 年 3 月取得子公司久裕公司 2,000,000 股，持股比例由原先 35.0%增加至 39.5%。
- 民國一〇五年三月 本公司於 105 年 3 月調整經營策略清算所持有之聯醫國際貿易(上海)有限公司全部股權。
- 民國一〇五年五月 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億伍仟伍佰陸拾玖萬參仟伍佰捌拾元。
- 民國一〇五年六月 1.股東會選舉第十一屆董事(含獨立董事)。
2.設立審計委員會，健全公司治理制度。
- 民國一〇五年八月 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億柒仟貳佰零伍萬肆仟捌佰柒拾元。
- 民國一〇五年十一月 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億柒仟伍佰捌拾壹萬肆仟捌佰伍拾元。
- 民國一〇六年三月 1.本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億柒仟陸佰貳拾陸萬捌仟壹佰柒拾元。
2.轉投資寶億生技股份有限公司持股 23.1%，進入脊椎醫療器材產業。
- 民國一〇六年七月 整合集團資源，本公司與子公司詠鈞(股)公司辦理簡易合併，並以本公司為存續公司。
- 民國一〇六年八月 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億柒仟柒佰陸拾伍萬肆仟捌佰參拾元。
- 民國一〇六年十二月 子公司國藥控股煜嘉投資有限公司通過公司股權異動案，由佳醫健康事業(香港)股份有限公司向國藥控股股份有限公司購買國藥控股煜嘉投資有限公司 19%股權，待該交易完成後將持有國藥控股煜嘉投資有限公司 100%股權，以拓展中國大陸地區醫療產業。
- 民國一〇七年二月 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億柒仟捌佰貳拾柒萬參仟捌佰伍拾元。

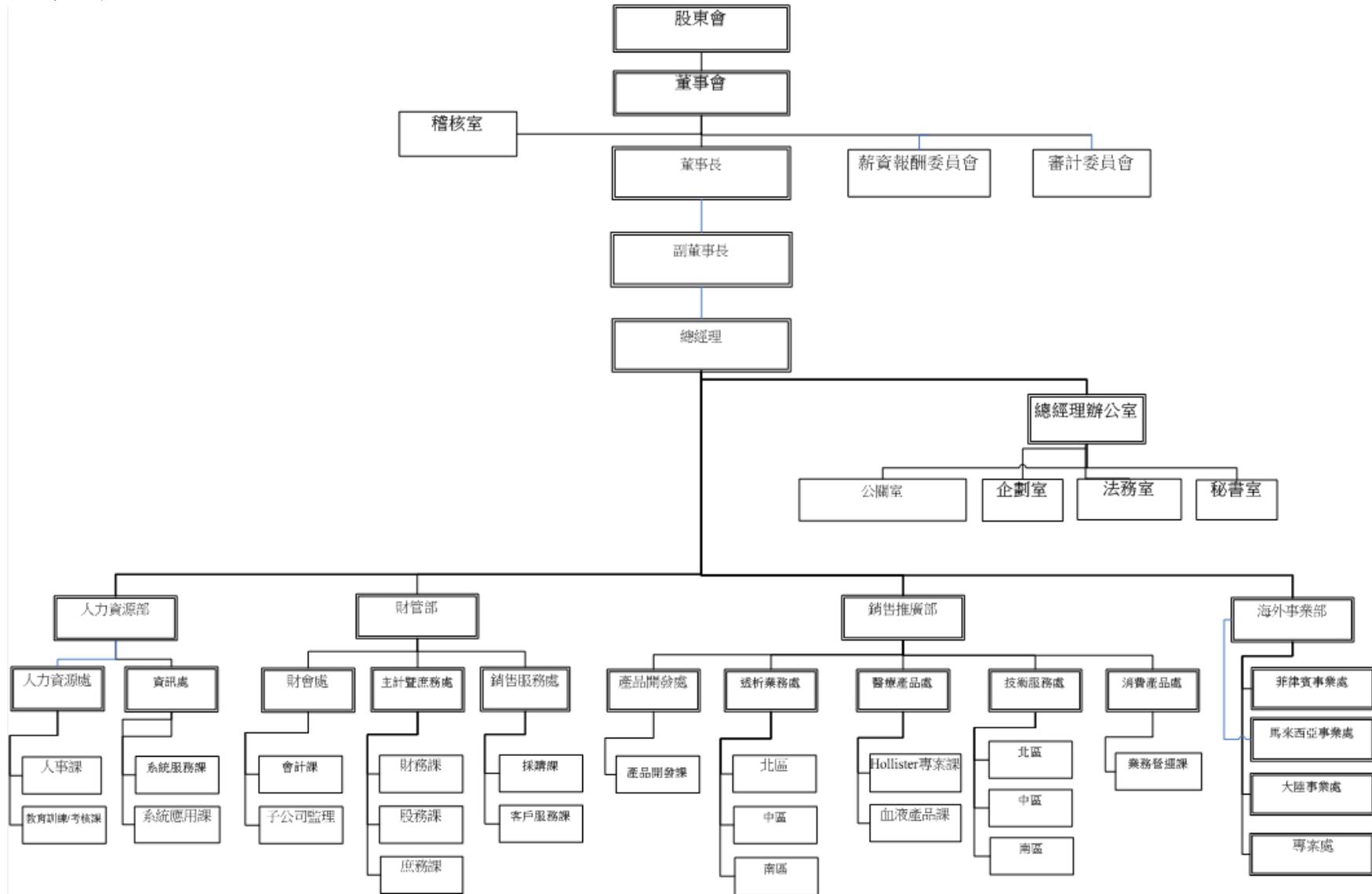
- 民國一〇七年五月 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億柒仟玖佰玖拾萬伍仟柒佰捌拾元。
- 民國一〇七年六月 子公司國藥控股煜嘉投資有限公司於 107 年 6 月 21 日經上海市工商行政管理局核准公司名稱更名為「煜嘉投資(上海)有限公司」。
- 民國一〇七年七月 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億捌仟壹佰參拾肆萬零柒佰柒拾元。
- 民國一〇七年九月 子公司煜嘉投資(上海)有限公司於 107 年 9 月調整營運策略辦理減資，減資後實收資本額為人民幣 60,000,000 元。
- 民國一〇七年十一月
- 1.本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億捌仟壹佰肆拾捌萬玖仟柒佰元。
 - 2.本公司於 107 年 11 月調整經營策略出售寶億生技股份有限公司 23.1%全部股權。
 - 3.子公司煜嘉投資(上海)有限公司經調整營運策略辦理減資並變更公司名稱及經營內容，經上海市靜安區商務委員會 107 年 11 月 14 日核准，公司名稱由「煜嘉投資(上海)有限公司」更名為「煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司」。
 4. 子公司 Excelsior Healthcare Co.,Ltd.預計增資 Excelsior Investment (Malaysia) Co.,Ltd.美金玖佰萬元，用以發展東南亞國協市場。
 - 5.透過子公司 Excelsior Investment (Malaysia)以達成先決條件下取得 Renal Laboratories 及 Medi-Chem System 70%股權，投資馬來西亞透析藥水生產工廠，藉以拓展東南亞透析市場，進入透析產品生產製造領域。
- 民國一〇八年六月 股東會選舉第十二屆董事(含獨立董事)。
- 民國一〇八年八月
- 1.本公司於 108 年 8 月取得新光佳醫資產管理事業(股)公司 51%股權，持股比例由原先 49%增加至 100%，並更名為佳醫資產管理事業(股)公司。
 - 2.本公司增資子公司佳醫資產管理事業(股)公司新台幣肆億肆仟萬元，資本額提升為捌億元，擴展醫療不動產及醫療設備租賃領域。

- 民國一〇八年十月 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司於 108 年 10 月調整經營策略處分所持有之北京御佳誠悅投資管理有限公司及上海萬麗醫療美容門診部有限公司全部股權。
- 民國一〇九年一月 現金增資發行新股壹仟參佰萬股，以每股肆拾伍元溢價發行，完成新台幣伍億捌仟伍佰萬元募集，募集後股本變更為新台幣壹拾肆億壹仟壹佰肆拾捌萬玖仟柒佰元。
- 民國一〇九年四月 久裕企業股份有限公司辦理現金增資發行新股參仟萬股，以每股壹拾伍元溢價發行，完成新台幣肆億伍仟萬元募集，募集後股本變更為新台幣柒億肆仟伍佰柒拾肆萬參仟伍佰伍拾元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 主要部門所營業務

部 門	職 掌	
董 事 會	業務方針之決定、各項法定章則之審定、預決算之審查及其他依法令與股東會賦予之職權。	
薪 酬 委 員 會	本委員會之職能，係以專業客觀之地位，就董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議供其決策。	
審 計 委 員 會	本委員會係全體獨立董事組成，協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。	
稽 核 室	掌理調查、評估公司內部控制制度之執行及衡量營運效率並提供改進建議事項。	
董 事 長	召開董事會、監督總經理執行董事會決議事項。	
總 經 理	執行董事會政策決議事項及營運策略，負責整合本公司各業務部門主管推展各項業務，並訂定內部管理制度。	
總 經 理 辦 公 室	總 經 理 辦 公 室	處理有關公司投資組合之追蹤與管理，總體經營方針、目標及策略之研擬與經營資料之蒐集，分析與產品開發之事宜。
	秘 書 室	負責外賓接待，處理各項跨部門會議之相關議事業務及董事長、總經理交辦事項等事宜。
	法 務 室	負責合約審查、簽訂等相關事宜。
	企 劃 室	負責企業形象推廣及市場行銷企劃等相關事宜。
	公 關 室	負責對外統一發言並作為公司與外部的溝通橋樑。
人 力 資 源 部	人 力 資 源 處	負責員工任用、員工發展、薪資管理、員工福利、員工關係等人事管理相關事宜。
	資 訊 處	負責資訊系統之規劃架構及其相關設備之管理。
財 管 部	財 會 處	負責會計帳務、稅務及子公司監理等業務。
	主 計 暨 庶 務 處	負責出納及財務規劃、股務、總務等業務。
	銷 售 服 務 處	負責採購及客服相關事項之處理。
銷 售 推 廣 部	產 品 開 發 處	負責新產品開發、引進等業務。
	透 析 業 務 處	負責透析、Covidien 及醫療設備產品之企劃、市調及銷售進貨規劃等事宜。
	醫 療 產 品 處	負責血袋、人工傷造口等各項產品之推廣業務。
	技 術 服 務 處	負責醫療設備售後服務修繕、保養等相關事宜。
	消 費 產 品 處	負責健康家電及其他消費產品之企劃、市調及銷售進貨規劃等事宜。
海 外 事 業 部	菲 律 賓 事 業 處 馬 來 西 亞 事 業 處 大 陸 事 業 處 專 案 處	負責海外市場企劃、投資等相關事宜。

二、董事、總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料

1. 董事資料

截至 109 年 04 月 20 日停止過戶日止；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註 (註 1)
							股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	傅輝東	男	108.06	3 年	90.4	436,763	0.34%	469,993	0.33%	1,645	0.00%	3,819,438	2.71%	澳洲國立南昆士蘭大學企業管理碩士 中台醫專檢驗科	曜亞國際(股)公司董事長 久裕企業(股)公司董事長 佳醫美人(股)公司董事長 佳醫美人(股)公司總經理 佳赫投資(股)公司董事長 軒輝投資(股)公司董事長 集康國際(股)公司董事 視捷光學科技(股)公司董事 Excelsior Healthcare Co., Limited 董事長 佳醫健康事業(香港)(股)公司董事長 佳醫資產管理事業(股)公司董事長 Asia Best Healthcare Co., Ltd.董事長 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司董事 Excelsior Investment (Malaysia) Co. Ltd董事長 EXCELSIOR GROUP HOLDINGS LTD.董事 CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED董事 財團法人佳醫健康基金會董事 美康健康產業(股)公司董事	董事	傅若軒	父子	無
董事	中華民國	佳赫投資(股)公司	-	108.06	3 年	87.04	13,860,296	10.82%	14,914,833	10.57%	-	-	-	-	不適用	無	無	無	無	無
董事 法人代表	中華民國	佳赫投資(股)公司 法人代表： 陳敦領	男	-	-	-	507,861	0.40%	546,500	0.39%	4,304	0.00%	-	-	台北醫學大學醫學系 內科及腎臟科專科醫師 豐原陳綜合醫院院長 新興醫院院長 佳屏診所院長 台灣腎臟醫學會理事 台灣腎臟醫學會公共事務委員會主任委員	佳明診所腎臟科負責醫師(院長) 中華民國透析醫療院所協會榮譽理事長 高雄祐生醫院腎臟科醫師	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註1)
							股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事 法人代表	中華民國	佳赫投資(股)公司法人代表：高省	女	—	—	—	219,121	0.17%	235,792	0.17%	—	—	—	—	上海財經大學浙江學院兼職教授 上海財經大學會計博士 國立台灣大學碩士(EMBA) 中興大學會計系 佳醫健康事業(股)公司副董事長 佳醫健康事業(股)公司總經理 佳特健康事業(股)公司總經理 勤業會計師事務所查帳員	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司董事長 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司總經理 正大博愛投資有限公司董事 北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司董事 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 董事 EG Healthcare, Inc 董事長 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 董事 Medi-Chem System Sdn. Bhd 董事 Renal Management Sdn. Bhd 董事 佳儀投資(股)公司監察人 佳赫投資(股)公司監察人 財團法人佳醫健康基金會董事 國藥物流有限公司董事	無	無	無	無
董事	中華民國	王明廷	男	108.06	3年	87.05	47,792	0.04%	63,428	0.04%	—	—	—	—	澳洲國立南昆士蘭大學企業管理碩士 台中商專會統科 台灣土地開發信託投資(股)公司會計課、審查課課長 交通銀行專員 佳億應用科技(股)公司董事	曜亞國際(股)公司董事 久裕企業(股)公司董事 集康國際(股)公司監察人 佳儀投資(股)公司董事 佳赫投資(股)公司董事 軒輝投資(股)公司董事 佳醫資產管理事業(股)公司董事 佳醫資產管理事業(股)公司總經理 佳醫美人(股)公司監察人 曜勝生技(股)公司監察人 佳芳生物科技(股)公司董事 裕康國際醫藥(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	謝炎盛	男	108.06	3年	102.06	595,865	0.46%	641,200	0.45%	184,372	0.13%	—	—	澳洲國立南昆士蘭大學企業管理碩士 中原大學工業工程學系	普瑜投資(股)公司董事長 欣興電子(股)公司董事 育富電子(股)公司獨立董事 全人中原育成投資(股)公司董事 財團法人佳醫健康基金會董事	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註1)
							股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	傅若軒	男	108.06	3年	105.06	—	—	100,000	0.07%	—	—	—	—	國立中央大學資訊管理學系學士 德碩國際管理顧問(股)公司資深顧問 耀亞國際(股)公司總經理	佳儀投資(股)公司董事長 佳赫投資(股)公司董事 香港商佳特透析服務(股)公司總經理 佳特健康事業(股)公司總經理 集康國際(股)公司董事 曜亞國際(股)公司董事 佳醫美人(股)公司董事 軒輝投資(股)公司董事 佳醫資產管理事業(股)公司董事 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司董事 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 董事 Medi-Chem System Sdn. Bhd 董事 曜亞國際(香港)有限公司董事 曜勝生技(股)公司董事長 台灣美德安(股)公司董事 三倍智慧科技(股)公司董事長 佳醫長照社團法人董事 佳恩長照社團法人董事	董事長	傅輝東	父子	無
獨立董事	中華民國	詹資生	男	108.06	3年	97.06	380	0.00%	408	0.00%	—	—	—	—	淡水工商專科三年制會統科合作金庫銀行副理	久裕企業(股)公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	張五益	男	108.06	3年	101.06	—	—	—	—	—	—	—	美國哈佛大學法學院國際租稅計畫研究員 國立政治大學財政研究所碩士 國立中興大學經濟系學士 安侯建業會計師事務所合夥會計師 安侯建業會計師事務所稅務部主持會計師 安侯建業會計師事務所主席	久裕企業(股)公司獨立董事 寶一科技(股)公司獨立董事	無	無	無	無	
獨立董事	中華民國	郭育嘉	男	108.06	3年	105.06	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學法律系學士 喬治華盛頓大學法學碩士	台亞衛星通訊股份有限公司董事 愷森投資有限公司董事長 愷森管理顧問有限公司董事長 若水鑑價股份有限公司監察人	無	無	無	無	

註1：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

2. 法人股東之主要股東

109年04月20日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比例
佳赫投資股份有限公司	傅輝東	35.74%
	廖美惠	16.75%
	佳儀投資股份有限公司	16.41%
	EXCELSIOR GROUP HOLDINGS LTD.	12.89%
	軒輝投資股份有限公司	10.89%
	偉翔投資股份有限公司	1.31%
	周文蘭	1.10%
	李明釗	1.06%
	顏坤標	0.94%
	傅碧雲	0.75%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者應再填列下表。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

3. 主要股東為法人者其主要股東

109年04月20日

法人名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比例
佳儀投資股份有限公司	佳赫投資股份有限公司	29.61%
	軒輝投資股份有限公司	22.86%
	王偉斌	21.90%
	龍邦國際興業股份有限公司	8.00%
	偉翔投資股份有限公司	6.73%
	瑞助營造股份有限公司	2.00%
	薛福全	1.63%
	盧怡全	1.58%
	蔡文清	1.06%
	梁明樹	1.06%
EXCELSIOR GROUP HOLDINGS LTD.	傅輝東	60.00%
	王偉斌	40.00%
軒輝投資股份有限公司	傅輝東	69.20%
	傅若軒	30.76%
	王明廷	0.02%
	廖美惠	0.02%
偉翔投資股份有限公司	王偉斌	88.00%
	王俊翔	11.00%
	王麗靜	1.00%

註1：如上表主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

4. 董事獨立性資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形(註)										兼任 其他公 開發行 公司獨 立董事 家數	
		商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
傅輝東			✓								✓		✓	✓	無
佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			無
佳赫投資(股)公司 法人代表：高省			✓			✓	✓				✓	✓	✓		無
王明廷			✓			✓	✓				✓	✓	✓	✓	無
謝炎盛			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
傅若軒			✓			✓					✓		✓	✓	無
詹資生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
張五益		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
郭育嘉			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：本表係以民國108年度實際在任者作為分析對象。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- 1.非為公司或其關係企業之受僱人。
- 2.非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- 3.非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- 4.非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- 5.非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- 6.非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- 7.非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- 8.未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- 9.未有公司法第30條各款情事之一。
- 10.未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

截至 109 年 04 月 20 日停止過戶日止；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註3)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	張明正	男	108.01.01	155,036	0.11%	-	-	-	-	國立台灣大學醫學院 醫事技術學系理學學士 加拿大渥太華大學商學系企業管理學士 台灣柏朗(股)公司產品群經理 佳醫健康事業(股)公司副總經理 EG Healthcare, Inc. 總經理 佳特健康事業(股)公司總經理 曜亞國際(股)公司董事	香港商佳特透析服務(股)公司董事 佳特健康事業(股)公司董事 久裕企業(股)公司董事 視捷光學科技(股)公司董事 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 董事 Medi-Chem System Sdn. Bhd 董事 佳愛(股)公司董事 裕康國際醫藥(股)公司董事 財團法人佳醫健康基金會董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	王明廷	男	89.10.01	63,428	0.04%	-	-	-	-	澳洲國立南昆士蘭大學企業管理碩士 台中商專會計科 台灣土地開發信託投資(股)公司會計課、 審查課課長 交通銀行專員 佳億應用科技(股)公司董事	曜亞國際(股)公司董事 久裕企業(股)公司董事 集康國際(股)公司監察人 佳儀投資(股)公司董事 佳赫投資(股)公司董事 軒輝投資(股)公司董事 佳醫資產管理事業(股)公司董事 佳醫資產管理事業(股)公司總經理 佳醫美人(股)公司監察人 裕康國際醫藥(股)公司董事長 佳芳生物科技(股)公司董事 曜勝生技(股)公司監察人	無	無	無	無
財務長	中華民國	周臣孝	男	100.08.03	47,912	0.03%	-	-	-	-	國立政治大學會計學系學士 勤業眾信會計師事務所審計部副理 本公司會計處處長	佳愛(股)公司監察人 視捷光學科技(股)公司董事 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司監事 裕康國際醫藥(股)公司監察人 佳醫資產管理事業(股)公司監察人 佳醫生活健康科技(股)公司監察人 三倍智慧科技(股)公司監察人 財團法人佳醫健康基金會董事	無	無	無	無

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註 8)	財務報告內所有公司 (註 9)H	本公司	財務報告內所有公司 (註 9)I
低於 1,000,000 元	佳赫投資(股)公司、佳赫投資(股)公司 公司法人代表：陳敦領、王明廷、謝 炎盛、詹資生、張五益、郭育嘉	佳赫投資(股)公司、佳赫投資(股)公司 公司法人代表：陳敦領、謝炎盛、詹 資生、張五益、郭育嘉	佳赫投資(股)公司、佳赫投資(股)公司 公司法人代表：陳敦領、謝炎盛、詹 資生、張五益、郭育嘉	佳赫投資(股)公司、佳赫投資(股)公司 公司法人代表：陳敦領、謝炎盛、詹 資生、張五益、郭育嘉
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元(不含)		王明廷		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元(不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	佳赫投資(股)公司法人代表：高省	佳赫投資(股)公司法人代表：高省	佳赫投資(股)公司法人代表：高省、	佳赫投資(股)公司法人代表：高省
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	傅若軒	傅若軒	傅若軒、王明廷	傅若軒、王明廷
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	傅輝東	傅輝東	傅輝東	傅輝東
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	10	10	10	10

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益則係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

註 12：本公司 108 年度實際給付退職退休金金額為 0 仟元；另退職退休金費用化之提列或提撥數，屬董事酬金者為 108 仟元，屬兼任員工領取相關酬金者為 108 仟元。

註 13：合併報表內所有公司 108 年度實際給付退職退休金金額為 0 仟元；另退職退休金費用化之提列或提撥數，屬董事酬金者為 108 仟元，屬兼任員工領取相關酬金者為 140 仟元。

註 14：提供座車，每年之租金為 548 仟元；108 年度油資、車位租金及過路費等為 148 仟元。

註 15：配計司機，相關酬金為 679 仟元。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2.總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費 等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比 例(%) (註 8)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註 9) 本公司
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司(註 5)		本公司	財務 報告 內所 有公 司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	張明正	8,202	9,317	216	248	2,454	2,527	3,398	0	3,398	0	2.77%	3.01%	100
副總經理	王明廷													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)E
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)		
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)		
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	王明廷	
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	張明正	張明正、王明廷
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	2	2

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表「董事(含獨立董事)之酬金」。

- 註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
- 註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列「分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形」。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- 註10：提供座車，每年之租金為336仟元；108年度油資、車位租金及過路費等為166仟元。
- 註11：配計司機，相關酬金為632仟元。
- 註12：本公司108度實際給付退職退休金金額為0仟元；另屬退職退休金費用化之提列或提撥數為216仟元。
- 註13：合併報表內所有公司108度實際給付退職退休金金額為0仟元；另屬退職退休金費用化之提列或提撥數為248仟元。
- * 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

職稱(註1)		姓名(註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	張明正	0	4,601	4,601	0.89%
	副總經理	王明廷				
	財務長	周臣孝				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三〇一號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者。
- (2)副總經理及相當等級者。
- (3)協理及相當等級者。
- (4)財務部門主管。
- (5)會計部門主管。
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列酬金揭露方式外，另應再填列表。

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

年度酬金 明細 公司別	董事酬金		總經理及副總經理酬金	
	108年	107年	108年	107年
本公司	4.80%	4.37%	2.77%	1.68%
合併報表內 所有公司	5.88%	5.19%	3.01%	2.03%

(1)本公司及合併報表內所有公司之董事酬金占稅後純益比例 108 年較 107 年略升，係因 108 年度職務調整發放金額略升所致。

(2)本公司及合併報表內所有公司之總經理及副總經理酬金占稅後純益比例 108 年較 107 年略升，係因 108 年度職務調整發放金額略升所致。

(3)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司給付董事及經理人之酬金，係各按其對公司之貢獻，並依本公司章程及內部管理辦法並參酌市場行情後送交薪資報酬委員會審查通過。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 8 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席 次數B	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	傅輝東	8	0	100%	
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人: 陳敦領	8	0	100%	
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人: 高省	7	1	88%	
董事	王明廷	8	0	100%	
董事	謝炎盛	5	3	63%	
董事	傅若軒	7	1	88%	
獨立董事	詹資生	7	1	88%	
獨立董事	張五益	7	1	88%	
獨立董事	郭育嘉	8	0	100%	

其他應記載事項

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理

(一)證券交易法第14條之3所列事項：詳如第68頁最近年度及截至年報刊印日止董事會重要決議暨獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無，詳如第68頁最近年度及截至年報刊印日止董事會重要決議暨獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(一)108.12.26 第十二屆第六次董事會

1.本公司薪資報酬委員會審議經理人一〇七年度員工酬勞(第二次)分配案，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過(利害關係人高省副董事長及王明廷董事業已迴避不參與表決)。

2.本公司薪資報酬委員會審議一〇八年度經理人年終獎金發放案，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過(利害關係人高省副董事長及王明廷董事業已迴避不參與表決)。

3.本公司薪資報酬委員會審議一〇八年度現金增資發行新股員工可認分配案，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過(利害關係人高省副董事長及王明廷董事業已迴避不參與表決)。

(二)109.01.17 第十二屆第七次董事會

1.本公司薪資報酬委員會審議經理人一〇八年度經理人年終獎金發放修正案，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過(利害關係人高省副董事長及王明廷董事業已迴避不參與表決)。

除上述議案外，其餘議案無利益迴避情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估

(一)本公司於105年06月30日設立第三屆薪資報酬委員會，並依據「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」及「薪資報酬委員會組織規程」，以專業客觀之地位，就董事之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，作為董事會執行決策之參考。

- (二)本公司於 105 年 06 月 16 日成立審計委員會取代監察人，強化公司治理以提升企業形象。
- (三)本公司於 106 年 12 月 06 日修訂「董事會議事規範」，以強化董事會職權項目-內部控制有效性之考核。
- (四)本公司於 106 年 12 月 06 日修訂「獨立董事職責範疇規則」，明確定義獨立董事職權及任期規範。
- (五)本公司業已完成 108 年度之董事會暨功能性委員會績效考核及董事成員(自我)考核自評，並提報董事會報告。
- (六)本公司於 108 年 05 月 02 日增訂「處理董事要求之標準作業程序」，協助董事執行職務並提升董事會效能。
- (七)本公司於 109 年 03 月 12 日修訂「董事會議事規範」，明確定義董事會成員對會議事項有利害關係之處理程序，強化公司治理。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B / A)(註)	備註
獨立董事	詹資生	6	0	100%	
獨立董事	張五益	5	1	83%	
獨立董事	郭育嘉	6	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：詳如下表。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無，詳如下表。

董事會 屆次及日期	內 容	審委會決 議結果	未經審委會通過， 而經全體董事 2/3 以上同意之議決事 項	公司對審委會 意見之處理
第 1 屆 第 19 次 108.03.20	<ol style="list-style-type: none"> 1. 出具本公司一〇七年度「內部控制制度聲明」。 2. 本公司一〇七年度決算表冊案。 3. 本公司一〇七年度盈餘分派案。 4. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。 5. 修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 6. 修訂本公司「董事會績效評估辦法」部分條文案。 7. 本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 8. 本公司擬為集康國際股份有限公司向第一銀行仁愛分行展期續約背書保證新台幣 8 仟萬元申請融資額度。 9. 本公司擬為集康國際股份有限公司向瑞興銀行民生分行展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。 10. 本公司處分科妍生物科技股份有限公司持股案。 	業經審計委員會通過後提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異議照案通過
第 1 屆 第 20 次 108.05.02	<ol style="list-style-type: none"> 1. 提報本公司簽證會計師獨立性及適任性評估結果。 2. 依例審議本公司民國一〇八年度會計師公費。 3. 本公司民國一〇八年第一季合併財務報告。 4. 修訂本公司「薪酬委員會組織規程」部分條文案。 5. 本公司增訂「處理董事要求之標準作業程序」案。 6. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 7. 修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案。 8. 本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 9. 本公司擬為 EG Healthcare, Inc. 向國泰世華商業銀行馬尼拉分行新增背書保證披索 5 仟萬元申請融資額度。 10. 本公司擬為集康國際股份有限公司向永豐商業銀行西湖分行展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。 11. 本公司處分 3-D Matrix, Ltd. 公司持股案。 	業經審計委員會通過後提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異議照案通過

第 2 屆 第 1 次	108.08.01	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司一〇八年前二季合併財務報表。 2.修訂本公司「誠信經營守則」部分條文案。 3.本公司擬向新光國際租賃(股)公司購買轉投資新光佳醫資產管理事業(股)公司部份股權案。 4.本公司為業務往來集康國際(股)公司及香港商佳特透析服務股份有限公司台灣分公司擔任履約保證人案。 5.本公司擬取消對集康國際(股)公司向瑞興銀行民生分行展期續約背書保證額度新台幣 1 億元案。 6.本公司擬為集康國際(股)公司向凱基銀行企業金融處展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。 7.本公司擬為集康國際股份有限公司向國泰世華銀行企金事業處展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。 	業經審計委員會通過後提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異議照案通過
第 2 屆 第 2 次	108.08.28	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司擬投資 100%持有之子公司佳醫資產管理事業股份有限公司。 2.本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 3.本公司擬為集康國際(股)公司向合作金庫商業銀行臺北分行展期續約背書保證新台幣 2 億元申請融資額度。 	業經審計委員會通過後提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異議照案通過
第 2 屆 第 3 次	108.11.07	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司一〇八年前三季合併財務報表。 2.作廢本公司「監察人之職權範疇規則」及「監察人會議議事規則」案。 3.修訂本公司「董事會議事規範」及「道德行為準則」部分條文案。 4.修訂本公司「子公司監理控制作業」、「內部重大資訊處理作業程序」、「董監事提名審查標準及作業流程辦法」、「申請暫停及恢復交易作業程序」及「企業社會責任實務守則」部分條文案。 5.修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」部分條文案。 6.本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 7.本公司擬辦理一〇八年度現金增資發行新股案 	業經審計委員會通過後提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異議照案通過
第 2 屆 第 4 次	108.12.26	<ol style="list-style-type: none"> 1.訂定本公司民國一〇九年度稽核計劃。 2.本公司民國一〇九年度預算報告案。 3.本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 4.本公司擬為集康國際(股)公司向華南銀行南京東路分行新增背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。 5.本公司擬為佳愛股份有限公司向合作金庫商業銀行台北分行展期續約背書保證新台幣 1,000 萬元申請融資額度。 	業經審計委員會通過後提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異議照案通過

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司 108 年度無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：本公司每季至少召開一次審計委員會，其中獨立董事可與公司財會主管、稽核主管及會計師就公司財務、業務狀況直接溝通，獨立董事查閱財務報告時，除由財會主管說明解釋外，亦可進一步與會計師討論，108 年度溝通情形請詳公司網站股東專區。

註 1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		<p>1. 本公司為建立良好之公司治理制度，及符合公司治理評鑑指標，爰參照臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心共同制定之「上市上櫃公司治理實務守則」相關規定及配合公司目前實際運作情形，已於民國 104 年 5 月 7 日董事會通過制訂「公司治理實務守則」。</p> <p>2. 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」、「誠信經營守則」之相關規範執行及運作並定期檢視公司治理落實情形並據以改進，執行情形尚無重大差異。公司治理相關準則已揭露於本公司網站公司治理專區 (http://www.excelsiormedical.com.tw/enfcom.htm) 及公開資訊觀測站。</p>	符合
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		由本公司、曜亞公司及久裕公司設置發言人及代理發言人，負責回應股東之各項建議，截至目前並未發生糾紛等問題。	符合
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		本公司、曜亞公司及久裕公司透過內部人持股暨設質情形回報及臺灣集中保管結算所股份有限公司提供之股東名冊，掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者。	符合
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		除依相關辦法執行外，藉由指派法人代表實際參與各關係企業董事會之決策管理暨經營控管機制。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因																																																																																																																																																																							
	是	否	摘要說明																																																																																																																																																																								
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司及曜亞公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，所有內部重大資訊處理作業程序之揭露均依該程序辦理。 久裕公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」，明文禁止相關情事；另本公司新任董監事及經理人等內部人，於就任時均分發「公司內部人股權交易宣導手冊」，以利內部人遵循相關規定。	符合																																																																																																																																																																							
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		<p>本公司係依據「董事及監察人選舉辦法」考量董事會之整體配置及成員之多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬定適當之多元方針。本公司於105年6月董事改選後設置三席獨立董事，另曜亞公司及久裕公司業已設置三席獨立董事，各公司均依循法令規定辦理。</p> <p>目前董事成員及背景如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">職稱</th> <th rowspan="2">董事會成員</th> <th rowspan="2">國籍</th> <th rowspan="2">性別</th> <th colspan="4">年齡</th> <th colspan="3">獨立董事任期</th> <th rowspan="2">產業背景</th> <th rowspan="2">經營管理</th> <th rowspan="2">會計財務</th> <th rowspan="2">國際宏觀</th> <th rowspan="2">危機處理</th> </tr> <tr> <th>31-40</th> <th>51-60</th> <th>61-70</th> <th>71-80</th> <th>3-6年</th> <th>6-9年</th> <th>9年以上</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事長</td> <td>傅輝東</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>法人董事</td> <td>陳敦領</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>法人董事</td> <td>高省</td> <td>中華民國</td> <td>女</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>王明廷</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>謝炎盛</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>傅若軒</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>詹資生</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>張五益</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>郭育嘉</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> </tbody> </table>	職稱	董事會成員	國籍	性別	年齡				獨立董事任期			產業背景	經營管理	會計財務	國際宏觀	危機處理	31-40	51-60	61-70	71-80	3-6年	6-9年	9年以上	董事長	傅輝東	中華民國	男			V					V	V		V	V	法人董事	陳敦領	中華民國	男			V					V	V		V	V	法人董事	高省	中華民國	女		V						V	V	V	V	V	董事	王明廷	中華民國	男				V				V	V	V	V	V	董事	謝炎盛	中華民國	男			V					V	V		V	V	董事	傅若軒	中華民國	男	V							V	V		V	V	獨立董事	詹資生	中華民國	男				V			V		V	V	V	V	獨立董事	張五益	中華民國	男				V		V			V	V	V	V	獨立董事	郭育嘉	中華民國	男		V			V				V		V	V	符合
職稱	董事會成員	國籍	性別					年齡				獨立董事任期								產業背景	經營管理	會計財務	國際宏觀	危機處理																																																																																																																																																			
				31-40	51-60	61-70	71-80	3-6年	6-9年	9年以上																																																																																																																																																																	
董事長	傅輝東	中華民國	男			V					V	V		V	V																																																																																																																																																												
法人董事	陳敦領	中華民國	男			V					V	V		V	V																																																																																																																																																												
法人董事	高省	中華民國	女		V						V	V	V	V	V																																																																																																																																																												
董事	王明廷	中華民國	男				V				V	V	V	V	V																																																																																																																																																												
董事	謝炎盛	中華民國	男			V					V	V		V	V																																																																																																																																																												
董事	傅若軒	中華民國	男	V							V	V		V	V																																																																																																																																																												
獨立董事	詹資生	中華民國	男				V			V		V	V	V	V																																																																																																																																																												
獨立董事	張五益	中華民國	男				V		V			V	V	V	V																																																																																																																																																												
獨立董事	郭育嘉	中華民國	男		V			V				V		V	V																																																																																																																																																												

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	本公司具員工身份之董事占比為 11%，獨立董事占比為 33%、女性董事占比為 11%，3 位董事年齡在 70 歲以上，3 位在 60~69 歲，3 位在 60 歲以下。董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。 本公司已於民國 100 年 12 月設置薪資報酬委員會，並於 105 年 6 月設置審計委員會；曜亞公司已於民國 100 年 12 月設置薪資報酬委員會，並於民國 101 年 06 月設置審計委員會；久裕公司已於民國 100 年 12 月設置薪資報酬委員會，並於民國 101 年 06 月設置審計委員會。	尚未設置其他功能性委員會，其餘公司治理運作均由各單位依其職掌負責。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，每年將定期進行董事會績效評估，由各董事針對董事會的運作、文化，內外部關係經營、自我評估等面向評量，並統計其結果報告董事會。 108 年度內部評鑑(董事會、審計委員會、薪資報酬委員會及董事成員)已辦理完成，並於 109 年 3 月 12 日提報董事會。	符合
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」，每年定期依據「會計師適任性、獨立性評核表」評估皆符合獨立性及適任性(註 1)，並向簽證會計師取具獨立性聲明書，並就評估結果提報董事會。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司由總經理室、曜亞公司及久裕公司由財會處擔任公司治理兼職單位，負責於公開資訊觀測站或公司網站提供即時訊息予股東、提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。	符合
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司、曜亞公司及久裕公司均已建立公司發言人制度，並各於公司網站之股東專區設有電話及電子郵件之聯絡資料，由專人作為溝通之管道，公司網站已設置利害關係人專區，相關網址如下： http://www.excelsiormedical.com.tw/contact.htm	符合
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司、曜亞公司及久裕公司均已委任統一綜合證券股份有限公司擔任股務代辦機構辦理股東會事務。	符合
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		本公司、曜亞公司及久裕公司均已建構專屬網站，可由網站逕行連結至公開資訊觀測站查詢相關內容。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等) ?	V		本公司、曜亞公司及久裕公司已設置專人負責資料蒐集、揭露、並落實發言人制度為對外溝通之橋樑，並依法將法人說明會過程放置於公司網站。	符合
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		本公司、曜亞公司及久裕公司於年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	部分符合
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊 (包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等) ?	V		<p>1. 員工權益：除依法成立職工福利委員會及勞工退休準備金監督委員會，統籌辦理職工福利金及退休準備金之籌劃、提撥、保管、動用及相關法令所規範之相關事宜外，並定期舉辦勞資會議，作為勞方與公司間溝通的橋樑，凡是政策之宣導、員工的心聲與輔導均採雙向溝通式進行，對於員工各項權益的維護及福利制度的執行，皆以法令規範為依據。</p> <p>2. 僱員關懷：合併公司相當重視員工的安全與身心健康，於辦公室的設計裝潢方面，除考量防震、防焰及隔音等因素，以提供員工最舒適安全的工作環境外，各層樓進出口皆安裝門禁卡、保全系統及監視器。同時相當注重辦公環境之清潔，定期進行清掃及消毒工作，並於各辦公區域置放空氣清淨機，提升工作環境品質。另每年均提供員工免費健康檢查，協助員工留意及改善身體健康。員工於個人工作及生活上遇有困難、壓力或挫折需尋求協助或申訴時，亦會安排直屬上司及人力資源室為諮詢窗口，以進行協助解決問題。</p>	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>3.投資者關係：為維護股東權益，使投資大眾便於瞭解合併公司之經營狀況，本公司、曜亞公司及久裕公司除依規定揭露相關資訊於公開資訊觀測站外，並進一步於公司網站架設「投資人專區」，定期更新各項股務財務資訊，以供投資人查詢。</p> <p>4.供應商關係：合併公司與各供應商均保持良好互動關係，並不定期派遣專業人員參與供應商之產品教育訓練及促銷活動，學習相關產品設備知識，提升品質，建立合作夥伴關係，創造雙贏局面。</p> <p>5.利害關係人之權利：本公司、曜亞公司及久裕公司網站設有投資人專區之服務信箱及處理窗口，除有發言人及代理發言人外，亦有股務代理機構「統一綜合證券股份有限公司」處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議事項等，若涉及法律問題，則由聘請之律師顧問或法務人員進行處理，以維護利害關係人權益。</p> <p>6.董事、監察人及經理人進修之情形：本公司、曜亞公司及久裕公司不定期提供董事及經理人需注意之相關法規資訊及相關單位舉辦之專業知識進修課程資訊，並已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定進修，108年度進修情形請詳見註2說明。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依據公司產業特性訂定各項管理辦法與規章，並據以進行風險管理及評估。</p> <p>8.客戶政策之執行情形：本公司與客戶往來保持良好關係，以維持長久穩定合作，創造公司與客戶雙贏契機。</p> <p>9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形 (1)本公司已為各董監事及重要職員投保責任險，最近投保期間自108年11月至109年11月，保額計美金1,000萬</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			<p>元。</p> <p>(2)曜亞公司已為各董監事及重要職員投保責任險，最近投保期間自 109 年 02 月至 110 年 02 月，保額計美金 300 萬元。</p> <p>(3)久裕公司已為各董監事投保責任險，最近投保期間自 108 年 12 月至 109 年 12 月，保額計美金 300 萬元。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>本公司將於公司網站加強揭露相關資訊，以符合公司治理之規範。其他本公司尚未改善之事項，將視公司之規劃逐步改善與落實。</p>			

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

佳醫健康事業股份有限公司
委任會計師獨立性及適任性評估表

編號	評 估 指 標	是	否
獨立性受自我利益 (係指經由審計客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與審計客戶發生利益上之衝突)			
(一)	會計師是否無持有公司或關係企業股票或其他有價證券？	v	
(二)	與會計師間是否無直接或重大間接財務利益關係？	v	
(三)	與會計師間是否無重大密切之商業關係？	v	
(四)	是否無與會計師間有潛在之僱傭關係？	v	
獨立性受自我評估之影響 (係指會計師執行非審計服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或審計服務小組成員曾擔任審計客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該審計案件之職務)			
(一)	委任會計師事務所編製之原始文件是否無用於確信服務案件之重大或重要的事項？	v	
(二)	委任會計師事務所審計服務小組成員目前或最近二年內是否無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	v	
(三)	對會計師或其事務所是否無提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目？	v	
獨立性受辯護之影響 (係指審計服務小組成員成為審計客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑)			
(一)	是否無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券？	v	
(二)	除依法令許可之業務外，是否無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護？	v	
熟悉度對獨立性之影響 (指藉由與審計客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益)			
(一)	事務所審計服務小組成員與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員是否無親屬關係？	v	
(二)	是否無卸任一年以內之委任事務所之共同執業會計師擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	v	
(三)	是否無收受本公司或董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠？	v	
脅迫對獨立性之影響 (指係指審計服務小組成員承受或感受到來自審計客戶之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑)			
(一)	委任會計師及其事務所是否無威脅提起法律訴訟？	v	
(二)	會計師簽連續簽證是否無超過 7 年？	v	
(三)	是否無威脅解除審計案件之委任或續任？	v	
(四)	是否無為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作？	v	
(五)	委任會計師是否出具超然獨立聲明書？	v	
評估結果	上述評估指標皆符合獨立性及適任性。		

註 2：108 年度本公司、曜亞公司及久裕公司董事進修情形(以 108 年 12 月 31 日之職務列示)

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
本公司	董事長	傅輝東	108/11/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3
			108/11/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從證券市場不法案例談董監事責任	3
	董事	王明廷	108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	6
	董事	謝炎盛	108/05/15	臺灣證券交易所	氣候相關財務揭露(TCFD)推廣論壇	3
			108/07/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業經營決策商業考量之法律風險	3
	董事 法人代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領	108/07/26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			108/11/01	臺灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3
	董事 法人代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：高省	108/07/26	社團法人公司治理專業人員協會	董事會效能與薪酬研討會	6
			108/11/21	臺灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3
			108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	3
	董事	傅若軒	108/08/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	3
	獨立董事	詹資生	108/07/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	3

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
	獨立董事	張五益	108/07/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			108/11/06	臺灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3
	獨立董事	郭育嘉	108/07/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	3
曜亞公司	董事長	傅輝東	108/11/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3
			108/11/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從證券市場不法案例談董監事責任	3
	董事 法人代表	王明廷	108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	6
	董事	傅若軒	108/08/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	3
	董事 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：黃介青	108/05/24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「重大消息」在經濟犯罪中的關鍵角色：法律責任與案例探討	3
			108/12/04	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「假外資不法證券交易」案例解析與法律責任探討	3
	董事 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：楊龍和	108/07/26	社團法人公司治理專業人員協會	董事會效能與薪酬研討會	3
			108/09/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度上市櫃公司衍生性商品避險實務研討會	3

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
	董事 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：游舒帆	108/12/25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	數位經濟時代之下內稽內控實務	6
	獨立董事	陳協裕	108/07/31	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
			108/12/13	財團法人中華民國證券暨	108年度上市櫃公司衍生性商品避險實務研討會	3
	獨立董事	施美惠	108/02/26	中華民國會計師公會全國聯合會	透過 APG 評鑑，會計師的新挑戰	3
			108/03/29	中華民國會計師公會全國聯合會	台商資金匯回之稅法解釋令及成功實例解析	3
			108/06/26	中華民國會計師公會全國聯合會	境外金融中心經濟實質法與台資企業與個人因應之道	3
			108/08/02	中華民國會計師公會全國聯合會	營所稅最新解釋函令解析及納保法稅務行政救濟案例	3
			108/08/19	中華民國會計師公會全國聯合會	因應新公司法修正之公司登記相關問題	3
	獨立董事	楊裕明	108/07/26	社團法人公司治理專業人員協會	董事會效能與薪酬研討會	3
			108/07/31	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
			108/11/27	社團法人中華民國治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	3
	久裕公司	董事長之 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：傅輝東	108/11/20	財團法人中華民國證券暨 期貨市場發展基金會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討
108/11/21				財團法人中華民國證券暨 期貨市場發展基金會	從證券市場不法案例談董監事責任	3
董事 法人代表		佳醫健康事業(股)公司 法人代表：王明廷	108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	6
董事 法人代表		佳醫健康事業(股)公司 法人代表：張明正	108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	6

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
	董事法人代表	佳儀投資(股)公司 法人代表：薛福全	108/12/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從企業舞弊防制談董事會職能	3
			108/12/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新稅法變革對企業營運的影響	3
	董事	黨天健	108/12/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業面對資訊安全治理之探討	3
			108/12/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務危機預警與類型分析	3
	董事法人代表	林鳳(股)公司 法人代表：李立中	108/12/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業面對資訊安全治理之探討	3
			108/12/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務危機預警與類型分析	3
	獨立董事	張五益	108/07/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			108/11/06	臺灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3
	獨立董事	詹資生	108/07/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	3
	獨立董事	楊裕明	108/07/26	社團法人公司治理專業人員協會	董事會效能與薪酬研討會	3
			108/07/31	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
			108/11/27	社團法人中華民國治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	3

註 2：108 年度經理人進修情形(以 108 年 12 月 31 日之職務列示)

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
本公司	總經理	張明正	108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	6
本公司	副總經理	王明廷	108/11/27	社團法人中華公司治理協會	第十五屆公司治理國際論壇	6
本公司	財務長	周臣孝	108/11/11 至 108/11/12	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)								兼任 其他 公開 發行 公司 薪資 報酬 委員 會成 員家 數	備註 (註 3)
		商務、法 務、財 務、會 計或 公司 業務 所需 相關 料系 之公 私立 大專 院校 講 師以 上	法官、 檢察 官、 會計 師或 其他 與公 司業 務所 需之 國家 考試 及格 領有 證書 之專 門職 業及 技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或 公務 業務 所需 之工 作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	詹資生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	不適用
獨立董事	張五益		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	不適用
其他	施美惠		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	不適用

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：108 年 07 月 03 日至 111 年 06 月 17 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次 (A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	詹資生	3	0	100%	
委員	張五益	3	0	100%	
委員	施美惠	3	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：本公司 108 年度無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：本公司 108 年度無此情形。
- 三、最近一年薪資報酬委員會運作情形：

董事會 屆次及日期	內 容	決議結果	公司對薪委會 意見之處理
第 3 屆 第 10 次 108.03.20	1. 審議本公司一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分配案。	委員會全體成員同意通過	全體出席董事一致無異議照案通過
第 4 屆 第 1 次 108.08.01	1. 本公司董事一〇七年度酬勞分配案。 2. 本公司經理人一〇七年度員工酬勞分配案。	委員會全體成員同意通過	全體出席董事一致無異議照案通過
第 4 屆 第 2 次 108.12.26	1. 本公司經理人一〇七年度員工酬勞(第二次)分配案。 2. 本公司一〇八年度經理人年終獎金發放案。 3. 本公司一〇八年度現金增資發行新股員工可認分配案。	委員會全體成員同意通過	全體出席董事一致無異議照案通過

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司為防範因風險所帶來的損失，依經營理念及重大性原則訂定相關管理政策，涵蓋履行企業社會責任，重視利害關係人之權益，注重環境、社會與公司治理之議題，對可能造成本公司之潛在風險進行辨識、評估、處理及監控，並定期追蹤。	符合
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		合併公司尚未設置專責單位，主要由總經理室、財會處、職工福利委員會及財團法人佳醫基金會等協助辦理。	部分符合
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司非屬製造業，故不適用ISO14001 或類似之環境管理系統驗證，但仍致力推動環保活動，強力宣導節約用水(電)，以減少對環境的傷害與負擔。合併公司之相關產品並無廢棄物之產生，其餘垃圾處理依據大樓管理委員會相關規定處理，另久裕公司訂有「勞工安全衛生手冊」，作為工作環境管理指標。	符合
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		合併公司致力推出節能省電及減少重覆包裝的產品為首要目標，並於內部提倡節約用電(水)，以減少對環境的傷害與負擔。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		全球氣候變遷形成氣候異常頻繁，本公司審視氣候變遷對公司造成的潛在風險，並發展其因應對策及行動方案，降低企業營運的氣候風險。	符合
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		本公司已制定「公司節能減碳管理辦法」，宣導冷氣不低於攝氏 25 度，適度關閉無人或少人辦公區域之空調系統與照明設備；燈具之汰換以節能 LED 照明設備為主，並不定期執行節能及資源回收之宣導。本公司於公開資訊觀測站公告之二氧化碳排放量民國 107 年度為 382,379 公斤及民國 108 年度為 363,237 公斤，已略見其成效。	符合
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		合併公司依據勞動基準法及性別平等工作法等相關法令，另本公司訂有「員工工作規則」，以平等的聘用原則及相互尊重的工作態度，提供員工更加良善之工作環境。	符合
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司已訂定各項員工福利措施並施行之，請參閱本年報「伍、營運概況/五、勞資關係」之說明。亦於本公司章程第 25 條規定本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，108 年度員工酬勞分派金額為 32,365,495 元。	符合
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		合併公司非常重視員工工作環境之安全，並參與大樓管理委員會每年舉辦一次有關消防演習之宣導作業，另成立職工福利委員會，每年辦理一次公司在職員工健康檢查等各項福利措施及各項補助作業，並依法辦理勞工保險、全民健康保險及團體保險，藉以保障員工權益。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		合併公司定期舉辦經驗傳承教育訓練，藉以有效提升員工之職涯能力，培養員工之專業技能。	符合
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，以落實企業社會責任並保護客戶隱私及權益，包含銷售後之客戶服務及維修保固，並於公司網站設置產品註冊與維修進度查詢專區，並設置 0800 免費專線，由專業客服人員回答任何疑問。另合併公司非製造業，故無研發及生產之作業流程。	符合
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		本公司主要供應商多為歐美日地區之醫藥產業相關原廠，故於採購前本公司均審慎評估該產品是否符合國內外之法規要求，並依據「公司誠信經營守則」之規定於簽訂契約時，合約書應明訂遵守誠信經營政策，共同致力提升企業社會責任。	符合
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司尚未參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，但本公司仍會持續實踐企業社會責任並視政府法令及國際趨勢訂定相關政策。	尚未符合
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，將積極實踐企業社會責任，以符合平衡環境、社會及公司治理發展之國際趨勢，本公司及關係企業之整體營運活動均遵循「企業社會責任實務守則」之規範運作。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 除致力本業經營發展外，本公司亦相當注重社會公益，秉持回饋社會之心，於 108 年度持續進行各項捐助活動，如捐贈台灣基督長老教會新樓醫療財團法人台南新樓醫院、天主教靈醫會醫療財團法人、社團法人台灣腎臟醫學會、台灣傷口造口及失禁護理學會等。				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
另佳醫健康基金會舉辦花蓮弱勢及獨居老人冬令救助、推動社區醫學發展，結合地區社團辦理醫療保健活動、與國內外醫療團體或學術機構合作培訓醫護相關產業之專業人才等。				

(六) 落實誠信經營情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>本公司、曜亞公司已制訂「誠信經營守則」，久裕公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」，業經董事會通過並由稽核室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。</p> <p>為防範不誠信行為之發生，本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，設立明確有效之獎懲制度，並據以進行稽核、分析及評估。</p> <p>「誠信經營守則」中規定，禁止各種不合理之利益輸送，並適時針對董事、經理人及實質執行業務控制者舉辦教育訓練宣導。另本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」並落實執行。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	V		<p>合併公司對於往來之客戶及廠商均建立評核機制，與其訂立合約時，對雙方之權利義務均詳訂其中並明訂遵守誠信經營政策，以落實誠信經營原則。</p>	<p>符合</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		久裕公司明訂由財務行政處負責誠信經營政策與防範方案之制定，並由內部稽核人員負責監督執行，作成稽核報告提報董事會，其餘公司雖尚未設置推動企業誠信經營專職單位，仍由各部門依其職務範疇盡力履行企業社會責任，並由內部稽核人員負責監督執行。	尚未完全符合
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，如有利益衝突等相關情事，公司內部員工除可向直屬部門主管報告外，亦可向權責受理單位檢舉。	符合
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		為確保誠信經營之落實，合併公司建立有效之會計制度及內部控制制度，並由內部稽核人員定期查核前項制度之遵循情形。	符合
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		合併公司不定期於年度重要會議宣導誠信經營等重大政策，本公司業務單位於108年舉辦與誠信經營議題相關之教育訓練計80人次，合計80人時。	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p>	V		本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，對於違反誠信經營及道德行為準則規定之情事，公司股東、投資人等利害關係人可向發言人及代理發言人檢舉，公司客戶、供應商、承攬商可向財務長及稽核主管，本公司內部員工可向人力資源單位報告，經查明情事屬實，會依情節重大程度予以懲戒。	符合
<p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p>	V		公司同仁如發覺公司之董事、經理人、員工或具有實質控制能力者，於從事商業行為之過程中有出現違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，應提出具體之人事時地物等資料，向受理單位提出檢舉，並應於調查完畢後，向董事會提出調查報告，由董事會決定懲處方式並聽取被檢舉人申訴意見。	符合
<p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		受理單位對於檢舉人身分及檢舉內容應確實保密。	符合
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		本公司、曜亞公司及久裕公司設有網站揭露企業文化、經營方針及誠信經營等資訊。	符合
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司、曜亞公司及久裕公司係依「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營守則」，並依該守則確實執行，故無差異之情事。</p>				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）			
<p>(一) 合併公司均遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市櫃公司相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基石。</p> <p>(二) 本公司、曜亞公司及久裕公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，所有內部重大資訊處理作業程序之揭露均依該程序辦理，簡要說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 設置處理內部重大資訊專責單位相關事宜，所有重大資訊之相關文件符合公司內部簽核流程。 2. 董事、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定。知悉公司內部重大資訊之董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。 3. 公司以外之機構或人員因參與公司併購、重要備忘錄、策略聯盟、其他業務合作計畫或重要契約之簽訂，應簽署保密協定，並不得洩露所知悉之公司內部重大資訊予他人。 4. 對外揭露內部重大資訊應秉持 a. 資訊之揭露應正確、完整且即時、b. 資訊之揭露應有依據及 c. 資訊應公平揭露。 5. 公司內部重大資訊之揭露，除法律或法令另有規定外，應由公司發言人或代理發言人處理，並應確認代理順序；必要時，得由公司負責人直接負責處理。本公司發言人及代理發言人之發言內容應以本公司授權之範圍為限，且除公司負責人、發言人及代理發言人外，公司人員非經授權不得對外揭露內部重大資訊。 			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

請參閱本公司網站(<http://www.excelsiormedical.com.tw>)投資人專區項目下，設置有公司治理專區，並揭露內部稽核之組織及運作、公司章程、取得或處分資產程序、背書保證作業程序供投資人及相關人員查詢。

曜亞公司及久裕公司之公司治理守則及相關規章請參閱公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>)。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊

本公司、曜亞公司及久裕公司目前均已設置三席獨立董事，並透過設置審計委員會及薪資報酬委員會來監督公司治理之實際運作，並及時申報重大訊息及各項上市櫃公司應行申報事項，盡力達成上市櫃公司資訊評鑑所訂定之各項指標，已落實公司治理制度。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

佳醫健康事業股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：109 年 03 月 12 日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇九年三月十二日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佳醫健康事業股份有限公司

董事長：傅 輝 東

總經理：張 明 正

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處分、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議事項及執行情形之檢討

會議類別	會議日期	重要決議事項	決議結果	執行情形
股東會	108.06.16	1. 本公司一〇七年度決算表冊案。	經投票表決：贊成 92,069,343 權 (含電子投票 6,383,803 權)/98.690%，反對 1,487 權 (含電子投票 1,487 權) / 0.002%，棄權/未投票 1,220,421 權(含電子投票 1,218,221 權)/1.308%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議通過。
		2. 本公司一〇七年度盈餘分派案。	經投票表決：贊成 92,255,843 權 (含電子投票 6,570,303 權)/98.890%，反對 2,487 權(含電子投票 2,487 權)/0.003%，棄權/未投票 1,032,921 權 (含電子投票 1,030,721 權)/1.107%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	股東會決議通過配發現金股利 384,446,910 元(每股新台幣 3 元)，並於 108 年 8 月 23 日完成配發作業。
		3. 修訂本公司「公司章程」案	經投票表決：贊成 92,252,551 權(含電子投票 6,567,011 權)/98.887%，反對 5,778 權 (含電子投票 5,778 權) /0.006%，棄權/未投票 1,032,922 權 (含電子投票 1,030,722 權)/1.107%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議通過，並於 108.07.17 完成變更登記。
		4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	經投票表決：贊成 87,399,796 權(含電子投票 1,714,256 權)/93.685%，反對 4,858,533 權(含電子投票 4,858,533 權) /5.208%，棄權/未投票 1,032,922 權(含電子投票 1,030,722 權)/ 1.107%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議訂定。
		5. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案	經投票表決：贊成 92,252,511 權(含電子投票 6,566,971 權)/98.887%，反對 5,818 權 (含電子投票 5,818 權) /0.006%，棄權/未投票 1,032,922 權 (含電子投票 1,030,722 權)/1.107%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議訂定。

會議類別	會議日期	重要決議事項	決議結果	執行情形
		6. 修訂本公司「背書保證辦法」案	經投票表決：贊成 92,252,515 權(含電子投票 6,566,975 權)/98.887%，反對 5,815 權(含電子投票 5,815 權)/0.006%，棄權/未投票 1,032,921 權(含電子投票 1,030,721 權)/1.107%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議訂定。
		7. 選舉本公司第十二屆董事(含獨立董事)案	選任董事九席(含獨立董事三席)。	已選任董事九席(含獨立董事三席)。
		8. 解除本公司董事競業禁止之限制案。	經投票表決：贊成 87,043,747 權(含電子投票 1,358,207 權)/93.303%，反對 5,174,451 權(含電子投票 5,174,451 權)/5.547%，棄權/未投票 1,073,053 權(含電子投票 1,070,853 權)/ 1.150%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數三分之二，本案照案通過。	已依股東會決議通過。

2. 最近年度及截至年報刊印日止董事會重要決議

公司於民國一〇八年度及至年報刊印日止共召開十二次董事會，重要決議摘要如下：

董事會	內 容	獨立董 事意見	獨董持反 對或保留 意見	公司對獨 立董事意 見之處理	決議 結果
第 11 屆 第 25 次	108.3.20 1.通過出具本公司一〇七年度「內部控制制度聲明書」。 2.通過審議本公司一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 3.通過本公司一〇七年度決算表冊案。 4.通過本公司一〇七年度盈餘分派案。 5.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 6.通過修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 7.通過修訂本公司「董事會績效評估辦法」部分條文案。 8.通過選舉本公司第十二屆董事(含獨立董事)。 9.通過提名本公司第十二屆董事(含獨立董事)候選人名單案。 10.通過擬解除本公司新任董事競業禁止之限制案。 11.通過擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。 12.通過召開本公司一〇八年股東常會與訂定受理股東提案(名)權等相關事宜。 13.通過本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 14.通過本公司擬為集康國際股份有限公司向第一銀行仁愛分行展期續約背書保證新台幣 8 仟萬元申請融資額度。 15.通過本公司擬為集康國際股份有限公司向瑞興銀行民生分行展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。 16.通過本公司處分科妍生物科技股份有限公司持股案。	照 案 通 過	無	不適用	1.公司章程修正案依據審計委員會決議，不增訂第二十四條之一，其餘修訂條文案業經董事會通過。 2.其他議案經全體出席董事一致無異議照案通過

董事會		內 容	獨立董 事意見	獨董持反 對或保留 意見	公司對獨 立董事意 見之處理	決議 結果
第 11 屆 第 26 次	108.5.2	1.通過提報本公司簽證會計師獨立性及適任性評估結果。 2.通過依例審議本公司民國一〇八年度會計師公費。 3.通過本公司民國一〇八年第一季合併財務報告。 4.通過審核本公司股東會第十二屆董事(含獨立董事)候選人之提名資格。 5.通過修訂本公司「薪酬委員會組織規程」部分條文案。 6.通過本公司增訂「處理董事要求之標準作業程序」案。 7.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 8.通過修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案。 9.通過本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 10.通過本公司擬為 EG Healthcare, Inc.向國泰世華商業銀行馬尼拉分行新增背書保證披索 5 仟萬元申請融資額度。 11.通過本公司擬為集康國際股份有限公司向永豐商業銀行西湖分行展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。 12.通過本公司處分 3-D Matrix,Ltd.公司持股案。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過
第 12 屆 第 1 次	108.06.18	通過推選本公司董事長及副董事長案。	推 選 傅 輝 東 先 生 為 董 事 長 ， 高 省 女 士 為 副 董 事 長	無	不適用	出 席 董 事 一 致 推 選 傅 輝 東 先 生 為 董 事 長 ， 高 省 女 士 為 副 董 事 長
第 12 屆 第 2 次	108.7.3	1.通過選任本公司薪資報酬委員會委員案。 2.通過訂定本公司 108 年現金股利除息基準日相關事宜。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過

董事會		內 容	獨立董 事意見	獨董持反 對或保留 意見	公司對獨 立董事意 見之處理	決議 結果
第 12 屆 第 3 次	108.8.1	1.通過本公司一〇八年前二季合併財務報表。 2.通過修訂本公司「誠信經營守則」部分條文案。 3.通過本公司擬向新光國際租賃(股)公司購買轉投資新光佳醫資產管理事業(股)公司部份股權案。 4.通過本公司為業務往來集康國際(股)公司及香港商佳特透析服務股份有限公司台灣分公司擔任履約保證人案。 5.通過本公司擬取消對集康國際(股)公司向瑞興銀行民生分行展期續約背書保證額度新台幣 1 億元案。 6.通過本公司擬為集康國際(股)公司向凱基銀行企業金融處展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度案。 7.通過本公司擬為集康國際股份有限公司向國泰世華銀行企金事業處展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度案。 8.通過本公司董事一〇七年度酬勞分配案。 9.通過本公司經理人一〇七年度員工酬勞分配案。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過
第 12 屆 第 4 次	108.8.28	1.通過本公司擬投資 100%持有之子公司佳醫資產管理事業股份有限公司案。 2.通過本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 3.本公司擬為集康國際(股)公司向合作金庫商業銀行臺北分行展期續約背書保證新台幣 2 億元申請融資額度案。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過
第 12 屆 第 5 次	108.11.7	1.通過本公司一〇八年前三季合併財務報表。 2.通過作廢本公司「監察人之職權範疇規則」及「監察人會議議事規則」案。 3.通過修訂本公司「董事會議事規範」及「道德行為準則」部分條文案。 4.通過修訂本公司「子公司監理控制作業」、「內部重大資訊處理作業程序」、「董監事提名審查標準及作業流程辦法」、「申請暫停及恢復交易作業程序」及「企業社會責任實務守則」部分條文案。 5.通過修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」部分條文案。 6.通過本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 7.通過本公司擬辦理一〇八年度現金增資發行新股案。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過

董事會		內 容	獨立董 事意見	獨董持反 對或保留 意見	公司對獨 立董事意 見之處理	決議 結果
第 12 屆 第 6 次	108.12.26	1.通過訂定本公司民國一〇九年度稽核計劃。 2.通過本公司民國一〇九年度預算報告案。 3.通過本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 4.通過本公司擬為集康國際(股)公司向華南銀行南京東路分行新增背書保證新台幣 1 億元申請 融資額度案。 5.通過本公司擬為佳愛股份有限公司向合作金庫商業銀行台北分行展期續約背書保證新台幣 1,000 萬元申請融資額度案。 6.通過本公司經理人一〇七年度員工酬勞(第二次)分配案。 7.通過本公司一〇八年度經理人年終獎金發放案。 8.通過本公司一〇八年度現金增資發行新股員工可認分配案。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過
第 12 屆 第 7 次	109.1.17	1.通過本公司一〇八年度經理人年終獎金發放修正案。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過
第 12 屆 第 8 次	109.3.12	1.通過出具本公司一〇八年度「內部控制制度聲明書」。 2.通過審議本公司一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 3.通過本公司一〇八年度決算表冊案。 4.通過本公司一〇八年度盈餘分派案。 5.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 6.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 7.通過修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。 8.通過修訂本公司「審計委員會組織規程」部分條文案。 9.通過修訂本公司「薪酬委員會組織規程」部分條文案。 10.通過擬解除本公司部分董事競業禁止之限制案。 11.通過擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。 12.通過召開本公司一〇九年股東常會與訂定受理股東提案權等相關事宜。 13.通過本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 14.通過本公司擬為佳醫資產管理事業(股)公司向永豐商業銀行西湖分行新增背書保證 新台幣 5 仟萬元申請融資額度案。 15.通過本公司擬為佳醫資產管理事業(股)公司向元大商業銀行南京東路分行新增背書 保證新台幣 5 仟萬元申請融資額度案。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過

董事會		內 容	獨立董 事意見	獨董持反 對或保留 意見	公司對獨 立董事意 見之處理	決議 結果
第 12 屆 第 9 次	109.4.22	1.通過本公司擬參與子公司久裕企業股份有限公司現金增資發行新股案。 2.通過本公司擬為集康國際(股)公司向花旗(台灣)銀行展期續約背書保證新台幣 8 仟萬元申請融資額度案。 3.通過本公司擬為集康國際(股)公司向第一商業銀行中和分行新增背書保證新台幣 8 仟萬元申請融資額度案。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過
第 12 屆 第 10 次	109.5.5	1.通過提報本公司簽證會計師獨立性及適任性評估結果。 2.通過依例審議本公司民國一〇九年度會計師公費。 3.通過本公司民國一〇九年第一季合併財務報告。 4.通過本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 5.通過本公司擬為集康國際(股)公司向永豐商業銀行西湖分行展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。 6.通過本公司原向國泰世華商業銀行產業金融二區域中心申請綜合授信額度，因額度屆期申請展期。	照 案 通 過	無	不適用	全體出席董 事一致無異 議照案通過

- (十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容
無。
- (十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總
無。

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁	林琬琬	108.01-108.12	無

金額單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			√ (註 1)	
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		√		√
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元				
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元				
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元				
6	10,000 仟元 (含) 以上				

註：非審計公費為 424 仟元，其項目為：

(1) 移轉訂價複核、(2) 薪資資訊檢查表、(3) 兼營營業人營業稅額直接扣抵法查核

公司有下列情事之一者，應揭露會計師公費：

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：
無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形
(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	108 年度		109 年截至 05 月 05 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	傅 輝 東	0	0	33,230	0
董 事 暨大股東	佳赫投資(股)公司	0	0	1,054,537	0
董事法人 代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領	0	0	38,639	0
董事法人 代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：高 省	0	0	16,671	0
董事暨副總 經理	王 明 廷	0	0	15,636	0
董 事	謝 炎 盛	0	0	45,335	0
董 事	傅 若 軒	0	0	100,000	0
獨立董事	詹 資 生	0	0	28	0
獨立董事	張 五 益	0	0	0	0
獨立董事	郭 育 嘉	0	0	0	0
總經理	張 明 正	0	0	103,891	0
財務長	周 臣 孝	0	0	35,912	0
大股東	佳儀投資(股)公司	0	0	1,115,245	0

註 1：大股東係指持有本公司股份總額超過百分之十之股東。

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

截至 109 年 04 月 20 日停止過戶日止

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東或為配偶、二親等親或關係者，其名稱或姓名(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
佳儀投資(股)公司	15,773,454	11.18%	0	0	0	0	1. 佳赫投資(股)公司 及軒輝投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司	1. 對佳儀投資(股)公司採權益法評價之投資公司 2. 集康國際(股)公司為採權益法評價之被投資公司	
負責人：傅若軒	100,000	0.07%	0	0	0	0	1. 佳赫投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司 3. 軒輝投資(股)公司	1. 擔任佳赫投資(股)公司董事 2. 擔任集康國際(股)公司董事 3. 擔任軒輝投資(股)公司董事	
佳赫投資(股)公司	14,914,833	10.57%	0	0	0	0	1. 佳儀投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司 3. 軒輝投資(股)公司	1. 佳儀投資(股)公司為採權益法評價之被投資公司 2. 集康國際(股)公司為採權益法評價之被投資公司 3. 與軒輝投資(股)公司為同一負責人	
負責人：傅輝東	469,993	0.33%	1,645	0.00%	3,819,438 (註4)	2.71% (註4)	1. 集康國際(股)公司 2. 軒輝投資(股)公司	1. 擔任集康國際(股)公司董事 2. 擔任軒輝投資(股)公司董事長	
集康國際(股)公司	13,865,245	9.82%	0	0	0	0	1. 佳赫投資(股)公司及佳儀投資(股)公司 2. 軒輝投資(股)公司	1. 對集康國際(股)公司採權益法評價之投資公司 2. 對集康國際(股)公司採成本法評價之投資公司	
負責人：張憲政	35,000	0.02%	0	0	0	0	無	無	
久裕投資(股)公司	4,200,000	2.98%	0	0	0	0	無	無	
負責人：張俊仁	50,533	0.04%	91,786	0.07%	0	0	無	無	
軒輝投資(股)公司	3,819,438	2.71%	0	0	0	0	1. 佳赫投資(股)公司 2. 佳儀投資(股)公司 3. 集康國際(股)公司	1. 與佳赫投資(股)公司為同一負責人 2. 佳儀投資(股)公司為採權益法評價之被投資公司 3. 集康國際(股)公司為採成本法評價之被投資公司	
負責人：傅輝東	469,993	0.33%	1,645	0.00%	3,819,438 (註4)	2.71% (註4)	1. 佳赫投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司	1. 擔任佳赫投資(股)公司董事長 2. 擔任集康國際(股)公司董事	
林俊堯	1,435,000	1.02%	0	0	0	0	無	無	
花旗託管 D F A 新興市場核心證券投資專戶	1,194,706	0.85%	0	0	0	0	無	無	
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	1,114,527	0.79%	0	0	0	0	無	無	
王淑女	951,000	0.67%	0	0	0	0	無	無	
泰安產物保險(股)公司	932,964	0.66%	0	0	0	0	無	無	
負責人：李松季	0	0	0	0	0	0	無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

註4：軒輝投資(股)公司持有股數 3,819,438 股，持股比例 2.71%。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

109年03月31日 單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
佳特健康事業(股)公司	1,607,200	49.0%	0	0.0%	1,607,200	49.0%
集康國際(股)公司	35,708,258	44.7%	17,095,007	21.4%	52,803,265	66.1%
久裕企業(股)公司	17,612,921	39.5%	0	0.0%	17,612,921	39.5%
曜亞國際(股)公司	11,550,425	38.5%	0	0.0%	11,550,425	38.5%
Excelsior Healthcare Co., Limited	39,411,623	100.0%	0	0.0%	39,411,623	100.0%
佳愛(股)公司	1,150,874	98.0%	291	0.0%	1,151,165	98.0%
視捷光學科技(股)公司	2,434,870	44.5%	35,750	0.7%	2,470,620	45.1%
朝盈(股)公司	2,085,547	24.0%	0	0.0%	2,085,547	24.0%
佳醫健康事業(香港)(股)公司	53,154,741	64.4%	29,439,829	35.6%	82,594,570	100.0%
佳醫美人(股)公司	11,534,804	41.0%	15,154,496	53.9%	26,689,300	94.9%
佳醫資產管理事業(股)公司	80,000,000	100.0%	0	0.0%	80,000,000	100.0%
億代富國際(股)公司	3,228,550	28.7%	0	0.0%	3,228,550	28.7%
曜亞國際(香港)有限公司	0	0.0%	98,777,228	100.0%	98,777,228	100.0%
廣州市曜亞貿易有限公司	註2	0.0%	註2	100.0%	註2	100.0%
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	0	0.0%	2,150,000	50.0%	2,150,000	50.0%
台灣美德妥股份有限公司	0	0.0%	1,800,000	40.0%	1,800,000	40.0%
EG Healthcare Inc.	0	0.0%	5,293,454	99.9%	5,293,454	99.9%
Excelsior Renal Service Co., Limited	0	0.0%	73,375,728	49.0%	73,375,728	49.0%
Excelsior Investment (Malaysia)	0	0.0%	4,486,148	100.0%	4,486,148	100.0%
Renal Laboratories Sdn. Bhd.	0	0.0%	16,773,586	70.0%	16,773,586	70.0%
Medi-Chem System Sdn. Bhd.	0	0.0%	350,000	70.0%	350,000	70.0%
Renal Management Sdn. Bhd	0	0.0%	200,000	100.0%	200,000	100.0%
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	註2	0.0%	註2	100.0%	註2	100.0%
Asia Best Healthcare Co., Ltd.	0	0.0%	352,254	51.3%	352,254	51.3%
曜勝生技(股)公司	0	0.0%	9,792,000	80.0%	9,792,000	80.0%

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：係有限公司，故無股數。

肆、募資情形

一、股本來源

(一) 股本來源

年 月	發 行 價 格	核定股本		實收股本(註)		備 註		
		股 數	金 額 (仟元)	股 數	金 額 (仟元)	股 本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
77.01	10	500,000	5,000	500,000	5,000	現金設立	無	
79.04	10	2,500,000	25,000	2,500,000	25,000	現金增資	無	
80.06	10	6,500,000	65,000	6,500,000	65,000	現金增資	無	
82.11	10	11,500,000	115,000	11,500,000	115,000	現金增資	無	
82.11	10	12,000,000	120,000	12,000,000	120,000	盈餘增資	無	
86.02	10	16,000,000	160,000	16,000,000	160,000	現金增資	無	
86.05	35	19,990,000	199,900	19,990,000	199,900	現金增資	無	
87.07	10	60,000,000	600,000	30,000,000	300,000	現金增資	無	
90.06	10	60,000,000	600,000	36,000,000	360,000	盈餘及員工紅 利轉增資	無	經證期會 87.7.17(87)台 財證(一)第五九一三 四號函核准。
91.07	10	70,000,000	700,000	43,058,057	430,580	盈餘增資、員 工紅利轉增資 及可轉換公司 債轉換	無	可轉換公司債 4,000,000 元轉換普通股 64,834 股。
92.01	10	70,000,000	700,000	43,073,660	430,737	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 900,000 元轉換普通股 15,603 股。
92.01	50	70,000,000	700,000	53,073,660	530,737	現金增資	無	經證期會 91.11.29 台財 證一字第 0910162126 號函核准。
92.02	10	70,000,000	700,000	53,074,050	530,741	可轉換公司債 價格調整加發	無	可轉換公司債轉換普通 股加發 390 股。
92.06	10	100,000,000	1,000,000	62,316,544	623,165	盈餘增資、員 工紅利轉增資	無	經證期會 92.04.17 台財 證一字第 0920113020 號函核准。
93.05	10	100,000,000	1,000,000	62,470,676	624,707	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債美金 200,000 元轉換普通股 154,132 股。
93.09	10	103,000,000	1,030,000	68,047,942	680,479	盈餘增資、員 工紅利轉增資	無	經證期局 93.07.15 金管 證一字第 0930131436 號函核准。
94.04	10	103,000,000	1,030,000	68,257,948	682,579	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債美金 200,000 元轉換普通股 210,006 股。
94.09	10	112,650,000	1,126,500	70,671,307	706,713	盈餘增資、員 工紅利轉增資	無	經證期局 94.07.26 金管 證一字第 0940128764 號函核准。
95.04	10	112,650,000	1,126,500	72,161,419	721,614	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債美金 1,370,000 元轉換普通股 1,490,112 股。
95.07	10	112,650,000	1,126,500	72,324,569	723,246	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債美金 150,000 元轉換普通股 163,150 股。
95.08	10	112,650,000	1,126,500	77,993,569	779,936	盈餘增資、員 工紅利轉增資	無	經證期局 95.06.30 金管 證一字第 0950127700 號函核准。

年 月	發 行 價 格	核定股本		實收股本(註)		備 註		
		股 數	金 額 (仟元)	股 數	金 額 (仟元)	股 本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
95.10	10	112,650,000	1,126,500	78,047,952	780,479	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債美金 50,000元轉換普通股 54,383股。
96.01	10	112,650,000	1,126,500	91,987,264	919,873	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債美金 11,880,000元轉換普通 股13,939,312股。
96.04	10	112,650,000	1,126,500	100,141,997	1,001,420	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債美金 6,950,000元轉換普通 股8,154,733股。
96.10	10	112,650,000	1,126,500	80,113,597	801,136	現金減資退還 股款	無	經證期局96.10.29金管 證一字第0960052676 號函核准。
98.01	10	112,650,000	1,126,500	84,866,099	848,661	發行新股受讓 久裕企業(股) 公司普通股	他公司股 票	經證期局97.12.22金 管證一字第 0970067548號函申報 生效。
98.10	10	200,000,000	2,000,000	89,108,471	891,085	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 207,200,000元轉換普通 股4,242,372股。
99.01	10	200,000,000	2,000,000	92,991,295	929,913	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 185,600,000元轉換普通 股3,882,824股。
99.04	10	200,000,000	2,000,000	94,618,899	946,189	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 77,800,000元轉換普通 股1,627,604股。
99.08	10	200,000,000	2,000,000	95,026,841	950,268	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 19,500,000元轉換普通 股407,942股。
99.10	10	200,000,000	2,000,000	95,233,952	952,340	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債9,900,000 元轉換普通股207,111 股。
99.11	78	200,000,000	2,000,000	102,983,952	1,029,840	現金增資	無	經證期局99.10.19金管 證發字第0990055485 號函核准。
101.10	10	200,000,000	2,000,000	113,252,348	1,132,523	盈餘增資	無	經證期局101.08.20金 管證發字第1010036655 號函核准。
103.10	10	200,000,000	2,000,000	112,952,348	1,129,523	註銷庫藏股	無	經經濟部103.10.03經 授商字第10301207220 號函核准。
104.09	10	200,000,000	2,000,000	120,452,348	1,204,523	現金增資	無	經金管會104.06.16金 管證發字第1040021860 號函核准。
105.01	10	200,000,000	2,000,000	121,780,560	1,217,806	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 52,200,000元轉換普通 股1,328,212股。
105.05	10	200,000,000	2,000,000	125,569,358	1,255,694	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 148,900,000元轉換普 通股3,788,798股。
105.08	10	200,000,000	2,000,000	127,205,487	1,272,055	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 64,300,000元轉換普通 股1,636,129股。

年 月	發 行 價 格	核定股本		實收股本(註)		備 註		
		股 數	金 額 (仟元)	股 數	金 額 (仟元)	股 本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
105.11	10	200,000,000	2,000,000	127,581,485	1,275,815	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 14,100,000元轉換普通 股375,998股。
106.03	10	200,000,000	2,000,000	127,626,817	1,276,268	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債1,700,000 元轉換普通股45,332 股。
106.08	10	200,000,000	2,000,000	127,765,483	1,277,655	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債5,200,000 元轉換普通股138,666 股。
107.02	10	200,000,000	2,000,000	127,827,385	1,278,274	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債2,200,000 元轉換普通股61,902 股。
107.05	10	200,000,000	2,000,000	127,990,578	1,279,906	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債5,800,000 元轉換普通股163,193 股。
107.07	10	200,000,000	2,000,000	128,134,077	1,281,341	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債5,100,000 元轉換普通股143,499 股。
107.11	10	200,000,000	2,000,000	128,148,970	1,281,490	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債500,000 元轉換普通股14,893 股。
109.01	10	200,000,000	2,000,000	141,148,970	1,411,490	現金增資	無	經證期局108.12.11金 管證發字第1080339288 號函核准。

(二) 股份種類

109年04月20日

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合 計	
普通股	141,148,970 股	58,851,030 股	200,000,000 股	

註：流通在外股份皆屬上市股票。

(三) 總括申報制度相關資訊：無。

二、股東結構

截至109年04月20日停止過戶日止 單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及 外僑自然人	合 計
人 數	—	—	152	27,146	94	27,392
持有股數	—	—	60,545,324	70,935,248	9,668,398	141,148,970
持股比例(%)	—	—	42.89	50.26	6.85	100.00

註：本公司之股東無來自大陸地區之自然人或法人機構。

三、股權分散情形

普 通 股

截至 109 年 04 月 20 日停止過戶日止
單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 ~ 999	13,372	1,028,366	0.73
1,000 ~ 5,000	11,155	21,294,270	15.09
5,001 ~ 10,000	1,509	10,726,593	7.60
10,001 ~ 15,000	540	6,419,242	4.55
15,001 ~ 20,000	206	3,641,504	2.58
20,001 ~ 30,000	256	6,144,232	4.35
30,001 ~ 40,000	93	3,223,256	2.28
40,001 ~ 50,000	66	2,965,418	2.10
50,001 ~ 100,000	107	7,406,955	5.25
100,001 ~ 200,000	47	6,723,252	4.76
200,001 ~ 400,000	16	4,242,914	3.01
400,001 ~ 600,000	7	3,442,802	2.44
600,001 ~ 800,000	7	4,828,133	3.42
800,001 ~ 1,000,000	3	2,744,830	1.94
1,000,001 以上	8	56,317,203	39.90
合 計	27,392	141,148,970	100.00

註：無發行特別股。

四、主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

截至 109 年 04 月 20 日停止過戶日止 單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數	持股比例(%)
佳儀投資股份有限公司	15,773,454	11.18%
佳赫投資股份有限公司	14,914,833	10.57%
集康國際股份有限公司	13,865,245	9.82%
久裕投資股份有限公司	4,200,000	2.98%
軒輝投資股份有限公司	3,819,438	2.71%
林俊堯	1,435,000	1.02%
花旗託管 D F A 新興市場核心證券投資專戶	1,194,706	0.85%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	1,114,527	0.79%
王淑女	951,000	0.67%
泰安產物保險股份有限公司	932,964	0.66%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目		年 度		107 年	108 年	當年度截至 109 年 05 月 05 日 (註 7)
		107 年	108 年			
每股市價	最 高			53.50	55.80	54.70
	最 低			43.50	45.85	46.00
	平 均			47.40	51.04	52.29
每股淨值	分 配 前			53.12	54.21	50.41
	分 配 後			50.12	50.57 (註 1)	(註 2)
每股盈餘	加權平均股數(單位：仟股)			128,064	128,149	139,149
	每 股 盈 餘	調 整 前		3.53	4.02	0.99
		調 整 後		3.53	4.02 (註 1)	(註 2)
每股股利	現 金 股 利			3.00	3.3	(註 2)
	無償配股	盈 餘 配 股		0	0	(註 2)
		資 本 公 積 配 股		0	0	(註 2)
	累 積 未 付 股 利			0	0	0
投資報酬分析	本益比(註 4)			13.43	12.70	(註 2)
	本利比(註 5)			15.80	15.47	(註 2)
	現金股利殖利率(%)(註 6)			6.33	6.47 (註 1)	(註 2)

註 1：一〇八年度股利經 109 年 03 月 12 日董事會決議。

註 2：尚未完成盈餘結算。

註 3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 6：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；

其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

六、公司股利政策及執行狀況

(一) 股利政策

依本公司章程第二十六條規定股利政策如下：

本公司股利政策，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%。

(二) 執行狀況

年 度	項 目	現金股利	無償配股
一〇四年		2.39338261 元	無
一〇五年		2.49728671 元	無
一〇六年		2.79329813 元	無
一〇七年		3.0000 元	無
一〇八年(註)		3.3000 元	無

註：一〇八年度股利經 109 年 03 月 12 日董事會決議。

(三) 預期股利政策之重大變動：無。

七、本次股東會擬議之無償配股對營業績效及每股盈餘之影響不適用。

八、員工及董事人酬勞

(一) 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍有關資訊如下：

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

(二) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司109年3月12日董事會通過員工酬勞及董事酬勞分派金額，按民國108年度獲利狀況分派5%之員工酬勞計新台幣32,365,495元及分派2.5%之董事酬勞計新台幣16,182,748元，上述分派金額全數以現金為之。

年度個體財務報告通過發布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。

(三) 董事會通過分派酬勞情形

本公司一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分派議案，業於109年3月12日經董事會通過，有關董事會通過審議之分配情形如下：

1. 分派員工現金酬勞、股票酬勞及董事酬勞金額

分配項目	金額(仟元)
(1)董事酬勞	16,183
(2)員工現金酬勞	32,365
(3)員工股票酬勞	無

上述董事會通過之員工酬勞及董事酬勞，與一〇八年度財務報表估列之董事酬勞及員工酬勞無差異。

2. 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例:不適用。

(四) 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司董事會於108年3月20日決議配發之一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分別為28,831仟元及14,416仟元，與一〇七年度個體財務報告認列金額無差異。

九、公司買回本公司股份情形

無。

十、公司債之辦理情形

無。

十一、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形

無。

十二、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

無。

十三、資金運用計劃執行情形

- (一) 計畫內容:本公司截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者:不適用。
- (二) 執行情形:不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 合併公司所營業務之主要內容

合併公司主要業務如下：

- (1) 醫療器材銷售、維修及租賃暨醫療管理顧問業務。
- (2) 健康家電產品銷售業務。
- (3) 醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨專業健康纖體、醫學美容耗材與健髮產品之銷售。
- (4) 藥品銷售推廣及經銷物流服務。

2. 合併公司主要業務內容其營業比重

單位：新台幣仟元

產 品 主 要 類 別	108 年度	比 重 (%)
外 科 耗 材	1,440,607	22.31%
人工腎臟、血液迴路管、穿刺針	1,101,281	17.05%
藥 品	945,327	14.64%
紅血球生成素、藥水、藥粉	857,349	13.28%
醫 學 美 容 耗 材 及 零 件	551,410	8.54%
醫 學 美 容 設 備	435,102	6.74%
家 電 產 品	106,011	1.64%
醫 療 設 備	77,588	1.20%
血 袋 及 傷 造 口 產 品	49,855	0.77%
其 他	892,832	13.83%
合 計	6,457,362	100.00%

3. 公司目前之商品（服務）項目

- (1) 人工腎臟
- (2) 血液迴路管及穿刺針
- (3) 洗腎藥水及藥粉
- (4) 洗腎機專用消毒藥水
- (5) 洗腎機及中央輸液系統等
- (6) 紅血球生成素及肝素等
- (7) 動脈硬化篩檢儀
- (8) 空氣清淨機系列等健康家電
- (9) 血袋相關產品
- (10) 人工傷造口產品
- (11) 外科手術用產品設備及耗材之代理銷售
- (12) 血漿置換機
- (13) 透析相關自費藥品
- (14) 醫學美容設備
- (15) 醫學美容耗材
- (16) 醫學美容植入式填充劑
- (17) 皮膚檢測影像/全身輪廓影像模擬設備
- (18) 身體雕塑設備
- (19) 婦科雷射與電波設備

- (20) 醫學美容設備維修
- (21) 醫學美容通路顧問管理
- (22) 健髮及纖體美療服務
- (23) 抗老化醫學美容產品
- (24) 婦科、產科、家醫、泌尿、皮膚、眼科及精神科等相關藥品之銷售推廣
- (25) 生髮、腸胃、戒菸、銀杏等相關藥品之銷售推廣
- (26) 口腔衛生、日用消費品及美容保養品等銷售推廣
- (27) 提供整合性經銷服務，包含客服、招投標、資訊流、金流及物流等全方位服務

4. 公司計劃開發之新商品（服務）

- (1) 傷口照顧相關醫療耗材及設備
- (2) 血庫相關醫療耗材及設備
- (3) 家電系列自有品牌「超淨」新品
- (4) 代理及經銷國外知名品牌家電產品
- (5) 透析用衛耗材自有品牌「FASFLO」新品
- (6) 生髮、護髮相關產品及服務銷售
- (7) 女性私密處回春治療
- (8) 肌膚保養產品
- (9) 自有許可證處方/指示藥品開發
- (10) 日常健康消費品開發
- (11) 藥品經銷物流開發
- (12) 代理及經銷國外知名品牌醫療產品。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

● 醫療器材產業

本公司所屬行業係屬醫療器材綜合供應商，主要業務為血液透析治療使用之醫療器材、外科手術用醫療耗材與儀器設備、診斷用醫療儀器設備、空氣清淨機、血袋及人工傷造口產品之買賣。以下分別就國內醫療器材產業及本公司主要產品之運用市場－血液透析產業進行概述：

(1) 醫療器材產業概況與發展

醫療器材產品範圍廣泛，依工研院 IEK 所界定的範圍，包括診斷與監測用醫材、輔助/修補用醫材、手術與治療用醫療器材、體外診斷器材及其他相關醫療器材產品。製造醫療器材產品相關的技術種類涵括電子、電機、生物科技、生化、醫工、量測及化工等領域，且研發期間長並需要產品驗證及臨床測試，進入障礙較高。就市場面而言，醫療器材產業受政府政策影響甚深，尤其有關醫療保險支付之政策直接影響市場需求，故醫療器材需求主要來自已開發國家如北美、歐洲及日本等地區；並且各國安規認證、醫療保險給付制度皆略有差異，市場切入難度高。惟產品導入市場後，由於受專利及認證之保護且產品生命週期長，其利潤亦較其他產業為高。

(2) 血液透析產業概況與發展

血液透析俗稱洗腎，乃是慢性腎衰竭患者維持生命的重要治療。當末期腎臟衰竭患者因腎臟功能變差或喪失，無法將體內代謝產生的廢物、水分排出體外，必須利用洗腎機器將血液導出，流經人工腎臟，以促使血液中的代謝廢物進入透析液，將血液淨化和移除水分，以減輕毒素症狀。通常患者需要接受每週3次的血液透析治療。

台灣於1963年開始第一次血液透析，早期血液透析的設備成本高昂，醫療費用支出龐大加以社會保險尚未完全確立，因此絕大多數罹患末期腎臟衰竭的不幸患者無法接受此高科技的醫學治療，自1984年起，勞保透析資格逐漸放寬，台灣血液透析醫療逐漸普及，血液透析病人開始成長迅速，依據中華民國腎臟基金會的統計，截至108年第四季為止，台灣血液透析及腹膜透析總人數已達83,000多人，血液透析市場需求逐增。受惠於公保、勞保及1995年實施全民健保制度等社會保險陸續開辦，末期腎臟衰竭患者血液透析醫療費用大幅減輕，可長期接受血液透析治療。台灣血液透析市場逐漸蓬勃發展，隨著血液透析技術與品質逐漸成熟，病人的存活率亦逐漸提升，投入血液透析醫療的單位持續增加，洗腎機器台數也逐漸增加。台灣血液透析產業開始學習國外先進國家對透析中心的經營管理方式，醫療器材綜合供應商除供應透析中心的硬體設備外，亦提供透析中心的軟體建置如人員教育訓練、成本分析及醫療品質分析等，以提高經營效率及患者的醫療滿意度。再者，近年來亦有部份末期腎臟衰竭病人選擇腹膜透析治療，但多數腹膜透析治療病人在接受數年腹膜透析治療後，仍須轉換血液透析治療以延長生命。

● 醫學美容產業

隨著科技的進步，更多效果顯著、術後修復期短的醫學美容設備陸續問世，加上熟齡人口增加與民眾對高階醫學美容療程的認同度提升，全球醫學美容產業仍為一個前景看漲的產業。台灣醫美市場的需求是喜愛追求最新科技與非侵入式

的治療，醫美資訊的普及與透明化讓台灣的醫美消費者，對於醫美治療的效果，安全性與性價比更為重視。因近年來全球經濟的衰退，耗材類產品逆勢成長，因診所醫療單位不需要投資較高的儀器成本，因此成長率高於儀器類產品。

● 藥品銷售暨經銷物流產業

合併公司為一醫藥通路廠商，主要從事台灣地區之藥品銷售推廣及經銷物流服務，在藥品銷售推廣業務方面，主係依各醫藥通路需求，銷售醫藥用品予醫療院所、診所、藥局、連鎖藥粧及大賣場等通路；另經銷物流服務除提供符合醫藥規範之倉管及配送藥品服務外，尚包含客服、招投標、資訊流、金流以及物流等全方位服務。茲就該公司所處產業之市場概況說明如下：

(1) 藥品銷售暨經銷物流

台灣全民健康保險涵蓋率已近達 100%，且藥品給付約為健保總支出的四分之一，健保局實為台灣處方藥品主要購買者。依據 IMS Health 資料，台灣藥品市場主要銷售通路為醫院、診所及藥局，近年來因健保局積極推動二代健保醫療院所轉診及慢性處方簽釋出等措施，且因財務虧損壓力，鼓勵民眾小病自我診療的自費支付，108 年將實施分級醫療讓病患自醫院調整 2% 至診所，幫助診所病患開拓的助力，病患如於醫院養成原廠用藥但至診所被換成台廠學名藥品時，可能會讓病患流失。另診所沒有藥品品項數的限制，所以可以請醫師同時備同成分的原廠與台廠產品，預期未來診所及藥局市場佔比將逐步提高。

雖然台灣藥品市場持續成長，但各國際大藥廠在健保藥價逐年調低之情況下，因考量成本及維持利潤率，仍持續提高業務銷售推廣和經銷物流之委外作業。衛服部針對近年來藥品全球化市場日益活絡，國際間對藥品的品管，也從製造面延伸到運銷面，故特別強化藥品運銷鏈之管控列為重要的施政方針，自 105 年 7 月 1 日起開始分階段性 GDP 符合性檢查，實施對象包含國內西藥製劑廠、執行西藥製劑標示與包裝作業之物流業者及持有西藥製劑藥品許可證之販賣業藥商，其中針對持有高風險產品例如冷鏈藥品及管制藥品許可證之業者會優先執行查核。自 108 年 1 月 1 日起未通過者，將不得執行藥品運銷相關作業。

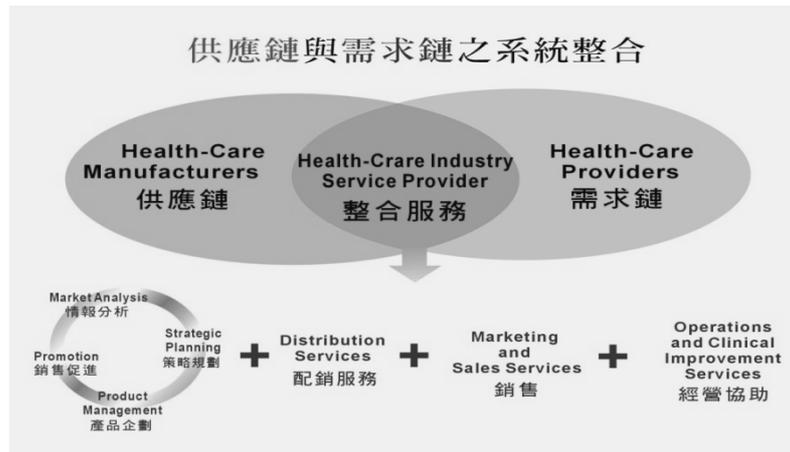
(2) 產業發展

全球藥品市場 2019 年約有 1.2 兆美元，依據工研院產業科技國際策略發展所資料顯示，在新藥推出以及市場需求拉抬下，2019~2025 年間以 CAGR7% 穩定成長，預估至 2025 年將達 1.8 兆美元。2019 年全球前 10 大藥品市場約占七成，其排序變動不大，前五大仍由美、中、日、德、英盤據，預估未來五年 CAGR 美國為 3.2%，中國約有 9.3%，日本 2.6%，西歐五國中英國最高達 4.4%，其他則介於 2.1~2.8% 之間、巴西約有 4%，加拿大約 2.6%。從治療領域看，2018 年市場仍以癌症為首、糖尿病與呼吸道疾病分居二、三。2019~2023 年成長快速的領域包含糖尿病、抗凝血，其次為癌症、自體免疫、免疫疾病等；若從臨床試驗產品看，癌症、中樞神經系統、心血管位居前三大。

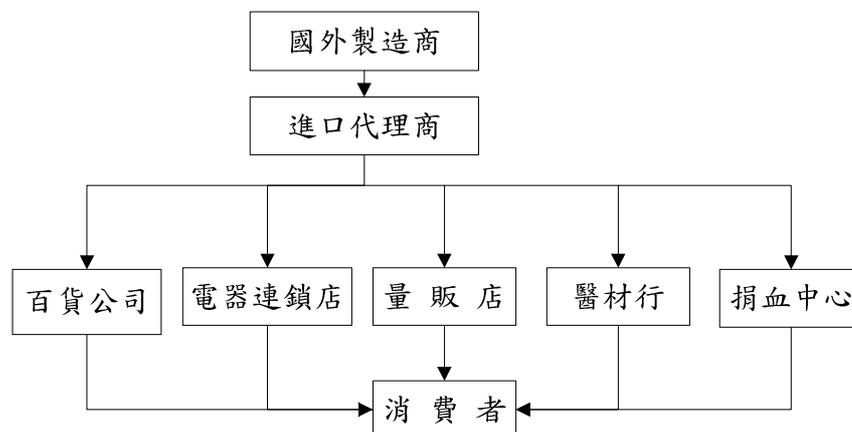
2. 產業上、中、下游之關聯性

● 醫療器材產業

- (1) 本公司為醫療保健整合通路商，除單一保健產品外，營運主要模式以「整合資源」方式，提供客戶除醫療行為外之服務，亦擔任醫療院所之醫務管理顧問角色，以「醫務管理」之模式，建構醫療相關通路系統，其上、中、下游之關聯性如下圖所示：



- (2) 本公司代理之保健等用品，則於全國各地知名百貨公司設立專櫃、並供應電器連鎖店、大型量販店、醫材行、捐血中心等形成緊密的通路系統，其產品之行銷方式如下圖所示：

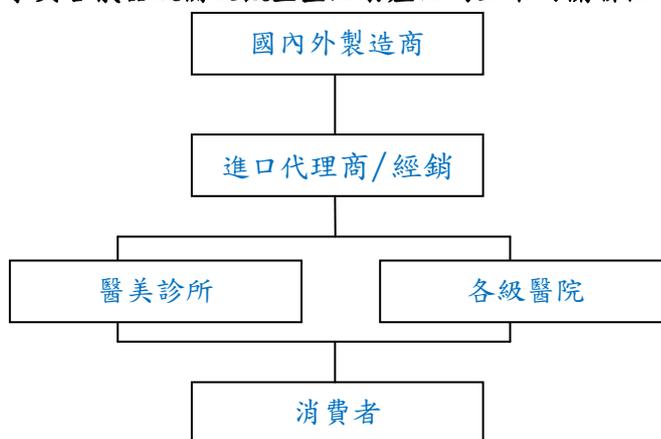


● 醫學美容產業

醫學美容產業大部分的雷射光電設備與植入式填充劑，主要仍由歐美國家研發生產，但近幾年韓國廠也仿照歐美廠製造出類似的醫美產品，並以較低的價格獲取市場競爭力。因此也改變醫美市場的生態，衍生出高價與低價的市場區隔。

整體產業的上、中、下游關聯如下：

醫學美容儀器設備及微整型注射產品的上下游關聯性



● 藥品銷售暨經銷物流產業

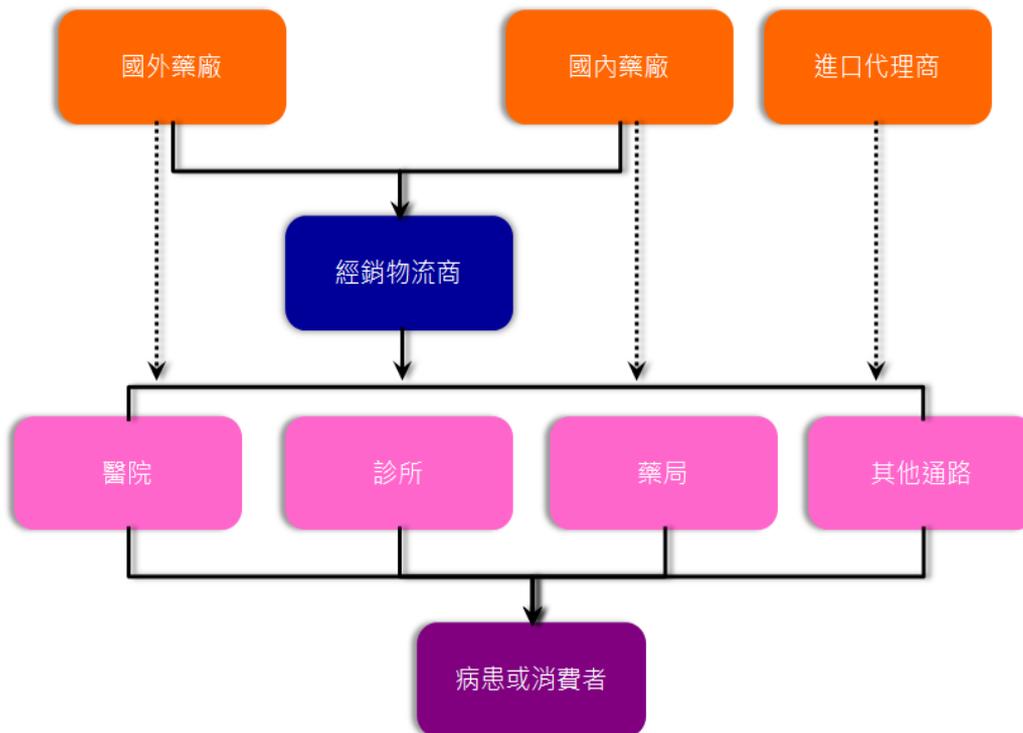
國內藥品市場產業結構，可分為上游之藥品供應者(為藥品許可證持有者)，如國內外藥廠或代理商；中游為經銷商或物流商；下游為醫療院所；合併公司係醫藥銷售推廣與經銷物流服務業者，屬產業結構之中游。

就藥品之銷售推廣而言，醫藥通路業者係依醫療藥事機構之用藥需求，直接銷售各種藥品。其重點包括提升藥品形象、提供藥品相關治療領域的專業教育，指導醫生有關藥品的臨床使用、效用、副作用及其他臨床事宜，舉辦醫學研討會和贊助行業會議及其他推廣活動，並將各式各樣的藥品自數以千計的供應商快捷有效運送至散佈各地的眾多銷售點。

另就醫藥通路業者對藥廠提供經銷物流服務來說，由於醫院、診所及藥局等醫療藥事機構對於藥品的需求型態極為多元，例如中大型醫院往往係採招標方式採購藥品，診所之用藥需求通常視科別不同而有差異，藥局交易量雖較為零散，但往往深度耕耘所在社區。由於藥廠專注於藥物之研發、製造及行銷，並無法逐一照顧到所有醫藥機構之用藥需求，故由醫藥通路業者對藥廠提供包括庫存管理、加工、物流配送、客訴處理及國內運輸配送等整合規劃服務，由醫藥通路業者協助藥廠銷售藥品予各醫療藥事機構，自然有其必要性。

對於藥廠而言，與醫藥通路業者合作，有助於增進供應鏈之效率，以專注於藥品之研發、製造與行銷；醫療藥事機構以醫藥通路業者作為供應商，亦有助於使藥品供應更穩定，並節省交易成本及管理費用。此種產業結構有助於整合各種通路，並結合產業上、中、下游之資源，有助於使產業鏈各端均達到最適化之成本管理。

藥品市場上、中、下游產業結構



3. 產品之各種發展趨勢

● 醫療器材產業

(1) 血液透析系列產品

近年國際原物料高漲，進口耗材成本大幅提高，血液透析系列產品除了洗腎機、人工腎臟兩種之外，大部份耗材於國內亦有能力製造，無須仰賴進口。惟醫療界仍習於優先考慮使用進口產品，因此近年以自創品牌，委由國外廠商代工生產，並配以國內生產之耗材包裹行銷，取得較佳之競爭力。

(2) 外科耗材用品及設備

隨著世界的外科治療趨勢，邁入以微創手術的方式，減小外科手術治療所產生之傷口及降低病人所須的復原時間，所代理之 Covidien 外科手術耗材相關產品，包括縫合線、自動縫合器、內視鏡手術器械、電燒機、腫瘤治療儀、組織凝結儀及超音波刀等醫療耗材，業務希望能持續成長。

(3) 健康家電系列產品

隨著國人對健康保健意識的抬頭、市面上充斥著大量的食品添加物，再加上外食族大多未攝取足量的蔬果膳食纖維，故本公司推出自有品牌「超淨」系列產品，主推豆漿機等健康家電系列。

而隨著二手菸、工業及汽機車廢氣的排放，各種污染源深入日常生活中，甚至容易誘發過敏、呼吸道等相關疾病，本公司致力推廣空氣清淨機搭配循環扇之使用，並推出時尚造型的相關產品，以融入居家佈置的美學概念，讓健康與生活品質可同時擁有。

● 醫學美容產業

(1) 醫學美容設備發展趨勢

根據 2019 年美國 Medical Insight 公司針對亞洲醫學美容市場的分析報告，2017 年亞洲醫學美容產品銷售總額為 21 億美元。2018 至 2022 年亞洲醫美市場預計年成長率為 13.2%，其中以台灣、中國、韓國及日本市場的發展最穩健，為亞洲市場成長的驅動國。

在亞洲醫美市場中，最受到消費者青睞的為肌膚相關療程，包括臉部/身體回春、色素斑和血管治療、皮膚緊緻類療程等。而在眾多療程選項中，非侵入式的醫美療程仍為消費者首選。

合併公司所代理的醫學美容產品，涵蓋「雷射、脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」及「皮下植入式填充劑」三大區塊，產品治療適應範圍並已隨目前全球市場發展趨勢由回春、美白、除疤、除皺雷射儀器進展至肌膚鬆弛的改善，並同時發展至臉部以外之全身雕塑，如 LPG，西班牙冷凍溶脂等設備，持續引領市場風潮並提供客戶與消費者多元的優質服務。

(2) 醫學美容植入式填充劑發展趨勢

隨著民眾對微侵入式療程的需求及接受度提升，臉部注射針劑乃為醫美療程中成長最快速的區塊。根據 2020 年與 2019 年 Medical Insight 公司針對全球臉部注射針劑市場的分析報告，2018 年全球臉部注射針劑(含肉毒桿菌素及皮下植入式填充劑)銷售總額為 52 億美元。2018 至 2023 年肉毒桿菌素市場預計年成長率為 11.1%，預計到 2023 年銷售總額將擴大到 43 億美元。皮下植入式填充劑 2018 至 2023 年的預計年成長率為 9.2%，預計到 2023 年銷售總額將達到 42 億美元。

● 藥品銷售暨經銷物流產業

(1) 藥品銷售推廣

A. 指示用藥

隨著國民健康教育的重視，民眾醫學資訊取得管道暢通，大眾對自我藥療的意識提高，指示用藥市場(如：綜合感冒製劑、止痛劑、生髮液、戒菸、頭皮深層護理、腸胃藥及制酸劑、皮膚外用藥膏、血管循環輔助、眼用藥水等)，每年皆有高度成長，未來更會因健保費用吃緊，政府鼓勵民眾自我醫療，因此購用指示用藥的比例將大幅成長。

B. 健康消費品

隨著生活環境改善與生活品質提升，消費者追求健康生活之意識抬頭，造成各類保健食品及美容保健品市場之蓬勃發展。在銷售通路方面，健康消費品具有多元的行銷通路，從連鎖藥妝店、全國藥局至量販店等，皆已銷售相關產品。

(2) 藥品經銷物流

為確保民眾用藥安全及品質，藥品經銷物流產業呈現高度專業集中化，各經銷物流公司不僅需建立龐大而複雜的藥品物流供應鏈系統，掌握下游國內醫療通路客戶需求與上游藥品供應商的變化脈動外，更須取得衛生署 cGMP、歐盟 PIC/S、國際 ISO 認證及通過全球各大藥廠嚴格稽核認可。

衛服部針對近年來藥品全球化市場日益活絡，國際間對藥品的品管，也從製造面延伸到運銷面，故特別強化藥品運銷鏈之管控列為重要的施政方針，105年7月起已經分階段實施，107年12月31日起全面上路。其中針對持有高風險產品例如冷鏈藥品及管制藥品許可證之業者會優先執行查核。自108年1月1日起未通過者，不得執行藥品運銷相關作業。由於對品質安全之高度門檻要求，產業進入障礙極高，惟有經過數年激烈競爭能勝出之極少數持續專注並投資於完整PIC/sGMP與GDP的公司，才能成為具有國際競爭實力的廠商。

4. 產品之競爭情形

● 醫療器材產業

(1) 血液透析系列產品

由於血液透析已屬成熟型產業，國內外各品牌競爭激烈，本公司由於擁有銷售通路，採取多元代理或經銷之方式，取得競爭優勢，主要相關系列產品分述如下：

- A. 人工腎臟：以代理經銷 AsahiKasei 及 FMC 為最大宗，除推廣由 AsahiKasei 製造之自我品牌 Fasflo 人工腎臟，並配以其他多種品牌行銷市場。
- B. 洗腎機：以日本 Nikkiso 廠牌為主，再加上取得合作夥伴費森尤斯 FMC 品牌，強化市場競爭。
- C. 血液迴路管及穿刺針：大部分以自創 Fasflo 品牌，委託日本 JMS 及國內善德公司製造，供應市場並與同業區隔。
- D. 血液透析藥水：除自美國進口 Medivators 行銷外，為降低成本亦自創品牌 Renabio 委託國內知名藥廠 OEM 製造，拓展市場且成效日佳。
- E. 紅血球生成素：區分為長效及短效性紅血球生成素互為競爭，目前代理 Kyowa Kirin 長效型產品，產品線完整競爭力優於同業。

(2) 外科耗材用品及設備

- A. 與 Covidien 公司配合良好擴大合作，Covidien 公司的外科產品線十分完整，包括縫合線、自動縫合器、電燒機、腫瘤治療儀、組織凝結儀及超音波刀等各項外科耗材用品。
- B. 血袋：代理日本 JMS 品牌，供應國內各捐血中心及部份生技公司儲存臍帶血之用，約有近四成的市占率。
- C. 人工傷造口：代理 Hollister 人工肛門等傷口與造口等護理產品，用以供應國內各大醫院提供手術病患使用。

(3) 健康家電系列產品

推出新系列 Fasflo 超淨空氣清淨機，並推出自有品牌超淨家電產品，另代理日本品牌 Doshisha 及經銷日本品牌 Recolte、Toffy、瑞典品牌 Electrolux 等家電產品，以強化產品多元化之競爭優勢。

● 醫學美容產業

(1) 醫學美容設備

台灣醫學美容光療設備以國外代理進口為主，國內自產自銷的儀器占比小於 5%，進口國家以歐美全球醫美光療領導廠牌為主，近年來開始有韓國及中國等地製造的機器進入台灣市場。

醫學美容光療設備在申請醫療器材許可證時，以美國藥物食品管理局(FDA)認證規範最為嚴謹，獲得全球專家及醫師肯定，為醫學美容設備之市場主流，而歐美領導廠牌的設備多於獲得 FDA 認證後，才開始銷售至世界各地。

近年來台灣市場中出現少數以低價競爭的光療產品，這些非為歐美領導廠牌製造的低價設備，幾乎皆未獲得美國藥物食品管理區(FDA)認證，在療程效果與安全性上缺乏保障，且這些產品雖以低價在短期內獲得對價格敏感的客戶認同，終將因為製造廠沒有後續的研發機種而停滯，無法與擁有研發能力的大廠競爭。

合併公司一貫堅持代理已獲得美國藥物食品管理局(FDA)認證的先進機種，代理經銷之儀器設備，除了備受市場推崇的「Ulthera 超音波拉提」持續引領市場潮流外，近年熱門的皮秒雷射「Picoway 皮秒雷射」於 109 年將會有新的探頭功能與波長在台上市，為皮秒市場注入新的銷售動力。另 107 年 5 月取得台灣第一張擁有「輕至中度應力性尿失禁」適應症之醫療器材許可證(Dyanmis SP“婦克漏”黛娜蜜私皇后雷射系統)，更因其卓越的治療效果在市場建立起良好口碑，獲得各大醫學中心的肯定與喜愛。此外，具有良好口碑的血管性治療除紅雷射『脈衝染料雷射 Vbeam』，將於 109 年將會有新機種 Prima 上市，便利的操作特性與雙波的高性能與效果，將帶動台灣血管性治療的市場與提升治療品質。

(2) 醫學美容植入式填充劑

全球植入式填充劑主要代表性公司有 Allergan、Galderma、MerzAesthetics 等，在台灣則有科妍生技公司研發生產之醫學美容注射使用顆粒型玻尿酸皮下填補劑(Hya-Dermis 海德密絲)。另外雙美生技公司生產之醫學美容用膠原蛋白植入劑，也獲得國內衛生署核准，顯示國內在部分植入式填充劑產品的研發水準已具國際水準，有助於整體市場的發展。此外，近幾年膠原蛋白增生刺激劑(俗稱童顏針類產品)，因為是漸進式較自然的抗老治療方式，因此受到終端消費者的喜愛，台灣目前已上市該類的產品包括第一代童顏針 scupltra 舒顏萃與第二代童顏針 ellanse 依漣絲。目前注射類醫學美容市場仍處於成長期，合併公司採用植入式填充劑與醫學美容儀器產品之整合行銷策略，進而擴大整個市場需求，為醫美市場提供更多選擇。

合併公司耗材類之代理經銷產品「Hyadermis 海德密絲」玻尿酸皮下植入式填充劑，在努力深耕經營之下，以『塑形力佳』與『維持性長』的產品特色，近年努力深耕經營之下，已成為台灣醫美耗材重要品牌，並預計 109 年將推出新凝膠劑型產品「Animers 愛霓密絲」於台灣上市，屆時將以全新品牌與產品特性的方式切入市場，同時本公司於 108 年取得韓國 Regen Biotech 公司的明星產品 AestheFill 『艾麗斯』的台灣唯一銷售權，該產品是一種新型態的刺激自體膠原蛋白增生的皮下植入式填充劑，將可以擴增現有耗材性產品之完整性，並提高客戶對合併公司之信賴度。

● 藥品銷售暨經銷物流產業

(1) 同業競爭者：

A. 銷售推廣

因藥品種類繁多，所須銷售知識亦不相同，且各通路差異極大，故同業競爭者均尋找不同利基點發展，各廠商同質性低，完全取代性低。惟健保給付藥品上萬種，台灣相關同業家數上千家，競爭者眾且各有特色，無寡佔或壟斷之現象，也正因此，在單一專科的深入與專業，成為競爭領導的重要因素。

B. 經銷物流服務

因藥品銷售對象為醫院或診所醫師和藥局藥師，其銷售人才專業程度需求及訓練培養時間遠高於一般產業。因藥品具專利及專業性且通路具封閉性。因長期穩定的專科專業人才與培訓計畫、員工具高素質及向心力，競爭優勢相對較高，其他公司若想跨足進入本產業，除須取得原廠藥品之銷售代理外，尚須延攬優秀且具有豐富經驗人才及團隊，因此較難進入本產業發展。

(2) 潛在進入者：

A. 銷售推廣

因藥品物流儲存環境及通路專業要求門檻極高，經營國際醫藥品倉儲管理與通路服務必須先投入龐大資金，建置尖端資訊設施與自動化機器設備，雇用與訓練專業人員，且持續對員工提供國內外法規與品質管理在職訓練。因此，目前台灣藥品物流通路產業呈現集中且寡佔局面，且為因應不同藥品供應商需求，各業者發展出不同服務系統與特色，相互取代性不易，經銷物流公司與原廠必須緊密結合，提供優質的供應鏈服務。

B. 經銷物流服務

為了符合衛生署 cGMP、歐盟 PIC/S、GDP、國際 ISO 認證及通過全球各大藥廠嚴格稽核認可，醫藥經銷物流中心需建置足夠的倉儲空間作為藥品儲存與因應市場銷售調度用途，適時配送到各大醫療院所、診所和藥局供病患使用。除此之外，藥品的經銷物流服務尚包括醫院招投標、藥品議價、低溫監控、臨床實驗藥品管理、管制藥品管理、資訊流、金流、物流及智流之整合等，所以一般業者若無相關完整經驗及未達經濟規模，跨入經營實屬不易。

(三) 技術及研發概況

● 醫療器材產業

本公司雖非產品製造商，但在產品研發策略上，以健保給付及自費負擔之不同領域，分別訂定；屬健保支付領域，由各營業單位，隨時配合中央健保局變動的保險給付政策而規劃未來產品。若屬自費市場，則與國際大廠保持良好互動關係，隨時引進新的醫療設備積極行銷。

● 醫學美容產業

合併公司雖非產品製造商，但仍配置數名教育人員及產品專員，專職於產品開發策略及技術指導；另配置診所營運輔導人員，以增加各點診所耗材產品的用量，增加耗材產品的銷售；亦與各大醫學中心推廣雷射儀器合作案，並積極協助該醫療院所舉行雷射之專業訓練課程進而維持與醫院之良好合作關係。

●藥品銷售暨經銷物流產業

合併公司係以提供藥品銷售推廣及專業醫藥品供應鏈管理服務為主要業務範疇之公司，業務重心在開發新原廠產品代理、經銷物流儲存管理服務和供應鏈配送相關服務的創新，合併公司設有產品及事業開發等相關部門，關注原廠新藥之發展，積極評估爭取代理，以及創造新事業。

在醫藥品物流管理方面，除了定期派員參加政府與公協會所舉辦之專業課程外，透過每年多次不定期接受各大原廠所派遣的國際品質管理專家到廠稽核與提供顧問式專業指導，與國際間醫藥品管理水平同步接軌，維持世界級之品質水準。此外，藉由跨部門服務研發專案，透過新系統、新設備及新流程不斷改造與提升對原廠與醫療院所的服務品質與效益。

(四)長短期業務發展計劃

●醫療器材產業

(1)短期業務發展計劃

血液透析方面維持現有洗腎中心的通路規模，提高相關設備耗材之市占率。另積極尋求代理其他醫療專科所須之醫療產品，以期發展多樣化之產品銷售業務。

(2)長期業務發展計劃

對外整合上下游醫療資源，引進醫療相關具競爭力之新產品，增加異業策略夥伴，持續擴大醫療通路，由國內跨足亞洲，奠定長期獲利基礎。對內則繼續精簡組織降低各項管銷成本，提高經營績效。

●醫學美容產業

(1)短期發展計畫

A. AestheFill 艾麗斯品牌經營

合公司積極擴展耗材型產品，於 108 年取得 AestheFill 『艾麗斯』的台灣銷售唯一銷售權，AestheFill 『艾麗斯』是來自韓國 Regen Biotech 公司的明星產品，是一種新型態的刺激自體膠原蛋白增生的皮下植入式填充劑（市場上俗稱童顏針/少女針），可以安全自然的刺激自體膠原蛋白再生新生，與玻尿酸皮下植入式填充劑最大的差別在於，該類產品強調的並非立即塑形，而是自然生長與長期效果，適合喜愛自然回溯年輕的消費者，具有市場差異化的特色。該產品將為合併公司開創新的商業市場。

B. Hya-Dermis 水微晶品牌經營

合併公司積極投入 Hya-Dermis 海德密絲的品牌推廣與產品銷售，海德密絲(Hya-Dermis)運用 CHAP™專利玻尿酸交聯平台科技，具有效果更持久、支撐更立體及維形不位移的產品優勢，使用者可以依照施打部位選擇適合的分子大小，讓海德密絲的應用性更廣，提供客戶更多的選擇。其中，含麻藥的玻尿酸皮下填補劑「輕感系列 L A」，有效提升治療的舒適度，且其產品線完整滿足客戶全方

位的需求。除了持續改良產品特性，以更符合市場需求外，並將強化終端消費者的行銷，增加產品的知名度與療程指名度。

C. Animers 愛霓密絲品牌經營

合併公司另一支生力軍，國產凝膠劑型玻尿酸皮下植入式填充劑『Animers 愛霓密絲』預計 109 年在台灣上市，為台灣唯一代理商，該產品主攻凝膠劑型玻尿酸的市場，絲化滑順的注射手感與柔軟的皮膚觸感為產品特色，未來將以全新品牌與產品特性，同時搭配姊妹品牌「Hyadermis 海德密絲」的方式切入市場，提供客戶多元選擇。以上兩樣新加入的耗材型產品，將可以擴展合併公司現有的產品線與客戶群，增添公司的銷售動能。

D. Ulthera 品牌經營

Ulthera 公司旗下擁有跨時代新超音波醫學美容儀器「Ulthera 極線音波拉提」，是目前全球最新穎、最強勢的皮膚緊緻設備。「Ulthera 極線音波拉提」自 102 年底推出，至今其在肌膚鬆弛的改善成效，同時獲得專業使用者與消費者的極高滿意度。此外，合併公司於 108 年推出新應用「前後雙向拉提」，並配合整合行銷，包括明星代言，推廣美國經典音波，可促進治療探頭耗材的銷售。

E. 雷射品牌經營

合併公司目前代理美國 Candela 品牌「Picoway 全像超皮秒雷射」是目前最先進的高端除斑設備，具有治療效果提升，副作用減少，恢復期縮短的優勢，滿足頂級客層的醫美需求，該機型預計 109 年會有新波長與新探頭的升級版在台灣上市，為皮秒市場的銷售再度加分。此外，合併公司另一雷射品牌 Fotona，推出的皮秒次脈衝雷射「Starwalker 星雷射」可以攻佔平價皮秒市場，可作為市場區隔。

多年來具有良好口碑的血管性治療除紅雷射『脈衝染料雷射 Vbeam』於 109 年將會有新機種 Prima 上市，便利的操作特性與雙波的高性能與效果，將帶動台灣血管性治療的市場與提升治療品質。另外，法國白斑症治療設備 Exciplex，反攻皮膚科傳統治療市場，多方位切入皮膚科領域。

F. DR CYJ 髮胜肽品牌經營

國內「非醫療」及「類醫療」生髮市場，每年至少有百億商機，而且每年以一至二成的速度成長。為搶攻一年上百億的生髮健髮藍海市場，合併公司與韓國上市生技大廠 Caregen Co., LTD.(KOSDAQ: 214370)合資之轉投資曜胜生技股份有限公司，透過電商通路與 12 家實體通路銷售健髮跨時代產品「DR CYJ 髮胜肽」及頭皮美療服務，深耕女性健髮豐盈市場有成，銷售大幅成長。為提供消費者追求美麗的多重選擇，106 年陸續將療程及產品延伸至臉部保養清潔及順髮產品，實體通路端並增加生活美容性的療程服務。為延伸美容美體的療程，特別引進法國高檔 LPG 第十代美容儀，提供消費者更高級與全面性的服務。

G. 身體雕塑療程 Total Solution

合併公司以完整齊全的身體雕塑產品線，包括體雕儀「LPG」、雷射體雕光電設備「Velashape 3」、還有即將引進的西班牙冷凍減脂儀器『Cooltech』，分別以熱塑，冷塑與物理性方式的體雕設備系統，搭配

Vectra 3D 影像分析系統，提供客戶更完整內外兼具的全方位身體雕塑服務。

H. 肉毒桿菌素台灣臨床試驗與查驗登記

合併公司與韓國上市生技大廠 Medytox Inc.(KOSDAQ : 086900)合資設立台灣美德妥股份有限公司，旗下的 Neuronox 肉毒桿菌素，已於 107 年正式向衛福部提出新藥查驗登記，目前登記仍在進行中，待產品登記完成後，預計其高性價比之產品優勢，將能引起市場高度注目，將帶動營運成長。

綜上所述，合併公司短期發展計畫在於擴大營收組合銷售項目，致力於新趨勢產品、耗材類產品，高成長類別、高毛利產品，以增加毛利；並積極開拓醫美耗材與其他非醫美領域產品之營收，以穩定營收金額，兼具業務發展；運用維修團隊優勢，強化客戶服務。

(2)長期發展計畫

A. 醫美產品市場定位者

作為市場領頭羊，合併公司將持續開發及引進符合最新且具安全之醫美趨勢產品，提供皮膚及纖體全方位醫學美容產品，擴大產品線範圍與內容，以達到引領台灣醫美市場風潮之目標。

B. 全方位一站式美療服務

積極發展電商通路，透過活潑多樣且貼近消費者的行銷策略，銷售頭皮及皮膚美容產品，同時為了客戶從頭到腳多樣化的「美麗」服務，將積極整合佳醫美人及「DR CYJ 髮勝肽」的美療服務資源，提供客戶全方位一站式的「美麗」享受。

綜上所述，合併公司長期發展計畫在於持續引進具競爭力的耗材類產品、新科技新話題產品，健髮產品通路開發與擴展，深化合併公司在亞洲醫學美容市場之整體競爭力及專業形象。

● 藥品銷售暨經銷物流產業

(1)短期業務發展計畫

藥品銷售推廣

- A. 處方用藥：擴大精神科週邊相關適應症之用藥，例如抗憂鬱、抗躁鬱用藥。呼吸道適應症用藥，例如氣喘藥。強化婦產科相關適應症用藥、避孕、不孕及安胎用藥、婦女更年期症狀改善用藥、抗感染用藥以及預防骨質疏鬆等製劑。
- B. 指示用藥：就現有通路全面擴展產品線，例如生髮產品、深層頭皮護理、戒菸、口腔照護、止痛、綜合感冒、腸胃制酸劑、血管循環輔助、皮膚感染治療等各系列產品持續深度經營。

藥品經銷物流

- A. 強化公司之自有全國冷鏈和溫控配送車隊，從進貨、儲存、包裝、理貨、配送至醫療終端，全程溫度監控驗收，提供低溫產品配送之品質安全。

- B. 除服務現有原廠、疾病管制局外，採行差異化策略區隔市場，將各大醫療院所需求與原廠供應結合，發展更具競爭力之價值鏈服務，爭取國內外藥廠與臨床藥品公司之經銷物流業務。

(2)長期業務發展計畫

藥品銷售推廣

在專科方面就現有婦科經營成功經驗，除了擴充團隊產品系列的完整性，積極尋求戰略合作對象外，並計劃橫向擴大其他相關之專業科別領域。同時，藉由與佳醫集團的長期合作關係，發展相關醫藥品代理與投資、臨床試驗、與通路銷售推廣，引進全球高品質的藥品與醫療用品進入本地利基市場，建立特別綜效競爭優勢。

藥品經銷物流

- A. 擴建高品質高效率高服務之國際級恆溫物流中心，與原廠簽訂長期合作契約及開發更多合作夥伴，聯結國內各大醫療院所醫療服務體系，擴大價值鏈並提供更多優質服務。
- B. 持續投資發展自動化資訊與倉儲管理系統，保持在資訊客製化與出貨效率化的領導優勢與服務水平，提供委託的藥品與醫材廠商更有效的資訊與更滿意的物流服務。
- C. 與國內運輸業者進行策略合作，建立專業分工與業務綜效的整合物流服務，共同擴大並優化國內地區之經銷物流服務效率與品質，藉以提高經營績效。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 合併公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

銷售區域 \ 年度	107 年度		108 年度	
	銷售額	%	銷售額	%
內 銷	5,921,970	93%	6,106,927	95%
外 銷	423,061	7%	350,435	5%
合 計	6,345,031	100%	6,457,362	100%

2. 市場占有率

● 醫療器材產業

- (1) 本公司有關代理及經銷血液透析產品之銷售，涵蓋全國之血液透析中心，分佈於教學中心、醫院、區域教學醫院、一般教學醫院、地區醫院及診所，茲將相關透析產品之市場占有率分述如下：

產品項目	代理及經銷品牌	占有率
人工腎臟	Asahikasei、FMC、Nikkiso 等	28%
血液迴路管	FASFLO、善德等	30%
穿刺針	FASFLO	40%
透析藥水	Medivators、濟生	32%
保護罩	Sunder	42%
洗腎機器	Nikkiso、FMC	33%

- (2) 本公司於全省各大百貨公司專櫃及量販店賣場等營業據點，並透過網購平台銷售，其市場占有率如下表：

產品別	代理品牌	占有率
家用空氣清淨機	Fasflo 超淨及代理品牌	5%
DOSHISHA	代理品牌	25%
伊萊克斯	經銷品牌	40%

- (3) 血袋係依財團法人血液基金會所要求之特殊規格，代理日商 JMS 競標，市場占有率表列如下：

產品別	代理品牌	占有率
捐血用血袋	JMS	約 40%

- (4) 本公司代理美商 Covidien 之外科手術用耗材主力產品為自動縫合器及電燒機，目前國內建置外科開刀房之醫療院所幾乎均為其客戶，約佔所有外科耗材銷售額的六成，本公司之市場占有率表列如下：

產品別	代理品牌	占有率
自動縫合器及電燒機	Covidien	約 60%

● 醫學美容產業

合併公司主要營業收入來自於醫學美容儀器之代理經銷，並提供醫學美容儀器之租賃、維修服務，醫學美容儀器耗材、設備零件之銷售，及醫學美容微整形植入式填充劑、醫學美容保養品之銷售，國內目前並無相關類似之同業資料及產銷值統計資料，另合併公司主要銷售市場集中於亞洲地區，故依 Medical Insight Inc 統計資料顯示近年來亞洲醫學美容市場平均約為 27 億美元推估，合併公司於 108 年度亞洲市場之佔有率約為 1.5%。

● 藥品銷售暨經銷物流產業

目前服務顧客區域橫跨台灣北、中、南、東及澎湖金門馬祖等地，服務顧客層級包含醫學中心、區域醫院、地區醫院、診所、藥局、特殊通路等，依據 IMS Health 資料，在專業推廣領域，如勃起功能障礙相關產品市占率第一名，女性荷爾蒙黃體素相關產品市占率第二名，生髮及戒菸產品均位居市場領導地位。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

● 醫療器材產業

(1) 醫療器材市場

在供給方面，全球醫療器材主要生產地區為美洲、歐洲及東亞，以國別而言則以美國、日本及德國居全世界醫療器材的重要地位，由於美、日及德國在醫療器材產業深耕已久，且主要醫療器材公司規模龐大，每年持續投入研發費用，創新產品，以滿足各種新式醫療的需求，並擁有多項產品專利及各國國家認證，以保持市場領先地位，故在精密醫療儀器市場的供給面，居於領導的地位。

在需求方面，醫療器材市場需求主要來自已開發國家，醫療保健需求與經濟所得之間呈高度正相關，隨著經濟成長、國民所得(GDP)提高以及社會醫療保險的完善，醫療支出占國家國民所得比重亦逐漸增高，故已開發國家對醫療保健的需求最為殷切。

工研院 IEK 對於醫療產業發展之研究報告亦指出，隨著高齡社會來臨，慢性病患照護需求及相關醫療支出經費將逐年攀升，全球 65 歲人口即將在 2011 年~2029 年邁入高峰期，將急速改變人口金字塔的結構，整體醫療支出及健康支出佔 GDP 比率將逐年上升。

由於二次大戰後出生的嬰兒潮人口，即將面臨生理機能衰弱，需要接受醫療資源的照顧，加上現代科技進步，延長人類壽命，因而產生對醫療器材及相關健康事業產品的實質需求，配合全球步入老年化社會及健康觀念的逐漸提升的趨勢下，醫療器材市場仍可穩定成長。

(2) 台灣血液透析市場

在供給方面，依據中央健保局與台灣腎臟醫學會之民國 108 第四季透析門診透析總額專業醫療服務品質報告，民國 108 第四季血液透析醫療院所總數為 689 家，其中以北區(含東區)309 家最多，其次南區(含外島)200 家、中區 180 家；另細分為醫學中心 21 家、區域醫院 68 家、地區醫院 172 家、基層診所 428 家。整體而言，台灣血液透析醫療院所呈現穩定發展趨勢。

在需求方面，依據工研院 IEK 研究資料顯示，未來台灣洗腎之人口每年將成長 3~5%，而券商研究報告亦指出由於國人服藥習慣等因素，台灣在洗腎人口比例與每年增加數皆為全球第一高，加上社會趨老化，預估近年台灣洗腎人口將維持 2~3% 的年成長。受惠於全民健保制度實施，末期腎臟衰竭患者血液透析醫療費用大幅減輕，可長期接受血液透析治療，隨著血液透析技術與品質逐漸成熟，病人的存活率亦逐漸提升，加上民眾對於末期腎臟衰竭的瞭解與重視，已知可藉由血液透析的技術來延長生命，因此病人逐年成長。依據中華民國腎臟基金會統計資料顯示，截至民國 108 第四季為止依據中華民國腎臟基金會的統計台灣透析總人數已達 83,000 人，最近五年病患年成長率約 2%，顯示台灣血液透析病患呈現逐年穩定成長的趨勢。

● 醫學美容產業

在供給方面，我國醫學美容設備及醫學美容植入式填充劑處於以進口為主，以歐美為主要供應國家(目前台灣自行研發生產之公司有：雙美公司為台灣國產的醫學美容用膠原蛋白植入劑的製造供應商，科妍公司為台灣國產玻尿酸皮下填補劑『愛寬密絲，海德密絲』之製造供應商)。在需求方面，雷射美容市場需求與經濟所得之間呈高度正相關，可分為老齡化人口抗老需求和以輪廓塑型為訴求的醫美治療。隨著全球經濟回溫、所得提高及人們對抗老化的重視，醫學美容支出佔國家國民所得比重亦逐漸增高。

根據 2019 年美國 Medical Insight 全球調查報告，全球醫學美容相關產品銷售總額，在 2018 年為 112 億美元，並推估至 2023 年，有望以每年 10.5% 的成長率，銷售總額擴大到 184 億美元。其中，「身體雕塑/皮膚緊緻」、「肉毒桿菌素注射」、「皮下植入式填充劑」、「雷射光電類的婦科回春儀器」為市場成長驅動因子。

亞洲由於經濟發展迅速，預估 2018 至 2022 年其醫學美容市場的年成長率為 13.2%。亞洲醫學美容市場是目前最被看好並優於北美洲及歐洲。隨著中產階級的崛起與民眾對醫學美容接受度提升，中國市場為亞洲醫美市場中，最具發展潛力的國家。

● 藥品銷售暨經銷物流產業

(1) 藥品銷售推廣

- A. 依據 IMS 資料預估，台灣藥品市場年成長率可保持 3-5% 以上的穩定成長，另台灣已邁入高齡化社會，國民平均壽命預估可達 80 歲，相關慢性病用藥將逐步增加，台灣藥品產業為穩定成長之市場。
- B. 由於國際大藥廠新藥核准上市速度緩慢，加上許多暢銷藥物專利陸續到期，面臨學名藥低價競爭，許多國際藥廠為有效控制成本，精簡人事與營運費用已為必然之趨勢。而在台灣經營醫藥市場的國際藥廠，更在健保藥價調降的催化下，未來也多朝向將銷售推廣業務委外經營。對專科化、高覆蓋率之通路商的合作性也將越來越高。而具備專科且長期經營的專業團隊，正是深入科別治療領域核心關鍵致勝點，不但可以創造業界最高產值效益，同時也最具競爭力，獨樹一格且不易被複製取代。

(2)經銷物流服務

A. 原廠經營模式丕變倚重委外

由於國際大藥廠新藥核准上市速度緩慢，加上許多暢銷藥物專利陸續到期，面臨海內外學名藥低價競爭，許多藥廠必須更精簡成本，加上在台灣的健保制度底下，健保局每兩年即大幅度調降藥價的激化下，使得過去這幾年來國外各大藥廠不斷將其台灣廠房與機器設備出售並關閉倉庫，運用外部資源與力量，將藥品儲存管理與配送皆委外大型專業物流經銷商，以大幅降低其自身營運成本和享受專業分工體系下的優質服務。跨國藥廠專注本身核心能力，將經銷物流管理委外的趨勢已經確立，未來對於這種有承接物流經銷業務與整合管理能力且佈建完善有高覆蓋率之經銷物流公司的倚賴性將只增不減，能夠有能力提供符合規範的廠家也愈趨集中。

B. 健保制度永續發展

為促使健保制度永續發展，健保局除改變相關給付制度外，亦針對藥品及材料之給付價格進行調整，而這已衝擊醫療院所收入面，醫院為降低營運成本，提高服務品質，非核心業務外包已成為醫院管理趨勢。在此趨勢下，醫院對於具有整合藥品市場供應鏈能力廠商之需求與合作性將更為提高。

4. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策

(1) 競爭利基

● 醫療器材產業

透過醫務管理模式建構完整的通路系統，並與國、內外醫療製造廠商，建立良好共生關係，強化需求鏈及供應鏈之間的地位穩固，並能優先取得供應鏈較低成本之優良產品，整體而言，與同業比較具備較佳的競爭利基。

● 醫學美容產業

長期以來與國、內外醫美相關廠商，建立良好共生共榮關係，使合併公司在需求鏈及供應鏈之間地位穩固，由於產品及服務項目涵蓋層次較廣，包括醫學美容設備、微整型耗材、醫學美容微整型植入式填充劑、健髮產品及醫學美容設備維修等，可以提供客戶更多元與更具競爭力的產品與服務。

優異的維修團隊，所有工程人員均受過原廠及合併公司制度化的儀器維修訓練。另曜亞公司具有完整零組件備料，機器叫修均能在 48 小時內完修，因此客戶對維修品質與速度評價甚高且獲得原廠高度讚賞。

具備一般儀器廠商所沒有的行銷暨教育訓練團隊，主要培訓內容包括儀器規格使用、廣告行銷、針對美容諮詢師護理人員舉辦的各種教育訓練課程，與原廠共同合作指導醫師使用相關醫療設備，並與國內各大醫學中心合作培訓醫師有關雷射治療之專業能力。

整體而言，合併公司的核心能力在於引領市場風潮、深化行銷服務、快速提供維修服務、與營運輔導不遺餘力，對客戶在市場營運的競爭力提供持續性的服務，與同業相較具備較佳的競爭優勢。

● 藥品銷售暨經銷物流產業

A. 強大的醫藥銷售網絡：

合併公司擁有廣而密的醫藥銷售網絡，包括各級醫療院所、診所、連鎖藥局、單點藥局、量販店等(目前客戶數近 10,000 家，覆蓋據點約 12,000 點)，提供原廠強勢的通路覆蓋率，以及國際服務水平之專科推廣團隊。

為維持競爭優勢與優質客戶服務品質，每位業務同仁均使用最新科技輔具(如平板電腦及雲端業務管理系統)，除了完整提供及時行銷業務訊息外，客戶關係管理系統(CRM)更即時傳遞國際醫學會議、臨床報告、產品資訊、醫療新知等專業知識予醫師及藥師，提高服務速度及效率。

B. 在集團醫療通路的營運上深具整合綜效優勢：

合併公司擁有經驗豐富的行銷業務團隊，與新產品開發、查驗登記、客戶服務、招投標、通路開發、法規事務及資訊等各部門緊密配合，每年亦積極派員參加醫學會議，取得最新醫藥發展資訊，掌握產品開發新趨勢與商機。加上憑藉佳醫集團在國內醫療市場的強大資源，使該公司未來在國內各醫療通路的拓展上深具優勢。

C. 客戶服務滿意度高：

多年來累積客戶服務滿意度，產品市佔率屢居同類產品之冠，獲得合作原廠優異廠商肯定。另外在社區民眾衛教與醫事專業人員繼續再教育不遺餘力，回饋社區鄰里活動，更是獲得全國藥師藥局讚賞。

D. 服務品質符合國際標準：

合併公司合作夥伴皆為國際知名大藥廠，因藥品儲存及配送高標準之品質要求，原廠每年均派國際品管專家進行稽核，並針對服務績效進行相關評比，服務績效與稽核結果均令合作夥伴滿意，顯示合併公司服務品質不僅符合國內服務需求，更達國際標準。

(2)發展遠景之有利因素

A. 政府積極扶助生技產業，醫療產業未來前景看好

2006 年行政院核定「2015 年經濟發展願景三年衝刺計畫」，生技產業列為「製造業重點產業發展」項目，2007 年 7 月政府公布『生技新藥產業發展條例』獎勵民間投資，戮力發展生技產業，未來可望成為帶動經濟轉型的生力軍。基本上，政府施政的積極態度，將有助於帶動醫療保健相關產業的發展。

B. 國民所得增加、生活型態改變及高齡化社會的來臨

近幾年我國國民所得，隨經濟成長不斷增加，對健康日益重視，致使對醫療器材及相關健康事業的產品需求大幅增加。而根據行政院內政部統計資料顯示，截至民國 108 年底止，國內 65 歲以上的高齡人口，已達 360 萬人，占總人口比例超過 15%，創歷年新高。預計未來我國將更會因高齡化之持續嚴重，而擴大對國內外醫療產品的需求，可為醫療相關產業帶來更佳的发展契機。

C. 財務結構健全，有利擴張業務領域

本公司及合併公司歷經公開發行與資本市場結合，股票順利陸續完成上市或上櫃，在在顯示經營管理日上軌道，股權結構健全，經營階層穩定，產

業價值顯現，有利未來進一步擴張醫療業務領域。

D. 資源有效整合

本公司之經營理念係以建構完整健康事業為目標，實質上為資源整合通路商。因此，透過轉投資等方式，採取多元代理方式取得優良產品的代理權，並搭配多元行銷及對醫療院所之管理、諮詢服務，進行本業的延伸，有效提供客戶完整的多元服務，深耕醫療市場通路，未來將導引全球高品質的醫療服務進入多國市場。

E. 人才培養，福利制度佳，員工向心力強

除不斷提高於市場的競爭力外，也致力於人才的培養，包括新進人員訓練、專業職能訓練、管理能力培育、團隊共識的凝聚等，透過多元的訓練方式，培養員工的專業技能、領導才能、創新思考及管理能力。此外，為了獎勵員工並培養團隊默契，亦定期舉辦年度旅遊、佳醫集團家庭日等相關活動，藉此展現員工之團隊合作精神，進而凝聚員工之向心力。

(3)發展遠景之不利因素與因應對策

A. 匯率變動之風險

108 年外匯市場隨著國際經濟變化而劇烈變動，本公司主要為外匯需求型之產業，因應採購貨源之不同而持有不同幣別，故持有適當組合之外匯，方能為其謀求最大之避險可能，相關因應對策如下：

- (a)視業務狀況預購遠期外匯。
- (b)與供應廠商建立匯率風險共同分攤之共識，若匯率變動幅度增大，則與供應廠商重新議定交易價格，或以約定之固定匯率交易。
- (c)銷售報價系統中加入考量因匯率變動所產生之價格差異，以保障公司利潤。
- (d)財務部門視其匯率變動情形調整外幣部位。
- (e)銷售產品彼此可替代性，進貨來源有歐元、美元及日圓，會視台幣與各幣別的關係，調整進貨組合。

B. 商品來源集中，對其依賴程度高

目前國內醫療市場仍以進口為主，透過與國外供應商簽訂代理合約，如代理權發生變動，將會對公司之營運產生影響，相關因應對策如下：

- (a)以銷售實績取得國外優良供應商的青睞，並以穩固的通路優勢形成買方市場，使國外製造商在業績的考量下不致任意變更代理權。
- (b)與上游供應商合作，以共同經營分享利潤的方式開拓市場。
- (c)與國外製造商共同辦理學術課程，與醫學中心合作進行臨床研究，設立亞太區教學中心，使廠商倚賴並需要協助其開發區域市場。

C. 中央健保採總額給付制度，壓縮醫療界的獲利空間

雖因中央健康保險局的財務困境因補充保費稍緩，但醫療院所仍面臨給付點值壓力，故醫療院所各科之收入呈現不穩定現象，此舉將對國內醫療相關行業造成衝擊，相關因應對策如下：

- (a)降低中央健保給付科別相關產品之比重，引進自費保健相關品項，諸如健康家電及長期照護產業等。
- (b)透過自費市場之醫學美容業務，將市場以精緻化、專業化之面向作為市場區隔並拓展至香港或其他華人之海外市場。

- (c)因藥品專利到期的可預期性，除不斷尋找新品項以強化產品組合外，並藉由獨特的專科行銷經營模式，將資源有效垂直整合上游藥廠專科產品，及下游終端客戶需求，有效地控制成本。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 醫療器材產業之主要產品為血液透析、健康家電、醫療設備、血袋、人工傷造口及外科手術用品，其重要用途說明如下：
 - (1)血液透析產品：腎臟患者無法將人體之水份及不要之氮素、肌酐酸、尿酸...等。經由血液透析機及人工腎臟等，將其排出體外恢復短期生理功能。
 - (2)健康家電：用於增加國人蔬果膳食纖維之攝取及改善日常生活之空氣品質。
 - (3)血袋：用於保存血液。
 - (4)人工傷造口：病患在切除腸道後，用以替代肛門或尿道排泄之用。
 - (5)外科手術用品：病患實施外科手術時，使用之設備及衛耗材。
2. 醫學美容產業之主要產品係為醫學美容儀器及相關耗材，透過專業醫師之操作，將美的事物傳遞給使用者，讓身體與心靈對話。
3. 藥品銷售暨經銷物流產業之主要產品為處方、指示用藥與健康消費品之業務推廣，並搭配客服、投標、資訊、金流建構及倉儲物流等服務，達到完整的供應鏈整合服務。
4. 本公司及合併公司非製造業，故無生產線產製流程。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司及合併公司非製造業，故不適用。

(四) 最近二年任一年度(進)銷貨占(進)銷售總額 10%以上之客戶名單

1. 主要銷貨客戶

單位：新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年度截至第一季止(註 2)				最近二年度變動說明
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季度止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	
1	集康國際股份有限公司	1,440,170	26	關聯企業	集康國際股份有限公司	1,596,110	28	關聯企業	集康國際(股)公司	427,469	27	關聯企業	—
2	Excelsior Renal Service Co., Limited	687,146	12	關聯企業	Excelsior Renal Service Co., Limited	726,854	13	關聯企業	Excelsior Renal Service Co., Limited	181,867	12	關聯企業	—
	其他	3,507,113	62		其他	3,405,216	59		其他	943,305	61		
	銷貨淨額	5,634,429	100		銷貨淨額	5,728,180	100		銷貨淨額	1,552,641	100		

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2. 主要進貨供應商

單位：新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年度截至第一季止(註 2)				最近二年度變動說明
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一年止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	
1	美敦力醫療產品股份有限公司	843,125	18	無	美敦力醫療產品股份有限公司	1,361,792	29	無	美敦力醫療產品股份有限公司	381,462	30	無	108 年度進貨對象因原廠內部策略考量，由原 CONVIDIEN PRIVATE LIMITED 改為美敦力醫療產品股份有限公司
2	輝瑞大藥廠股份有限公司	645,568	13	無	輝瑞大藥廠股份有限公司	604,838	13	無	輝瑞大藥廠股份有限公司	219,921	17	無	—
	其他	3,306,880	69		其他	2,769,244	58		其他	677,908	53		—
	進貨淨額	4,795,573	100		進貨淨額	4,735,874	100		進貨淨額	1,279,291	100		—

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(五) 最近二年度生產量值：不適用。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：個、桶、包、台；新台幣仟元

年 度 主要商品	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
外科 耗 材	2,058,922	1,285,196	0	0	2,093,190	1,440,607	0	0
人工腎臟、血液迴路管、穿刺針	10,704,806	1,054,096	969,512	73,506	10,819,385	1,055,715	605,720	45,566
藥 品	3,997,011	1,125,664	0	0	2,802,587	945,327	0	0
紅血球生成素、藥水、藥粉	4,841,787	761,244	0	0	4,585,156	761,614	732,536	95,735
醫學美容耗材及零件		514,393		133,354		472,355		79,055
醫學美容設備	135	266,561	182	95,158	173	397,767	118	37,335
家電產品	23,148	71,615	0	0	38,707	106,011	0	0
醫療設備	374	48,334	0	0	1,659	77,588	0	0
血袋及傷造口產品	695,202	98,250	0	0	269,742	49,855	0	0
其 他		696,617		121,043		800,088		92,744
合 計	22,321,385	5,921,970	969,694	423,061	20,610,599	6,106,927	1,338,374	350,435

三、從業員工

(一) 最近二年度及截至年報列印日止從業員工資料

年 度		107 年度	108 年度	截至 109 年 03 月 31 日
員 工 人 數	經理級以上	77	74	82
	一般員工	563	530	559
合 計		640	604	641
平均年歲		38.49	41.54	42.77
平均服務年資		5.40	5.99	7.48
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.83%	14.57%	10.05%
	碩 士	2.60%	2.60%	1.90%
	大 學(專)	80.48%	68.62%	64.28%
	高 中(職)	15.83%	13.94%	9.68%
	高 中 以 下	0.26%	0.27%	14.09%

(二) 與財務資訊透明有關人員取得證照情形

合併公司之國際內部稽核師：稽核室 1 人。

四、環保支出资訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出：無。

歐盟危害物質禁限用指令(RoHS)相關資訊：不適用。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 公司福利相關措施

- (1) 勞工保險：悉依勞工保險法令規定辦理。
- (2) 全民健康保險：悉依全民健康保險法規定辦理。
- (3) 團體保險：公司全額負擔投保團體保險，保險內容包含員工定期壽險、意外險、住院醫療險及職業傷害保險。
- (4) 員工健康檢查：為保障員工健康安全，公司每年定期舉辦免費健康檢查，以協助員工掌握身體之細微變化訊息。
- (5) 員工酬勞：依本公司章程規定每年度如有獲利，由董事會擬案於不低於百分之一之比例提撥員工酬勞，經董事會通過並提報股東會。
- (6) 年終獎金：每年年終公司依年度營運狀況提撥，發放日於每年農曆年前，依員工到職日按比例計算。發放對象為當時在職之員工。
- (7) 職工福利金制度及運用情形(以本公司為例)
 - A. 創立時就公司資本總額提撥百分之1。
 - B. 依公司每月營業收入總額提撥百分之0.05。
 - C. 於每位員工之每月薪資中提撥百分之0.5。
 - D. 福利金之運用包括：福利補助(結婚禮金、生產補助、生日禮金、喪葬補助、疾病慰問、急難救助等)、文康活動(員工旅遊、慶生、社團活動、藝文活動等)、其他福利補助端午、中秋、尾牙等。

2. 進修及訓練相關措施

- (1) 新進人員
 - A. 於到職日由人力資源室說明工作規則、介紹公司概况及辦公室環境介紹、認識同仁。
 - B. 定期由人力資源室召開新進員工教育訓練課程，內容含：公司組織及執掌簡介、公司各項管理辦法說明、職工福利委員會簡介、資訊系統簡介、網路環境介紹、NOTES系統簡介。
- (2) 在職員工：每位員工每年編列教育訓練經費預算，由人力資源室統籌並按季辦理業務在職訓練，108年度共計16小時。
- (3) 專業訓練：對於公司產品之專業訓練，由原廠提供，每年一至二次。
- (4) 合併公司每月由人力資源室舉辦員工內部教育訓練之「經驗傳承課程」，另合併公司不定期依據業務需求提供員工額外進修課程。

3. 退休制度相關措施

退休制度相關措施：依勞動基準法規定，每月按適用該法令規定之退休辦法之員工薪資總額提撥2%退休金，依法令規定存入中央信託局專戶。自民國94年07月01日開始，並依勞工退休金條例相關規定辦理。

4. 勞資協議

照顧與關懷員工一直是公司秉持的信念，凡是政策之宣導、員工的心聲與輔導均採雙向溝通式進行，並定期舉辦勞資會議，做為勞資雙方溝通之橋樑，以達成「相互合作」、「改善品質」、「增進員工技能」、「改善勞動條件」、「保障勞工權益」、「促進員工福利」、「照顧員工生活」，並「協助政府推動政令」。

5. 員工權益維護措施情形

除依法成立職工福利委員會及勞工退休準備金監督委員會，統籌辦理職工福利金及退休準備金之籌劃、提撥、保管、動用及相關法令所規範之相關事宜外，作為勞方與公司間溝通的橋樑，對於員工各項權益的維護及福利制度的執行，皆以法令規範為依據。

6. 員工行為或倫理守則

編製有員工工作規則、資訊安全政策，作為員工平常工作及行為之遵行依據，員工應遵守誠信經營守則如下：

- (1) 員工於執行業務時，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益，包括回扣、佣金、疏通費或透過其他途徑向客戶、代理商、承包商、供應商、公職人員或其他利害關係人提供或收受不正當利益。但符合營運所在地法律者，不在此限。
- (2) 員工對於慈善捐贈或贊助，應符合相關法令及內部作業程序，不得為變相行賄。
- (3) 員工對政黨或參與政治活動之組織或個人直接或間接提供捐獻，應符合政治獻金法及公司內部相關作業程序，不得藉以謀取商業利益或交易優勢。
- (4) 員工不得直接或間接提供或接受任何不合理禮物、款待或其他不正當利益，藉以建立商業關係或影響商業交易行為。

7. 員工工作環境與人身安全的保護措施與其實施情形

本公司為善盡企業之社會責任及保護同仁安全，以提供安全、健康、舒適的工作環境為目標，全力推動職業安全衛生政策，使同仁養成正確的觀念及維持健康的身心。

實施之相關措施如下：

- (1) 加強職業教育，降低工作環境之潛在危險，減少職業災害發生機率。
- (2) 為員工投保勞工保險、全民健康保險、團體保險及設立職工福利委員會，並每年辦理一次員工健康檢查。
- (3) 參與大樓管理委員會每年舉辦一次有關消防演習之宣導作業，落實各項防災應變措施。
- (4) 嚴格門禁管制，確保辦公區域之人身安全防護。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約

截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約

(一)本公司

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
進貨代理權	AA 公司	109/01/01~109/12/31	洗腎機	無
進貨代理權	AB 公司	108/11/01~111/10/31	透析及消毒藥水	限台灣地區銷售
進貨代理權	AC 公司	109/04/01~114/03/31	人工腎臟經銷	限台灣地區銷售
進貨代理權	AD 公司	107/10/01~109/09/30	NESP 長效型紅血球生成素代理	限血液透析診所之通路銷售(已包裹行銷之醫院不在此限)
進貨代理權	AE 公司	107/10/01~109/09/30	Regpara 擬鈣劑	限血液透析診所之通路銷售(已包裹行銷之醫院不在此限)
進貨代理權	AF 公司	109/01/01~111/12/31	血液迴路管及穿刺針	限台灣地區銷售
進貨代理權	AG 公司	109/01/01~111/12/31	血袋	台灣獨家代理
進貨經銷權	AH 公司	108/02/01-108/12/31 (續約洽談中)	人工腎臟、洗腎機及洗腎耗材	銷售通路僅限 ERS 合作管理之透析中心
進貨經銷權	AI 公司	109/04/25~110/04/30	外科器械系列/外科耗材系列	無
經銷合約	AJ 公司	105/01/01~112/12/31	善德牌血液透析迴路導管	台灣獨家經銷販售
委託製造契約書	AK 公司	104/01/01~113/12/31	透析藥水製造	含倉儲物流配送
供貨合約	AL 公司	109/01/01~109/12/31	TBSF 血袋經銷合約	無
供貨合約	AM 公司	108/02/01~108/12/31 (續約洽談中)	人工腎臟、洗腎機及洗腎耗材	限台灣地區銷售
供貨合約	AN 公司	108/01/01~109/12/31	NESP 長效型紅血球生成素	無
包裹合約	AO 公司	106/07/01~110/06/30	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AP 公司	106/01/01~111/12/31	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AQ 公司	107/07/01~110/06/30	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AR 公司	107/12/01~109/11/30	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AS 公司	108/03/01~114/02/28	洗腎耗材及儀器系列	無
租賃合約	AT 公司	107/01/01~111/12/31	洗腎儀器租賃	無
合資合約	AU 公司	96 年 1 月	雙方於香港設立合資公司	簽約日起五年後對方有權購買本公司所持佳特公司及 Excelsior Healthcare 所持合資公司之全部股權，買賣價格由雙方另行議定。
不動產買賣合約	AV 公司	104 年 11 月	台中不動產買賣	台中不動產買賣係附買回條件之交易
終止協議	AW 公司	108 年 8 月	終止新光佳醫資產管理事業股份有限公司合資	無
協議	AX 公司	108 年 8 月	台中不動產買賣拋棄附買回	無
授權合約	AY 公司	99/09/17~109/09/16 (合約到期時可自動展期 2 年)	止血產品之授權製造及銷售合約	限台灣地區

(二)曜亞公司

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
進貨代理權	BA 公司	107/06/19，除違約或任何一方終止外，合約持續生效	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BB 公司	108/01/01~108/12/31 (續約洽談中)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BC 公司	108/09/16，除解約外，持續有效	醫學美容設備	台灣地區限銷售醫學美容設備
進貨代理權	BD 公司	96/01/04，除任何一方終止外，持續有效	醫學美容設備	限台灣地區銷售

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
進貨代理權	BE 公司	108/01/01~110/12/31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BF 公司	108/10/17~109/12/01	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BG 公司	105/02/28~110/01/31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BH 公司	105/12/12~115/12/11	保養品	限台灣地區銷售
進貨代理權	BI 公司	107/02/26~取證後 3 年 (110/02/26)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BJ 公司	106/04/10~109/12/13	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BK 公司	107/01/03~109/12/31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BL 公司	106/05/15~111/05/14	醫學美容設備	澳門、香港銷售
進貨代理權	BM 公司	107/03/01，除任一方終止 外，持續有效	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨經銷權	科妍生物科技(股)公司	107/11/01~110/10/31	植入式填充劑產品經銷	限台灣地區銷售
進貨經銷權	BN 公司	108/09/16~113/09/15	植入式填充劑產品經銷	限台灣地區銷售
雷射美容中心 營運合作	甲醫院	107/10/27~109/10/26	營運合作	雷射儀器 4 台
雷射手術營運 管理	乙醫院	108/10/22~109/10/21	營運合作	雷射儀器 1 台
美容雷射儀器 合作經營案	乙醫院	107/6/27~109/08/20	營運合作	雷射儀器 2 台

(三)久裕公司

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
經銷物流合約	CA 公司	106/03~109/02	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CB 公司	105/12~109/12	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CC 公司	100/07~109/12	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CD 公司	103/07~110/06	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CE 公司	105/12~109/12	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CF 公司	105/12~109/12	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CG 公司	108/01~109/12	醫療器材之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CH 公司	108/01~109/12	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CF 公司	106/12~109/11	業務推廣	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CE 公司	106/06~109/05	業務推廣	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CI 公司	101/01~109/03	業務推廣	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CC 公司	109/01~109/12	業務推廣	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CJ 公司	108/01~109/12	業務推廣	限台灣地區銷售
租賃及委託 服務合約	昭安國際 (股)公司	105/12~108/12 (續約中)	物流中心之倉儲租賃 及物流作業委託服務	無
租賃合約	全球人壽 (股)公司	107/11~110/10	中和辦公室之租賃	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表—國際財務報導準則

1. 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 109年03月31日 財務資料	
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度		
流動資產	10,925,382	12,437,971	10,530,890	9,939,278	8,614,685	9,458,073	
不動產、廠房及設備	329,208	271,012	270,490	286,345	560,863	554,990	
無形資產	66,529	43,761	39,901	39,585	31,967	31,877	
其他資產	4,294,043	4,073,310	4,110,198	3,715,662	4,557,469	4,470,824	
資產總額	15,615,162	16,826,054	14,951,479	13,980,870	13,764,984	14,515,764	
流動負債	分配前	6,409,697	7,680,897	6,406,076	5,105,976	4,829,102	5,431,543
	分配後	6,714,148	7,999,964	6,763,993	5,490,423	5,294,894 (註2)	5,431,543 (註2)
非流動負債	1,027,448	836,597	520,600	532,491	303,970	398,754	
負債總額	分配前	7,437,145	8,517,494	6,926,676	5,638,467	5,133,072	5,830,297
	分配後	7,741,596	8,836,561	7,284,593	6,022,914	5,598,864 (註2)	5,830,297 (註2)
歸屬於母公司業主之權益	6,413,158	6,512,521	6,416,469	6,806,841	6,946,341	7,114,704	
股本	1,217,806	1,276,242	1,278,274	1,281,490	1,281,490	1,411,490	
資本公積	2,662,188	2,825,966	2,804,995	2,812,704	2,816,807	3,271,983	
保留盈餘	分配前	2,452,444	2,525,391	2,596,032	2,739,276	2,904,393	2,576,654
	分配後	2,147,993	2,206,324	2,238,115	2,354,829	2,438,601 (註2)	2,576,654 (註2)
其他權益	80,720	(115,078)	(262,832)	(26,629)	(56,349)	(145,423)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	1,764,859	1,796,039	1,608,334	1,535,562	1,685,571	1,570,763	
權益總額	分配前	8,178,017	8,308,560	8,024,803	8,342,403	8,631,912	8,685,467
	分配後	7,873,566	7,989,493	7,666,886	7,957,956	8,166,120 (註2)	8,685,467 (註2)

註1：除當年度截至109年03月31日合併財務資料係經會計師核閱外，其餘年度合併財務資料皆係經會計師查核簽證。

註2：108年度股利經109年03月12日董事會決議。

2. 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
流 動 資 產		2,258,565	2,737,734	2,451,238	2,536,134	2,319,603
不動產、廠房及設備		164,517	158,072	173,537	185,825	180,050
無 形 資 產		10,300	690	1,149	1,325	697
其 他 資 產		5,378,482	5,226,672	5,246,106	5,517,184	5,944,251
資 產 總 額		7,811,864	8,123,168	7,872,030	8,240,468	8,444,601
流 動 負 債	分 配 前	953,191	1,118,641	975,854	944,271	1,381,462
	分 配 後	1,257,642	1,437,708	1,333,771	1,328,718	1,847,254 (註 2)
非 流 動 負 債		445,515	492,006	479,707	489,356	116,798
負 債 總 額	分 配 前	1,398,706	1,610,647	1,455,561	1,433,627	1,498,260
	分 配 後	1,703,157	1,929,714	1,813,478	1,818,074	1,964,052 (註 2)
股 本		1,217,806	1,276,242	1,278,274	1,281,490	1,281,490
資 本 公 積		2,662,188	2,825,966	2,804,995	2,812,704	2,816,807
保 留 盈 餘	分 配 前	2,452,444	2,525,391	2,596,032	2,739,276	2,904,393
	分 配 後	2,147,993	2,206,324	2,238,115	2,354,829	2,438,601 (註 2)
其 他 權 益		80,720	(115,078)	(262,832)	(26,629)	(56,349)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	6,413,158	6,512,521	6,416,469	6,806,841	6,946,341
	分 配 後	6,108,707	6,193,454	6,058,552	6,422,394	6,480,549 (註 2)

註 1：104 年至 108 年度個體財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：108 年度股利經 109 年 03 月 12 日董事會決議。

(二) 簡明綜合損益表－國際財務報導準則

1. 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 109年03月31 日財務資料
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
營業收入	6,202,884	6,205,758	6,095,337	6,345,031	6,457,362	1,733,507
營業毛利	1,231,879	1,196,720	1,206,298	1,199,165	1,236,055	352,457
營業損益	348,173	379,496	452,562	438,119	464,039	155,384
營業外收入及支出	198,844	199,118	101,675	210,381	282,786	54,972
稅前淨利	547,017	578,614	554,237	648,500	746,825	210,356
繼續營業單位本期淨利	467,746	477,302	471,008	548,423	622,274	167,284
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利	467,746	477,302	471,008	548,423	622,274	167,284
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(254,534)	(247,902)	(177,740)	(48,389)	23,915	(144,438)
本期綜合損益總額	213,212	229,400	293,268	500,034	646,189	22,846
淨利歸屬於母公司業主	379,000	389,557	399,047	451,562	514,755	137,967
淨利歸屬於非控制權益	88,746	87,745	71,961	96,861	107,519	29,317
綜合損益總額歸屬於母公司業主	151,894	182,459	244,206	417,581	523,062	48,893
綜合損益總額歸屬於非控制權益	61,318	46,941	49,062	82,453	123,127	(26,047)
每股盈餘	3.27	3.09	3.12	3.53	4.02	0.99

註：除當年度截至108年03月31日合併財務資料係經會計師核閱外，其餘年度合併財務資料皆係經會計師查核簽證。

2. 個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
營業收入	3,188,362	3,404,487	3,561,288	3,733,339	3,964,690
營業毛利	482,401	474,765	619,761	603,321	631,739
營業損益	153,366	165,028	267,803	279,606	263,303
營業外收入及 支 出	241,117	274,377	181,470	253,773	335,459
稅前淨利	394,483	439,405	449,273	533,379	598,762
繼續營業單位 本期淨利	379,000	389,557	399,047	451,562	514,755
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利	379,000	389,557	399,047	451,562	514,755
本期其他綜合 損 益 (稅後淨額)	(227,106)	(207,098)	(154,841)	(33,981)	8,307
本期綜合損益 總 額	151,894	182,459	244,206	417,581	523,062
每股盈餘	3.27	3.09	3.12	3.53	4.02

註：104 年度至 108 年度個體財務資料均經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見加其他事項段落
107	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見加其他事項段落
106	安侯建業聯合會計師事務所	林琬琬、楊柳鋒	無保留意見加其他事項段落
105	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、楊清鎮	無保留意見加其他事項段落
104	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、楊清鎮	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析—國際財務報導準則

1. 合併財務分析

分析項目		年 度					當年度截至 109年03月 31日
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
財務結構	負債占資產比率	47.6	50.6	46.3	40.3	37.3	40.2
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,796.3	3,374.5	3,159.2	3,099.4	1,593.2	1,636.8
償債能力	流動比率	170.5	161.9	164.4	194.7	178.4	174.1
	速動比率	150.8	146.9	145.0	172.2	158.7	152.9
	利息保障倍數	16.5	15.8	18.4	30.4	32.4	61.2
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.2	3.9	3.5	3.7	4.1	4.3
	平均收現日數	88.0	93.1	105.2	98.1	89.7	84.5
	存貨週轉率(次)	4.2	4.7	4.6	4.8	5.6	6.4
	應付款項週轉率(次)	4.5	4.3	4.3	5.0	5.0	4.6
	平均銷貨日數	86.1	78.0	80.2	75.6	65.2	56.9
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	16.5	20.7	22.5	22.8	15.2	12.4
	總資產週轉率(次)	0.4	0.4	0.4	0.4	0.5	0.5
獲利能力	資產報酬率(%)	3.3	3.1	3.1	3.9	4.6	4.8
	權益報酬率(%)	5.8	5.8	5.8	6.7	7.3	7.7
	稅前純益占實收資本額比率(%)	44.9	45.3	43.4	50.6	58.3	59.6
	純益率(%)	7.5	7.7	7.7	8.6	9.6	9.7
	每股盈餘(元)	3.27	3.09	3.12	3.53	4.02	0.99
現金流量	現金流量比率(%)	11.5	5.9	(7.6)	3.8	24.7	(4.9)
	現金流量允當比率(%)	56.1	93.3	52.2	59.7	67.9	41.8
	現金再投資比率(%)	3.8	0.7	(9.9)	(2.6)	7.7	(2.8)
槓桿度	營運槓桿度	3.5	3.2	2.7	2.7	2.7	2.3
	財務槓桿度	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	1.0
最近兩年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)：							
1.長期資金占不動產、廠房及設備比率及不動產、廠房及設備週轉率減少：主要係108年度新增合併個體使不動產、廠房及設備總額增加所致。							
2.現金流量比率及現金再投資比率增加：主要係108年度合併公司營業活動淨現金流量大幅增加所致。							

2. 個體財務分析

分析項目		年 度				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
財務結構	負債占資產比率	17.9	19.8	18.5	17.4	17.7
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	4,042.4	4,131.6	3,697.5	3,663.0	3,858.0
償債能力	流動比率	223.6	244.7	251.2	268.6	167.9
	速動比率	147.6	190.5	185.3	202.6	127.9
	利息保障倍數	94.6	68.1	80.7	97.8	110.6
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.1	3.7	3.5	3.7	4.0
	平均收現日數	89.5	98.9	105.2	98.6	92.2
	存貨週轉率(次)	3.8	4.5	4.8	5.1	5.8
	應付款項週轉率(次)	4.0	3.6	3.5	4.2	4.6
	平均銷貨日數	95.1	80.6	75.4	71.9	62.6
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	18.4	21.1	21.5	20.8	21.7
	總資產週轉率(次)	0.4	0.4	0.5	0.5	0.5
獲利能力	資產報酬率(%)	5.0	5.0	5.1	5.7	6.2
	權益報酬率(%)	6.0	6.0	6.2	6.8	7.5
	稅前純益占實收資本額比率(%)	32.4	34.4	35.2	41.6	46.7
	純益率(%)	11.9	11.4	11.2	12.1	13.0
	每股盈餘(元)	3.27	3.09	3.12	3.53	4.02
現金流量	現金流量比率(%)	22.7	28.7	1.5	29.6	17.2
	現金流量允當比率(%)	29.8	52.2	34.5	48.7	39.8
	現金再投資比率(%)	(1.0)	0.2	(4.4)	(1.1)	(2.1)
槓桿度	營運槓桿度	3.2	2.9	2.3	2.2	2.4
	財務槓桿度	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
最近兩年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)：						
1.流動比率及速動比率減少：主要係108年度流動負債-短期借款增加所致。						
2.現金流量比率減少：主要係108年度營業活動淨現金流量略減及流動負債-短期借款增加所致。						
3.現金再投資比率減少：主要係108年度長期投資增加所致。						

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。
補充(我國財務會計準則):長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
補充(我國財務會計準則):固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。
(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
補充(我國財務會計準則):股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。
(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註1)
補充(我國財務會計準則):每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註1)

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註2)
補充(我國財務會計準則):現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註2)

6.槓桿度

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。(註3)
(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註1:前項每股盈餘之計算公式,在衡量時應特別注意下列事項:

- (1)以加權平均普通股股數為準,而非以年底已發行股數為基礎。
(2)凡有現金增資或庫藏股交易者,應考慮其流通期間,計算加權平均股數。
(3)凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者,在計算以往年度及半年度之每股盈餘時,應按增資比例追溯調整,無庸考慮該增資之發行期間。
(4)若特別股為不可轉換之累積特別股,其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質,在有稅後淨利之情況,特別股股利應自稅後淨利減除;如為虧損,則不必調整。

註2:現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項:

- (1)營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
(2)資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
(3)存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入,若年底存貨減少,則以零計算。
(4)現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
(5)不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

補充(我國財務會計準則):固定資產毛額係指扣除累計折舊前的固定資產總額。

註3:發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動,如有涉及估計或主觀判斷,應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

佳醫健康事業股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表嗣經董事會委任安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案業經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定提出報告。

敬請 鑒核

此 致

本公司一〇九年股東常會

佳醫健康事業股份有限公司

審計委員會召集人：詹資生

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 二 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳醫健康事業股份有限公司



董 事 長：傅輝東



日 期：民國一〇九年三月十二日

會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司(佳醫集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳醫集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳醫集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳醫集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：
一、應收款項減損評估

有關應收款項備抵損失之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)。

關鍵查核事項之說明：

佳醫集團管理階層係依據應收款項之違約風險及預期損失率之假設為基礎估計提列備抵損失。由於備抵損失之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收款項減損評估時點列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，評估管理階層採用之提列備抵損失方法及假設是否合理及評估方法是否一致採用，暨測試管理階層評估應收款項是否已減損所依據之資料，以評估佐證資料之合理性，並重新複核備抵損失相關計算之正確性；另，考量佳醫集團對備抵損失相關資訊之揭露是否適切。

其他事項

列入佳醫集團合併財務報告中，有關部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，前述子公司民國一〇八年十二月三十一日之資產總額為231,936千元，占合併資產總額2%；前述子公司民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之營業收入為95,717千元，占合併營業收入1%；另列入佳醫集團採用權益法之投資中，有關被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日認列對被投資公司採用權益法之投資金額分別為101,609千元及215,973千元，分別占合併資產總額之1%及2%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為19,784千元及17,967千元，分別占合併綜合損益總額之3%及4%。

佳醫健康事業股份有限公司已編製民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳醫集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳醫集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳醫集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳醫集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳醫集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳醫集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳醫集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
吳趙仁
林如如



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇九年三月十二日

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31		負債及權益	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,828,776	21	3,100,081	22	2100 短期借款(附註六(十六))	\$ 1,212,967	9	1,110,000	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	15,168	-	2130 合約負債—流動(附註七)	320,562	2	316,539	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	524,614	4	233,664	2	2150 應付票據	6,171	-	2,204	-
1151 應收票據(附註六(五)、七及八)	267,181	2	382,138	3	2170 應付帳款(附註七)	1,053,107	8	1,012,475	7
1152 其他應收票據(附註六(五)、七及八)	225,191	2	360,254	3	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	1,809,771	13	2,498,680	18
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	1,294,654	9	1,223,123	9	2230 本期所得稅負債	67,448	-	59,089	-
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	2,461,811	18	3,405,421	24	2280 租賃負債—流動(附註六(廿二))	77,418	1	-	-
130X 存貨(附註六(六))	853,185	6	1,008,284	7	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(廿一))	8,055	-	-	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	59,308	-	74,853	-	2399 其他流動負債—其他(附註六(十九)、(二十)、(廿四)及七)	273,603	2	106,989	1
1479 其他流動資產—其他	99,965	1	136,292	1		<u>4,829,102</u>	<u>35</u>	<u>5,105,976</u>	<u>36</u>
	<u>8,614,685</u>	<u>63</u>	<u>9,939,278</u>	<u>71</u>	非流動負債：				
非流動資產：					2540 長期借款(附註六(廿一))	644	-	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	690,085	5	714,418	5	2570 遞延所得稅負債(附註六(廿六))	115,730	1	105,553	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	2,368,562	17	2,418,116	17	2622 長期應付款—關係人(附註七及九)	-	-	393,109	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	560,863	4	286,345	2	2640 淨確定福利負債(附註六(廿五))	17,152	-	21,911	-
1755 使用權資產(附註六(十三))	238,971	2	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(廿二))	163,791	1	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十四))	788,628	6	194,209	2	2670 其他非流動負債—其他(附註六(二十)及七)	6,653	-	11,918	-
1780 無形資產(附註六(十五))	31,967	-	39,585	-		<u>303,970</u>	<u>2</u>	<u>532,491</u>	<u>4</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(廿六))	219,928	2	198,713	2	負債總計	<u>5,133,072</u>	<u>37</u>	<u>5,638,467</u>	<u>40</u>
1930 長期應收票據及款項(附註六(五))	18,378	-	27,591	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(廿七))：				
1975 淨確定福利資產(附註六(廿五))	6,033	-	2,592	-	3100 股本	1,281,490	9	1,281,490	9
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	203,172	1	134,384	1	3200 資本公積	2,816,807	21	2,812,704	20
1990 其他非流動資產—其他	23,712	-	25,639	-	3300 保留盈餘	2,904,393	21	2,739,276	20
	<u>5,150,299</u>	<u>37</u>	<u>4,041,592</u>	<u>29</u>	3400 其他權益	(56,349)	-	(26,629)	-
					歸屬於母公司業主之權益合計	6,946,341	51	6,806,841	49
					36XX 非控制權益(附註六(十一)及(廿七))	1,685,571	12	1,535,562	11
					權益總計	8,631,912	63	8,342,403	60
資產總計	<u>\$ 13,764,984</u>	<u>100</u>	<u>13,980,870</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 13,764,984</u>	<u>100</u>	<u>13,980,870</u>	<u>100</u>

(詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(三十)及七)	\$ 6,457,362	100	6,345,031	100
5000 營業成本(附註六(六))	5,218,965	81	5,145,925	81
營業毛利	1,238,397	19	1,199,106	19
5910 減：未實現銷貨損益	91,697	1	125,043	2
5920 加：已實現銷貨損益	89,355	1	125,102	2
	1,236,055	19	1,199,165	19
營業費用：				
6100 推銷費用(附註七)	463,877	7	489,605	8
6200 管理費用(附註七)	304,073	5	259,316	4
6450 預期信用減損損失(附註六(五))	4,066	-	12,125	-
	772,016	12	761,046	12
營業淨利	464,039	7	438,119	7
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(卅二)及七)	71,283	1	46,850	1
7020 其他利益及損失(附註六(卅二及七))	45,006	1	25,961	-
7050 財務成本(附註六(卅二))	(23,820)	-	(22,045)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	190,317	3	159,615	3
	282,786	5	210,381	4
7900 稅前淨利	746,825	12	648,500	11
7950 減：所得稅費用(附註六(廿六))	124,551	2	100,077	2
本期淨利	622,274	10	548,423	9
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	10,391	-	(169)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	26,307	-	(47,201)	(1)
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	33,302	1	(5,122)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(4,774)	-	(15,377)	-
不重分類至損益之項目合計	74,774	1	(37,115)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(94,348)	(1)	(57,498)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	31,315	-	44,325	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(12,174)	-	(1,899)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(50,859)	(1)	(11,274)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	23,915	-	(48,389)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 646,189	10	500,034	8
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 514,755	8	451,562	7
8620 非控制權益	107,519	2	96,861	2
	\$ 622,274	10	548,423	9
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 523,062	8	417,581	7
8720 非控制權益	123,127	2	82,453	1
	\$ 646,189	10	500,034	8
每股盈餘(元)(附註六(廿九))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.02		3.53	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.99		3.50	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本						保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	債券換 股權 利證 書	資本公 積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之權益工具							
								投資評 價利 益(損 失)	其 他						
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,277,655	619	2,804,995	641,978	115,078	1,860,321	(61,019)	97,579	(212,359)		6,524,847	1,697,734	8,222,581		
本期淨利	-	-	-	-	-	451,562	-	-	-	-	451,562	96,861	548,423		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,117)	(517)	(27,347)	-	-	(33,981)	(14,408)	(48,389)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	445,445	(517)	(27,347)	-	-	417,581	82,453	500,034		
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	39,905	-	(39,905)	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	147,754	(147,754)	-	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(357,917)	-	-	-	-	(357,917)	-	(357,917)		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(264)	-	-	(954)	-	-	-	-	(1,218)	-	(1,218)		
可轉換公司債轉換	-	3,216	8,079	-	-	-	-	-	-	-	11,295	-	11,295		
債券換股權利證書轉換	3,835	(3,835)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
對子公司所有權權益變動	-	-	(106)	-	-	-	-	-	212,359	-	212,253	(170,943)	41,310		
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,682)	(73,682)		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	35,325	-	(35,325)	-	-	-	-	-		
民國一〇七年十二月三十一日餘額	1,281,490	-	2,812,704	681,883	262,832	1,794,561	(61,536)	34,907	-	-	6,806,841	1,535,562	8,342,403		
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	(1,632)	-	-	-	-	(1,632)	-	(1,632)		
民國一〇八年一月一日重編後餘額	1,281,490	-	2,812,704	681,883	262,832	1,792,929	(61,536)	34,907	-	-	6,805,209	1,535,562	8,340,771		
本期淨利	-	-	-	-	-	514,755	-	-	-	-	514,755	107,519	622,274		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,431	(46,367)	51,243	-	-	8,307	15,608	23,915		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	518,186	(46,367)	51,243	-	-	523,062	123,127	646,189		
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	45,156	-	(45,156)	-	-	-	-	-	-	-		
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(236,203)	236,203	-	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(384,447)	-	-	-	-	(384,447)	-	(384,447)		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(176)	-	-	(1,586)	-	-	-	-	(1,762)	-	(1,762)		
對子公司所有權權益變動	-	-	957	-	-	-	-	-	-	-	957	113,049	114,006		
員工認股權酬勞成本	-	-	3,322	-	-	-	-	-	-	-	3,322	-	3,322		
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(86,167)	(86,167)		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	34,596	-	(34,596)	-	-	-	-	-		
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 1,281,490	-	2,816,807	727,039	26,629	2,150,725	(107,903)	51,554	-	-	6,946,341	1,685,571	8,631,912		

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 746,825	648,500
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	154,601	73,720
攤銷費用	5,640	6,547
預期信用減損損失	4,066	12,125
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	(32)	380
利息費用	23,820	22,045
利息收入	(44,638)	(28,867)
股利收入	(15,424)	(14,681)
股份基礎給付酬勞成本	3,322	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(190,317)	(159,615)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(906)	(525)
處分投資損失	-	2,780
處分子公司利益	(13,167)	-
非金融資產減損損失(迴轉利益)	16,224	(6,490)
未實現銷貨利益	91,697	125,043
已實現銷貨利益	(89,355)	(125,102)
其他	(53,676)	(248)
收益費損項目合計	(108,145)	(92,888)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	115,047	(19,282)
應收帳款	(34,980)	209,570
其他應收款及票據	1,085,152	182,201
存貨	149,014	65,661
淨確定福利資產	(3,441)	(237)
其他流動資產	53,528	(15,966)
其他營業資產	9,213	15,007
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,373,533	436,954
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	-	(1,441)
合約負債	(39,767)	33,318
應付票據	(4,293)	162
應付帳款	24,795	(14,819)
其他應付款	(712,503)	(762,368)
其他流動負債	(18,736)	12,352
淨確定福利負債	5,633	162
其他營業負債	(12,878)	(5,181)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(757,749)	(737,815)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	615,784	(300,861)
調整項目合計	507,639	(393,749)
營運產生之現金流入	1,254,464	254,751
收取之利息	42,287	32,011
支付之所得稅	(102,255)	(94,328)
營業活動之淨現金流入	1,194,496	192,434

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(7,362)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	57,295	56,312
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(406,787)	(1,027,056)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	113,666	1,716,236
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,200	30,263
取得採用權益法之投資	-	(25,262)
處分採用權益法之投資	-	128,402
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(359,957)	-
處分子公司之淨現金流入	1,859	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	84,953
取得不動產、廠房及設備	(51,275)	(33,040)
處分不動產、廠房及設備	2,740	1,321
存出保證金增加	(58,031)	(2,540)
存出保證金減少	3,188	413,965
取得無形資產	(727)	(3,189)
其他金融資產減少	9,345	4,682
其他非流動資產增加	(1,685)	-
其他非流動資產減少	-	15,835
收取之股利	140,311	94,961
投資活動之淨現金流(出)入	(542,220)	1,455,843
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	74,867	-
短期借款減少	-	(50,000)
償還公司債	-	(300,000)
償還長期借款	(398,607)	-
存入保證金增加	6	-
存入保證金減少	-	(622)
發放現金股利	(384,447)	(357,917)
取得子公司部分股權	-	(203,787)
租賃本金償還	(71,225)	-
支付之利息	(19,361)	(15,724)
非控制權益變動	(86,167)	(73,682)
籌資活動之淨現金流出	(884,934)	(1,001,732)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(38,647)	(20,356)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(271,305)	626,189
期初現金及約當現金餘額	3,100,081	2,473,892
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,828,776	3,100,081

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數認列於民國一〇八年及往後年度之損益數，而不重編比較期資訊及調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租儲藏室、機器設備及車位適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為346,497千元及342,713千元，差額為因過渡前租賃平準化而認列之應付租金調減使用權資產607千元及除役負債4,391千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.74%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 275,368
認列豁免：	
短期租賃	(1,598)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	83,782
	\$ 357,552
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 342,713
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 342,713

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及資產上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	38.50%	38.50%	註1
"	佳愛股份有限公司 (佳愛公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	98.02%	98.02%	
"	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.00%	100.00%	
"	久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	藥品之銷售及物流業務	39.51%	39.51%	註1
"	佳醫資產管理事業股份有限公司 (佳醫資產公司)	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	100.00%	- %	註4
本公司及 Excelsior Healthcare	佳醫健康事業(香港)股份有限公司 (香港佳醫公司)	投資業務	100.00%	100.00%	
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司 (香港曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00%	100.00%	

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
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	94.91%	94.91%	
香港曜亞公司	廣州市曜亞貿易有限公司 (廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00%	100.00%	
"	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	100.00%	100.00%	
"	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	- %	- %	註2
佳美公司	曜胜生技股份有限公司(曜胜公 司)	經營健髮、護髮相關療程及產品 銷售	80.00%	- %	註3
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	醫療器材銷售、租賃及醫療管理 顧問業務	99.99%	99.99%	
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	
香港佳醫公司	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公 司(煜嘉公司)	醫療管理顧問業務	100.00%	100.00%	
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	- %	100.00%	註5
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	- %	100.00%	註5
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	RENAL LABORATORIES SDN. BHD.	醫療器材製造業務	70.00%	- %	
"	MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	醫療器材銷售業務	70.00%	- %	
MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.	租賃業務	100.00%	- %	

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

註2：於民國一〇七年十一月清算完結。

註3：佳美公司於民國一〇八年十月一日取得曜胜生技股份有限公司80%之股權，故自該日起列入合併財務報表編製。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：原名為「新光佳醫資產管理事業股份有限公司」，於民國一〇八年八月董事會決議更名為「佳醫資產管理事業股份有限公司」並經主管機關同意變更完成，另外本公司於民國一〇八年八月二日取得該公司100%股權，自該日起將其列入合併財務報表編製。

註5：煜嘉公司於民國一〇八年十月三十一日出售北京御佳誠悅投資管理有限公司及其100%持有之子公司上海萬麗醫療美容門診部有限公司，故自該日起合併公司喪失控制能力。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其包含於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

合併公司指定部分避險工具(包括衍生工具、嵌入式衍生工具及規避匯率風險之非衍生工具)進行公允價值避險、現金流量避險或國外營運機構淨投資避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄風險管理目標、避險執行策略及被避險項目與避險工具間之經濟關係，包括避險工具是否預期能抵銷被避險項目之公允價值或現金流量變動。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

(十)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

1.合資

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利，而非對資產具有權利且負債負有義務。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，合併公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.聯合營運

聯合營運係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即聯合營運者）對於與該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。聯合營運者應依特定資產、負債、收入及費用所適用之相關國際財務報導準則，認列及衡量與其對協議之權益有關之資產及負債（並認列相關收入及費用）。合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5年~55年
(2)醫療設備	1年~8年
(3)其他設備	2年~10年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對儲藏室、機器設備及車位之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十四)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|-------|
| (1)電腦軟體 | 1年~3年 |
| (2)其他無形資產 | 2年~5年 |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十五)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十七)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對銷售之產品提供標準保固因而負相關義務，且已就該義務認列保固負債準備。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 提供勞務

合併公司提供維修保固服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3) 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

合併公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.離職福利

離職福利係當合併公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

5.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九)股份基礎給付交易

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(二十)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)企業合併

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

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

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

(廿二)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債。

(廿三)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：
應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,586,972	1,774,989
定期存款	1,241,804	1,325,092
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 2,828,776	3,100,081

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(卅四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非避險之衍生工具		
股票認購權證	\$ -	21
受益憑證－開放基金	-	15,147
合 計	\$ -	15,168

合併公司民國一〇五年四月取得Viveve Medical, Inc.發行之股票認購權證，該股票認購權證於民國一一五年四月到期。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 115,303	146,910
國外上市(櫃)公司股票	174,161	206,013
國內非上市(櫃)公司股票	153,089	138,942
國外非上市(櫃)公司股票	247,532	222,553
合 計	\$ 690,085	714,418

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度因營運策略，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之普通股股票，處分時之公允價值分別為57,550千元及56,562千元，累積處分利益分別計34,596千元及35,325千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅四)。

3. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 524,614	233,664

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間為0.66%~2.23%及0.66%~1.76%。

(五) 應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款

	108.12.31	107.12.31
應收票據	\$ 277,061	395,206
其他應收票據	225,191	360,254
應收帳款	1,338,712	1,253,281
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,314	26,070
應收租賃款	14,490	19,275
其他應收款	2,466,550	3,416,770
減：備抵損失	(73,738)	(71,738)
未實現利息收入	(365)	(591)
淨 額	\$ 4,267,215	5,398,527

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

久裕公司所從事之醫藥物流服務業務，係提供藥廠庫存管理、物流配送、客訴處理及國內運輸配送整合規劃服務。久裕公司該業務以藥品交易金額最終利潤之一定比率作為服務之對價，以淨額法認列收入，所屬庫存非屬久裕公司之存貨，對客戶之債權及對藥廠之債務，分別帳列其他應收票據、其他應收款、其他應付票據及其他應付款。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收款項(已扣除相關退款負債)之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,192,338	0.58%	(24,435)
逾期90天以下	57,358	5.87%	(3,368)
逾期91~180天	8,813	15.67%	(1,381)
逾期181~365天	8,190	17.68%	(1,448)
逾期365天以上	48,894	88.16%	(43,106)
	\$ 4,315,593		(73,738)
	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,242,771	0.56%	(29,605)
逾期90天以下	119,040	6.57%	(7,815)
逾期91~180天	23,346	10.37%	(2,421)
逾期181~365天	8,441	20.21%	(1,706)
逾期365天以上	48,407	62.37%	(30,191)
	\$ 5,442,005		(71,738)

合併公司應收租賃款明細如下：

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租 賃給付現值
民國108年12月31日			
一年內	\$ 6,257	(715)	5,542
一年至五年	9,501	(553)	8,948
	\$ 15,758	(1,268)	14,490

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
民國107年12月31日			
一年內	\$ 6,819	(996)	5,823
一年至五年	14,585	(1,133)	13,452
	\$ 21,404	(2,129)	19,275

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，融資租賃期間為二至五年。

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，租賃合約平均隱含利率皆約為年利率6.00%~7.00%。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 71,738	71,041
認列之減損損失	13,749	15,153
減損損失迴轉	(9,683)	(3,028)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,926)	(11,467)
匯率變動影響數	(140)	39
期末餘額	\$ 73,738	71,738

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別為13,703千元及22,712千元，相關未實現利息收入分別為365千元及591千元。

合併公司有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

108.12.31							單位：千元
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項	
和潤企業(股)公司	\$ 2,495	-	2,495	2,495	3.89%-6.01%	無	
中租迪和(股)公司	\$ 13,613	-	13,613	13,613	1.70%-2.37%	無	

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 4,354	-	4,354	4,354	-%	無
和潤企業(股)公司	\$ 10,935	-	10,935	10,935	3.89%-6.01%	無
中租迪和(股)公司	\$ 17,354	-	17,354	17,354	1.70%-2.26%	無

合併公司與金融機構、和潤企業(股)公司及中租迪和(股)公司簽訂應收帳款讓售合約，依合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓)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金融機構、和潤企業(股)公司及中租迪和(股)公司承擔。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對上述之債權列報於其他應收款。

(六)存貨

	108.12.31	107.12.31
商品	\$ 766,067	927,310
在途存貨	87,118	80,974
合計	<u>\$ 853,185</u>	<u>1,008,284</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	108年度	107年度
銷售成本	\$ 4,684,140	4,653,862
提列存貨跌價及呆滯損失	31,121	68,097
存貨報廢損失	20,717	-
維修成本	118,717	112,855
其他營業成本	364,270	311,111
合計	<u>\$ 5,218,965</u>	<u>5,145,925</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$ 2,368,562	2,289,852
合計	<u>-</u>	<u>128,264</u>
	<u>\$ 2,368,562</u>	<u>2,418,116</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			108.12.31	107.12.31
Asia Best Healthcare	主要業務為長期照護	Cayman Islands	49.38%	49.38%

(1) Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$ 1,426,680	1,246,307
非流動資產	3,778,958	1,703,422
流動負債	(247,640)	(138,481)
非流動負債	(2,172,816)	(25,138)
淨資產	<u>\$ 2,785,182</u>	<u>2,786,110</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,414,743</u>	<u>1,416,683</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 317,880</u>	<u>465,448</u>
本期淨利	\$ 90,663	60,304
其他綜合損益	30,067	113,530
綜合損益總額	<u>\$ 120,730</u>	<u>173,834</u>
收取之股利	<u>\$ 26,308</u>	<u>20,248</u>

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

	108.12.31	107.12.31
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 953,819</u>	<u>873,169</u>
	108年度	107年度
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 144,748	122,223
其他綜合(損)益	51,569	(8,761)
綜合損益總額	<u>\$ 196,317</u>	<u>113,462</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合 資

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

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>128,264</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 623	7,614
其他綜合(損)益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 623</u>	<u>7,614</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一日與另一股東對上述個別不重大之合資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」)分別持股49%及51%，惟依據股東協議，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。另，合併公司已於民國一〇八年八月二日取得該公司100%股份，對該公司有控制能力，相關資訊請詳附註六(八)。

合併公司及另二位股東對上述個別不重大之合資科嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(以下稱「科嘉公司」)分別持股50%、30%及20%，惟依據股東協議，合併公司及另二位股東分別指派該公司董事會五席中之二席、一席及一席，另一席董事由三方共同推派，且如遇重大決議事項，應由全體董事三分之二以上同意決議為之，因此合併公司及另二位股東對該公司具聯合控制，故將其列為合併公司之合資，惟合併公司已於民國一〇七年十月處分持有科嘉公司50%之股權，處分價款為21,803千元。

採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八) 企業合併

1. 取得子公司－佳醫資產管理事業股份有限公司

合併公司於民國一〇八年八月二日透過收購佳醫資產管理事業股份有限公司(以下簡稱佳醫資產公司)51%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對佳醫資產公司之權益並因而由49%增加至100%。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1) 移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金	<u>\$ 187,313</u>
-----	-------------------

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 2,820
應收帳款及長期應收款	398,045
其他流動資產	10,494
不動產、廠房及設備	106
投資性不動產	383,123
其他應付款	(1,167)
其他流動負債	(802)
長短期借款	(422,352)
其他非流動負債	(2,833)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 367,434</u>

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 187,313
加：非控制權益	78
對被收購者原有權益之公允價值	180,043
減：可辨認淨資產之公允價值	(367,434)
商 譽	<u>\$ -</u>

合併公司於收購日取得之可辨認淨資產公允價值包含部份歸屬於非控制權益之淨利。

2.取得子公司－RENAL LABORATORIES SDN. BHD.

合併公司於民國一〇八年七月十一日透過收購RENAL LABORATORIES SDN. BHD. 70%之股份而取得對該公司之控制。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金	<u>\$ 171,792</u>
-----	-------------------

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	12,227
應收帳款		39,188
存貨		16,739
其他流動資產		3,796
不動產、廠房及設備		162,955
其他金融資產—非流動		1,700
應付帳款及其他應付款		(7,536)
長短期借款		(13,278)
其他非流動負債		(60)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$</u>	<u>215,731</u>

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	171,792
加：非控制權益		64,719
減：可辨認淨資產之公允價值		(215,731)
商 譽	<u>\$</u>	<u>20,780</u>

3.取得子公司—MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.及RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.

合併公司於民國一〇八年七月十一日透過收購MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD. 70%之股份而取得對該公司及其100%持有子公司RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.之控制。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金	<u>\$</u>	<u>44,268</u>
-----	-----------	---------------

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	11,013
應收帳款		5,522
存貨		3,624
其他流動資產		293
不動產、廠房及設備		69,007
其他金融資產—非流動		203
應付帳款及其他應付款		(7,584)
其他非流動負債		<u>(346)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u>81,732</u>

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	44,268
加：非控制權益		24,520
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(81,732)</u>
商 譽	\$	<u>(12,944)</u>

4.取得子公司—曜勝生技股份有限公司

合併公司於民國一〇八年十月一日透過收購曜勝生技股份有限公司80%之股份而取得對該公司之控制。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金	\$	<u>97,920</u>
-----	----	----------------------

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	115,276
應收帳款淨額		5,364
存 貨		15,442
其他流動資產		17,111
不動產、廠房及設備		35,794
使用權資產		60,266
存出保證金		1,844
其他金融資產－非流動		7,000
合約負債－流動		(43,790)
應付票據		(8,260)
應付帳款		(2,197)
其他應付款		(21,448)
租賃負債		(61,184)
其他流動負債		(2,559)
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>118,659</u></u>

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	97,920
加：非控制權益		23,732
減：可辨認淨資產之公允價值		(118,659)
商 譽	\$	<u><u>2,993</u></u>

5.取得非控制權益

合併公司於民國一〇七年六月以203,787千元增加取得煜嘉公司之股權，使權益由81.00%增加至100.00%。

合併公司對煜嘉公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	200,424
支付予非控制權益之對價		(203,787)
其他負債		203,787
其他權益		(196,973)
匯率影響數		(3,557)
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$	<u><u>(106)</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)對子公司所有權權益之變動

合併公司民國一〇八年度因現金增資保留予部份子公司員工認購，認列資本公積對子公司所有權權益變動957千元，相關股份基礎給付資訊請詳附註六(廿八)。

(十)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇八年十月三十一日處分北京御佳誠悅投資管理有限公司及其100%持有之子公司上海萬麗醫療美容門診部有限公司(以下簡稱北京御佳合併公司)100%股權並喪失對其之控制，處分價款為7,976千元，其處分利益13,167千元包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分利益中包括因國外營運機構財務報表換算之兌換差額492千元。

民國一〇八年十月三十一日北京御佳合併公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	6,117
存 貨		1,928
應收帳款及其他應收款		6,581
不動產、廠房及設備		3,512
無形資產		69
其他流動及非流動資產		4,154
應付款項		(1,102)
其他流動負債		(25,958)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$</u>	<u>(4,699)</u>

(十一)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		108.12.31	107.12.31
曜亞公司	台 灣	61.50%	61.50%
久裕公司	台 灣	60.50%	60.50%

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

1. 曜亞公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$ 1,565,451	1,595,387
非流動資產	658,912	423,782
流動負債	(620,505)	(577,416)
非流動負債	(135,647)	(8,654)
淨資產	<u>\$ 1,468,211</u>	<u>1,433,099</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 792,671</u>	<u>786,234</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,178,195</u>	<u>1,164,815</u>
本期淨利	\$ 126,072	122,282
其他綜合損益	(9,098)	25,320
綜合損益總額	<u>\$ 116,974</u>	<u>147,602</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 69,044</u>	<u>66,576</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 63,206</u>	<u>82,592</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業活動現金流量	\$ 266,957	145,787
投資活動現金流量	(312,053)	219,289
籌資活動現金流量	(137,917)	(428,052)
匯率影響數	(4,646)	6,397
現金及約當現金減少數	<u>\$ (187,659)</u>	<u>(56,579)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 59,549</u>	<u>62,729</u>

2. 久裕公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動資產	\$ 3,306,348	4,396,165
非流動資產	451,658	315,011
流動負債	(2,443,440)	(3,483,311)
非流動負債	(51,871)	(18,817)
淨資產	<u>\$ 1,262,695</u>	<u>1,209,048</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 763,776</u>	<u>731,326</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,112,150</u>	<u>1,301,764</u>
本期淨利	\$ 60,628	50,280
其他綜合損益	38,836	(27,591)
綜合損益總額	<u>\$ 99,464</u>	<u>22,689</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 36,672</u>	<u>30,413</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 60,163</u>	<u>13,724</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業活動現金流量	\$ 564,438	(233,185)
投資活動現金流量	(40,175)	93,943
籌資活動現金流量	(436,946)	(78,927)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 87,317</u>	<u>(218,169)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 28,003</u>	<u>8,089</u>

(十二)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>醫療設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>待驗設備及 未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 75,758	98,943	257,705	251,331	7,524	691,261
透過企業合併取得	73,564	173,167	63,049	92,115	2,476	404,371
本期增添	-	-	22,439	28,836	-	51,275
處分及報廢	-	-	(10,893)	(41,009)	-	(51,902)
存貨轉列	-	-	35,239	17,536	-	52,775
轉列存貨	-	-	(16,333)	(24,409)	-	(40,742)
重分類及其他之影響	-	-	(20,186)	(1,180)	(10,000)	(31,366)
匯率變動之影響	(1,727)	(4,065)	(2,225)	(913)	-	(8,930)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 147,595</u>	<u>268,045</u>	<u>328,795</u>	<u>322,307</u>	<u>-</u>	<u>1,066,742</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 75,758	98,867	233,579	254,652	-	662,856
本期增添	-	82	17,034	8,400	7,524	33,040
處分及報廢	-	(224)	(10,481)	(4,970)	-	(15,675)
存貨轉列	-	-	48,836	15,858	-	64,694
轉列存貨	-	-	(30,735)	(21,907)	-	(52,642)
重分類及其他之影響	-	218	397	(397)	-	218
匯率變動之影響	-	-	(925)	(305)	-	(1,230)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 75,758</u>	<u>98,943</u>	<u>257,705</u>	<u>251,331</u>	<u>7,524</u>	<u>691,261</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	醫 療 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	總 計
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ 4,000	39,025	157,299	204,592	-	404,916
透過企業合併取得	-	29,550	54,226	52,733	-	136,509
本期折舊	-	4,166	41,905	27,331	-	73,402
減損損失提列(迴轉)	-	-	(202)	714	-	512
處分及報廢	-	-	(9,774)	(40,294)	-	(50,068)
轉列存貨	-	-	(14,101)	(16,304)	-	(30,405)
重分類及其他之影響	-	-	(24,455)	(923)	-	(25,378)
匯率變動之影響	-	(724)	(2,078)	(807)	-	(3,609)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>72,017</u>	<u>202,820</u>	<u>227,042</u>	<u>-</u>	<u>505,879</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 4,000	36,166	157,240	194,960	-	392,366
本期折舊	-	2,934	36,545	31,336	-	70,815
減損損失提列(迴轉)	-	-	(1,671)	(4,819)	-	(6,490)
處分及報廢	-	(75)	(9,963)	(4,841)	-	(14,879)
存貨轉列	-	-	-	116	-	116
轉列存貨	-	-	(23,523)	(12,578)	-	(36,101)
重分類及其他之影響	-	-	(621)	621	-	-
匯率變動之影響	-	-	(708)	(203)	-	(911)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>39,025</u>	<u>157,299</u>	<u>204,592</u>	<u>-</u>	<u>404,916</u>
帳面價值：						
民國108年12月31日	<u>\$ 143,595</u>	<u>196,028</u>	<u>125,975</u>	<u>95,265</u>	<u>-</u>	<u>560,863</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 71,758</u>	<u>59,918</u>	<u>100,406</u>	<u>46,739</u>	<u>7,524</u>	<u>286,345</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 71,758</u>	<u>62,701</u>	<u>76,339</u>	<u>59,692</u>	<u>-</u>	<u>270,490</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備及其他設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	其他設備	總計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 344,316	741	1,440	346,497
透過企業合併取得	71,130	-	-	71,130
增 添	4,883	324	-	5,207
租約減少	(68,792)	-	-	(68,792)
其 他	(37,429)	-	-	(37,429)
匯率變動之影響	(61)	-	-	(61)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 314,047</u>	<u>1,065</u>	<u>1,440</u>	<u>316,552</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
透過企業合併取得	10,864	-	-	10,864
提列折舊	76,378	383	1,152	77,913
租約減少	(9,730)	-	-	(9,730)
其 他	(1,360)	-	-	(1,360)
匯率變動之影響	(106)	-	-	(106)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 76,046</u>	<u>383</u>	<u>1,152</u>	<u>77,581</u>
帳面價值：				
民國108年12月31日	<u>\$ 238,001</u>	<u>682</u>	<u>288</u>	<u>238,971</u>

合併公司於民國一〇八年度，因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後減少認列使用權資產計59,062千元。

合併公司以營業租賃承租儲藏室、機器設備及車位，請詳附註六(廿三)。

(十四)投資性不動產

	建築物
成本或認定成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 220,645
透過企業合併取得	390,585
其 他	186,221
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 797,451</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 220,645</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 220,645</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>建築物</u>
折舊及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ 26,436
透過企業合併取得	7,462
本年度折舊	3,286
其他	(28,361)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 8,823</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 23,531
本年度折舊	2,905
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 26,436</u>
帳面金額：	
民國108年12月31日	<u>\$ 788,628</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 194,209</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 197,114</u>
公允價值：	
民國108年12月31日	<u>\$ 809,620</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 404,100</u>

合併公司於民國一〇四年十一月與佳醫資產管理事業股份有限公司(以下稱佳醫資產公司)簽訂附買回條件之台中不動產買賣契約書。此項附買回條件之不動產買賣交易，合併公司及佳醫資產公司於移轉及取得該不動產時，將該交易視為融資，並將交易價款分別認列為負債及資產，而不除列及認列該不動產及任何處分損益。民國一〇八年八月合併公司取得佳醫資產公司全數股份後與佳醫資產公司簽訂拋棄買回協議書，故將前述交易產生之負債及資產淨額轉列至投資性不動產項下。

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

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	電腦軟體	其 他 無形資產	總 計
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 46,131	13,236	79,335	138,702
本期取得	-	727	-	727
企業合併取得	10,699	-	-	10,699
處 分	-	(818)	-	(818)
匯率變動影響數	(786)	(13)	-	(799)
民國108年12月31日餘額	\$ 56,044	13,132	79,335	148,511
民國107年1月1日餘額	\$ 46,686	9,632	79,335	135,653
本期取得	-	3,189	-	3,189
重分類	-	462	-	462
處分及報廢	-	(2)	-	(2)
匯率變動影響數	(555)	(45)	-	(600)
民國107年12月31日餘額	\$ 46,131	13,236	79,335	138,702
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ 12,926	9,225	76,966	99,117
本期攤銷	-	2,366	814	3,180
減損損失提列	15,712	-	-	15,712
處 分	-	(749)	-	(749)
匯率變動影響數	(705)	(11)	-	(716)
民國108年12月31日餘額	\$ 27,933	10,831	77,780	116,544
民國107年1月1日餘額	\$ 13,139	6,534	76,079	95,752
本期攤銷	-	2,729	887	3,616
處分及報廢	-	(2)	-	(2)
匯率變動影響數	(213)	(36)	-	(249)
民國107年12月31日餘額	\$ 12,926	9,225	76,966	99,117
帳面價值：				
民國108年12月31日	\$ 28,111	2,301	1,555	31,967
民國107年12月31日	\$ 33,205	4,011	2,369	39,585
民國107年1月1日	\$ 33,547	3,098	3,256	39,901

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 814	887
營業費用	2,366	2,729
合 計	\$ 3,180	3,616

(十六) 短期借款

	108.12.31	107.12.31
擔保借款	\$ 10,000	10,000
無擔保借款	1,202,967	1,100,000
合 計	\$ 1,212,967	1,110,000
尚未使用額度	\$ 2,280,447	1,335,397
利率區間	<u>0.96%~3.65%</u>	<u>1.01%~1.70%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(卅四)。

(十七) 應付公司債

1. 本公司於民國一〇四年九月七日發行國內第五次有擔保可轉換公司債300,000千元，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，到期日為民國一〇七年九月七日，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（自民國一〇七年七月二十六日起轉換價格調整為新台幣33.57元）。本債券發行滿一個月後翌日至到期日前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十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。截至民國一〇七年八月二十一日止，持有本債券票面金額300,000千元之債權人業已行使轉換權利。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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4,250千元)	\$ 295,750
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本155千元及加回 相關所得稅影響數26千元)	(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4,095千元 及加回相關所得稅影響數697千元)	285,681
以有效利率1.63%計算之利息	2,870
應付公司債轉換為普通股	<u>(277,278)</u>
民國106年12月31日負債組成部分	11,273
以有效利率1.63%計算之利息	49
應付公司債轉換為普通股	<u>(11,322)</u>
民國107年8月21日負債組成部分	<u>\$ -</u>

2. 曜亞公司於民國一〇四年一月二十九日發行國內第二次有擔保可轉換公司債300,000千元，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，到期日為民國一〇七年一月二十九日，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（自民國一〇六年八月七日起轉換價格調整為新台幣61.97元）。本債券發行滿1個月後翌日至到期日前四十日止，若曜亞公司普通股收盤價格連續三十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，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。截至民國一〇七年一月二十九日止，持有本債券之債權人均無行使轉換權利。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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－認股權表達。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4,300千元）	\$	295,700
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本166千元及加回相關所得稅影響數28千元）		(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4,134千元及加回相關所得稅影響數703千元）		284,959
以有效利率1.71%計算之利息		<u>15,041</u>
民國107年1月29日負債組成部分	\$	<u><u>300,000</u></u>

(十八)其他應付款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應付經銷物流服務	\$ 1,300,798	2,092,364
其他	<u>508,973</u>	<u>406,316</u>
	<u><u>\$ 1,809,771</u></u>	<u><u>2,498,680</u></u>

(十九)退款負債－流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
退款負債－流動	<u>\$ 28,146</u>	<u>31,395</u>

退款負債－流動主要係藥品銷售合約因產品價格折扣及附退貨權而預期支付予客戶金額。

(二十)負債準備

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	
保固準備	<u>\$ 16,582</u>	<u>17,237</u>	
	<u>保 固</u>	<u>退 貨 及 折 讓</u>	<u>合 計</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 17,237	-	17,237
本期新增	17,348	-	17,348
本期迴轉/使用	(18,001)	-	(18,001)
淨兌換差額	(2)	-	(2)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 16,582</u>	<u>-</u>	<u>16,582</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	保 固	退 貨 及 折 讓	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 17,352	32,216	49,568
追溯適用新準則之調整數	-	(32,216)	(32,216)
本期新增	17,076	-	17,076
本期迴轉/使用	(17,212)	-	(17,212)
淨兌換差額	21	-	21
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 17,237</u>	<u>-</u>	<u>17,237</u>

保固準備

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

(廿一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 8,699
減：一年內到期部分	<u>(8,055)</u>
合 計	<u>\$ 644</u>
利率區間	<u>5.5%~6.2%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇八年度間均無重大發行、再買回或償還之情形。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析請詳附註六(卅四)。

(廿二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 77,418</u>
非流動	<u>\$ 163,791</u>

到期分析請詳附註六(卅四)金融工具。

合併公司於民國一〇八年度間均未發行、再買回或償還租賃負債。

民國一〇八年度因提前終止及修改部份租賃合約，故重新評估並減少認列租賃負債計61,582千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,114</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>5,518</u>
短期租賃之費用	\$ <u>9,806</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>42</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>86,187</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(廿三)。

2. 其他租賃

合併公司承租機器及其他設備之租賃期間為二至三年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時得延長所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租儲藏室、機器設備及車位之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(廿三) 營業租賃

1. 承租人租賃

營業租賃係承租及轉租若干房屋暨承租汽車，租賃期間為一至十年。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：

	107,12.31
一年內	\$ 82,264
一年至五年	159,702
五年以上	<u>36,078</u>
	\$ <u>278,044</u>

截至民國一〇七年十二月三十一日止，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為98,836千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.出租人租賃

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>108.12.31</u>
一年內	\$ 32,025
一年至五年	50,242
五年以上	<u>4,440</u>
	<u>\$ 86,707</u>

營業租賃係出租及轉租不動產暨出租設備，租賃期間為一至十年。承租人於租賃期間結束時，對該等不動產及設備不具有優惠承購權。

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 32,855
一年至五年	61,440
五年以上	<u>13,003</u>
	<u>\$ 107,298</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。

(廿四)其他流動負債

合併公司於民國一〇四年十一月與佳醫資產管理事業股份有限公司(以下稱佳醫資產公司)簽訂附買回條件之台中不動產買賣契約，後於民國一〇八年八月二日取得佳醫資產公司100%股權，並於民國一〇八年八月二十八日簽定拋棄買回協議書，確定不買回該不動產，合併公司依據前述協議產生之遞延利益207,844千元，帳列其他流動負債。

(廿五)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 100,419	105,174
計畫資產之公允價值	<u>(89,300)</u>	<u>(85,855)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 11,119</u>	<u>19,319</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理,依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定,基金之運用,其每年決算分配之最低收益,不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日,合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計89,170千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置,請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 105,174	100,816
當期服務成本及利息	6,999	3,455
淨確定福利負債再衡量數		
— 經驗調整之精算損益	(11,005)	1,577
— 因人口統計假設變動所產生之精算 損益	571	236
— 因財務假設變動所產生之精算損益	2,857	1,178
國外計劃之兌換差額	19	(28)
計畫支付之福利	(4,196)	(1,782)
其他(損)益調整數	-	(278)
12月31日確定福利義務	\$ 100,419	105,174

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 85,855	81,592
利息收入	1,004	925
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	2,814	2,459
已提撥至計畫之金額	3,821	2,582
國外計劃之兌換差額	2	(6)
計畫支付之福利	(4,196)	(1,782)
其他(損)益調整數	-	85
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 89,300	85,855

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 5,696	2,166
淨確定福利負債之淨利息	299	364
	<u>\$ 5,995</u>	<u>2,530</u>
營業成本及費用	<u>\$ 5,995</u>	<u>2,530</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	0.800%~5.220%	1.125%~7.530%
未來薪資增加	2.125%~5.000%	2.125%~5.000%

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,585千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11~15年。

(6)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%暨 EG Healthcare 增加1.00%</u>	<u>減少0.25%暨 EG Healthcare 減少1.00%</u>
108年12月31日		
折現率	\$ (2,667)	2,842
未來薪資增加	2,715	(2,567)
107年12月31日		
折現率	\$ (2,757)	2,898
未來薪資增加	2,780	(2,661)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,346千元及18,257千元，已提撥至勞工保險局。

國外合併公司民國一〇八年度及一〇七年度依當地法令提撥之退休金費用分別為4,361千元及4,330千元。

(廿六) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 119,243	101,038
調整前期之當期所得稅	(660)	(65)
	118,583	100,973
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	7,927	11,633
所得稅稅率變動	-	(15,119)
遞延所得稅高低估	52	2,590
未認列可減除暫時性差異之變動	(2,011)	-
	5,968	(896)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 124,551	100,077

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	108年度	107年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (1,596)	3,670
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	6,370	11,707
工具投資未實現評價損益		
	\$ 4,774	15,377
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 12,174	1,899

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ 746,825	648,500
依合併公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 156,262	144,100
所得稅稅率變動	(577)	(15,119)
永久性差異	(41,117)	(30,858)
免稅所得	(517)	(337)
未認列之可減除暫時性差異	(14,740)	(1,147)
未認列之虧損扣抵	10,113	879
以前年度所得稅高估	(660)	(65)
以前年度遞延所得稅低估	52	2,590
未分配盈餘加徵	15,735	34
所得稅費用	<u>\$ 124,551</u>	<u>100,077</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 12,852	27,100
課稅損失	67,243	35,832
	<u>\$ 80,095</u>	<u>62,932</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>遞延銷貨 退回及折讓</u>	<u>未實現 存貨損失</u>	<u>未實現 投資損益</u>	<u>虧損扣抵</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅資產：						
民國108年1月1日餘額	\$ 6,768	23,797	21,638	65,026	81,484	198,713
(借記)貸記損益表	415	7,543	3,730	(5,475)	5,413	11,626
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	9,671	9,671
匯率變動之影響	-	(51)	-	(31)	-	(82)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 7,183</u>	<u>31,289</u>	<u>25,368</u>	<u>59,520</u>	<u>96,568</u>	<u>219,928</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 13,075	12,185	13,556	56,443	65,573	160,832
(借記)貸記損益表	(6,307)	11,530	8,082	8,533	8,644	30,482
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	7,261	7,261
匯率變動之影響	-	82	-	50	6	138
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 6,768</u>	<u>23,797</u>	<u>21,638</u>	<u>65,026</u>	<u>81,484</u>	<u>198,713</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	虧損扣抵	其 他	合 計
遞延所得稅負債：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	82,724	-	22,829	105,553
借記(貸記)損益表	-	-	23,701	-	(6,107)	17,594
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	(7,277)	(7,277)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(140)	(140)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>106,425</u>	<u>-</u>	<u>9,305</u>	<u>115,730</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	55,040	-	30,537	85,577
借記(貸記)損益表	-	-	27,684	-	1,902	29,586
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	(10,015)	(10,015)
匯率變動之影響	-	-	-	-	405	405
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>82,724</u>	<u>-</u>	<u>22,829</u>	<u>105,553</u>

3.截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損扣抵及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
一〇三年度	\$ 16,821	一〇八年～一一三年
一〇四年度	46,775	一〇九年～一一四年
一〇五年度	15,148	一一〇年～一一五年
一〇六年度	214,718	一一一年～一一六年
一〇七年度	119,631	一一二年～一一七年
一〇八年度	174,741	一一三年～一一八年
	19,912	無使用期限
	<u>\$ 607,746</u>	

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(廿七)資本及其他權益

1.普通股之發行

	108.12.31	107.12.31
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>128,149</u>	<u>128,149</u>
已發行股本	<u>\$ 1,281,490</u>	<u>1,281,490</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10,000千股。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇七年十二月三十一日止，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其增資基準日分別為民國一〇七年十一月五日。

2. 資本公積

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,364,262	1,364,262
可轉換公司債轉換溢價	1,072,079	1,072,079
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	98,181	98,181
認列對子公司所有權益變動數	234,979	234,022
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	124	300
員工認股權	3,322	-
其 他	43,860	43,860
	<u>\$ 2,816,807</u>	<u>2,812,704</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提股東會報告。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度稅後淨利於彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)並提撥10%法定盈餘公積後之餘額提撥不低於20%分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之20%。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司依金管證發字第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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年六月十八日及民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.00	384,447	2.80	357,917

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	其他權益— 其他	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (61,536)	34,907	-	(26,629)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(77,682)	-	-	(77,682)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	31,315	-	-	31,315
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	-	16,142	-	16,142
採用權益法之關聯企業及合資之透過其他 綜合損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益之份額	-	35,101	-	35,101
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(34,596)	-	(34,596)
民國108年12月31日餘額	\$ (107,903)	51,554	-	(56,349)
民國107年1月1日餘額	\$ (61,019)	97,579	(212,359)	(175,799)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(44,842)	-	-	(44,842)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	44,325	-	-	44,325
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	-	(31,070)	-	(31,070)
採用權益法之關聯企業及合資之透過其他 綜合損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益之份額	-	3,723	-	3,723
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(35,325)	-	(35,325)
其 他	-	-	212,359	212,359
民國107年12月31日餘額	\$ (61,536)	34,907	-	(26,629)

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 1,535,562	1,608,334
追溯適用新準則之調整數	-	89,400
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	107,519	96,861
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,493)	(10,757)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	16,535	(4,424)
確定福利計畫之再衡量數	3,566	773
收購子公司非控制權益	-	(170,943)
子公司分配股利予非控制權益	(87,552)	(73,682)
取得子公司產生之非控制權益	113,049	-
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	1,385	-
期末餘額	<u>\$ 1,685,571</u>	<u>1,535,562</u>

(廿八)股份基礎給付

本公司於民國一〇八年十一月七日經董事會決議辦理現金增資，保留部分股份供員工認購，每股面額10元，授與對象以本公司及部份子公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證期局申報生效，增資基準日訂為民國一〇九年一月十五日。

本公司民國一〇八年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
給與日	108.12.18
給與數量	1,950,000股
合約期間	-
授予對象	本公司及部份子 公司員工
既得條件	-

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>108年度</u>
	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
給與日公允價值	\$ 8.72
給與日股價	53.70
執行價格	45.00
預期波動率(%)	9.83%
認股權存續期間(年)	0.04
預期股利	-
無風險利率(%)	0.60%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利設定為0，無風險利率係參考衡量日臺灣銀行一至三個月之定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工費用及負債

本公司民國一〇八年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>108年度</u>
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	<u>\$ 3,322</u>

(廿九)每股盈餘

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 514,755</u>	<u>451,562</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>128,149</u>	<u>128,064</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 514,755	451,562
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	-	49
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 514,755</u>	<u>451,611</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	128,149	128,064
可轉換公司債	-	85
員工酬勞	729	725
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>128,878</u>	<u>128,874</u>

(三十) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 6,106,927	5,921,967
香 港	73,017	184,812
中國大陸	70,911	108,929
菲 律 賓	110,772	129,323
馬來西亞	95,735	-
	<u>\$ 6,457,362</u>	<u>6,345,031</u>
主要產品/服務線：		
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 3,608,106	3,375,877
藥 品	958,838	1,124,628
醫學美容設備及耗材	992,944	1,010,661
家電產品	106,011	37,155
其 他	62,281	86,108
維修收入	246,283	209,354
其他營業收入	482,899	501,248
	<u>\$ 6,457,362</u>	<u>6,345,031</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前兩項應由董事會決議行之並報告股東會。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為32,365千元及28,831千元，董事酬勞提列金額分別為16,183千元及14,416千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異。民國一〇八年度之員工及董事酬勞尚待董事會擬議及股東會決議，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇九年度之損益。

(卅二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 42,739	25,588
應收款項	1,899	3,279
股利收入	15,424	14,681
其他收入	11,221	3,302
合 計	\$ 71,283	46,850

2.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用		
銀行借款	\$ 14,574	16,138
可轉換公司債利息	-	443
其 他	9,246	5,464
	\$ 23,820	22,045

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 52,061	525
處分子公司利益	13,167	-
處分投資損失	-	(2,780)
外幣兌換(損)益	(2,708)	19,260
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	32	(380)
非金融資產減損損失	(30,285)	(838)
其 他	12,739	10,174
合 計	<u>\$ 45,006</u>	<u>25,961</u>

(卅三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (8,289)	(83,655)
公允價值淨變動數重分類至保留盈餘	34,596	35,325
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ 26,307</u>	<u>(48,330)</u>

(卅四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款及票據餘額中有39%及34%係由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	要求即付	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
			或不超過 1個月					
108年12月31日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 1,221,666	1,221,666	1,213,638	1,343	2,014	4,027	644	-
應付款項	2,869,049	2,869,049	1,127,010	268,280	1,458,313	13,309	2,137	-
租賃負債	241,209	241,209	6,476	13,064	19,305	38,573	63,047	100,744
	\$ 4,331,924	4,331,924	2,347,124	282,687	1,479,632	55,909	65,828	100,744
107年12月31日								
非衍生金融負債								
長短期借款	\$ 1,110,000	1,110,015	1,100,000	-	10,015	-	-	-
應付款項	3,906,468	3,920,225	913,693	352,125	2,233,307	1,086	8,822	411,192
	\$ 5,016,468	5,030,240	2,013,693	352,125	2,243,322	1,086	8,822	411,192

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	108.12.31	
			外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	29.980	美 金	\$ 8,731	261,756
台 幣	0.276	日 幣	799,552	220,676
港 幣	7.789	美 金	7,795	60,716
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.026	韓 元	5,126,917	134,325
美 金	0.144	人 民 幣	28,878	124,320
美 金	0.128	港 幣	103,629	398,867
美 金	0.235	馬 幣	18,505	130,143
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.276	日 幣	431,975	119,170

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	30.715	美 金	\$ 8,556	262,784
台 幣	0.278	日 幣	600,867	167,161
人民幣	6.868	美 金	29,848	916,781
港 幣	7.833	美 金	6,556	201,365
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.028	韓 元	6,373,923	177,073
人民幣	6.868	美 金	46,806	1,437,660
美 金	0.128	港 幣	97,010	380,378
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.278	日 幣	480,543	133,687

由於合併公司貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益分別為損失2,708千元及利益19,260千元。

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增減3,577千元及12,073千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將增減4,848千元及8,267千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動即兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，若權益價格上漲/下跌1%，民國一〇八年度及一〇七年度稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別增加6,901千元及7,296千元。

4.公允價值資訊

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	\$ 115,303	115,303	-	-	115,303
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	174,161	39,895	-	134,266	174,161
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	153,089	-	-	153,089	153,089
國外非上市(櫃)有價證券—權益投資	247,532	-	-	247,532	247,532
小計	690,085	155,198	-	534,887	690,085
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,828,776	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	524,614	-	-	-	-
應收款項	4,267,215	-	-	-	-
其他金融資產	262,480	-	-	-	-
小計	7,883,085	-	-	-	-
合計	\$ 8,573,170	155,198	-	534,887	690,085

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,221,666	-	-	-	-
應付款項	2,869,049	-	-	-	-
租賃負債	241,209	-	-	-	-
合計	\$ 4,331,924	-	-	-	-
107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具	\$ 21	-	-	21	21
基金受益權憑證	15,147	15,147	-	-	15,147
小計	15,168	15,147	-	21	15,168
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	146,910	146,910	-	-	146,910
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	206,013	206,013	-	-	206,013
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	138,942	-	-	138,942	138,942
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	222,553	-	-	222,553	222,553
小計	714,418	352,923	-	361,495	714,418
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,100,081	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	233,664	-	-	-	-
應收款項	5,398,527	-	-	-	-
其他金融資產	209,237	-	-	-	-
小計	8,941,509	-	-	-	-
合計	\$ 9,671,095	368,070	-	361,516	729,586
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,110,000	-	-	-	-
應付款項	3,906,468	-	-	-	-
合計	\$ 5,016,468	-	-	-	-

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值，例如上市(櫃)公司股票及開放型基金受益憑證。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之債務投資工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

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

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
	衍生工具	無公開報價 之權益工具
民國108年1月1日餘額	\$ 21	361,495
總利益或損失		
認列於損益	(21)	-
認列於其他綜合損益	-	(14,209)
重分類及匯率影響數	-	187,601
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>361,495</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 700	427,649
總利益或損失		
認列於損益	(687)	-
認列於其他綜合損益	-	(68,147)
重分類及匯率影響數	8	1,993
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 21</u>	<u>361,495</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中於民國一〇八年度及一〇七年度十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	108年度	107年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (21)	(687)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價 利益(損失)」)	(14,209)	(68,147)

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生工具—股票認購權證	選擇權定價模式	• 股價波動率(107.12.31為35.32%)	• 股價波動度增加，公允價值增加
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃法	<ul style="list-style-type: none"> • EV/Revenue價值乘數(108.12.31為1.71) • EV/EBITA價值乘數(108.12.31為14.95) • P/B價值乘數(108.12.31及107.12.31分別為1.11~4.05及1.11~3.25) • P/E價值乘數(108.12.31為28.36) • 缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31分別為6.45%~33.53%及13.07%~35.22%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數越高，公允價值越高 • " • " • " • 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 58,032	(58,032)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	19,677	(19,677)
			\$ 77,709	(77,709)
民國107年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 17,756	(17,756)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	23,967	(23,967)
			\$ 41,723	(41,723)

(卅五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。總經理負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至財務報導日，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。

截至民國一〇八年十二月三十一日合併公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此可能產生金融負債。所有交易之執行依合併公司經董事會及股東會決議通過之"從事衍生性商品交易處理程序"辦理，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。合併公司各項市場風險之管理說明如下：

(1)匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，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。

(2)利率風險

因合併公司內之個體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。

(3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司指派特定團隊監督及評估價格風險。

(卅六)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司資本管理之方式係透過檢視負債資本比率，該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

(卅七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年十二月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十三)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.12.31
			新	增	匯率變動	
長短期借款	\$ 1,110,000	(323,740)	435,630	(224)	-	1,221,666
租賃負債	342,713	(71,225)	5,207	1,331	(36,817)	241,209
來自籌資活動之負債	\$ 1,452,713	(394,965)	440,837	1,107	(36,817)	1,462,875
總額						

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳儀投資股份有限公司	對合併公司具重大影響力者
佳赫投資股份有限公司	"
佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	關聯企業
集康國際股份有限公司(集康公司)	"
視捷光學科技股份有限公司	"
朝盈股份有限公司	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
佳醫生活健康科技股份有限公司	"
佳醫骨生醫股份有限公司	"
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ)	"
台灣美德妥股份有限公司	"
裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	"
寶億生技股份有限公司	107年11月28日以前為關聯企業
曜勝生技股份有限公司(曜勝公司)	108年10月1日以前為關聯企業
佳醫資產管理事業股份有限公司 (佳醫資產公司)	108年8月2日以前為合資
碧友生技股份有限公司	108年1月18日以前本公司為其董事
科妍生物科技股份有限公司	其他關係人
三倍智慧科技股份有限公司	"
財團法人佳醫健康基金會	"
Caregen Co., Ltd.	"
科嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	107年10月11日以前為合資

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業－集康	\$ 1,596,110	1,440,170
關聯企業－ERS	726,854	687,146
關聯企業－其他	47,951	21,863
	<u>\$ 2,370,915</u>	<u>2,149,179</u>

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

(2)維修收入

合併公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業－ERS	\$ 70,754	67,590
關聯企業－其他	5,345	832
	<u>\$ 76,099</u>	<u>68,422</u>

(3)其他營業收入－租金收入

合併公司對關係人之重大其他營業收入－租金收入金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 72	72
關聯企業－曜胜	3,848	5,090
關聯企業－ABH	5,916	1,012
關聯企業－ERS	3,141	2,261
關聯企業－其他	1,001	999
合資－佳醫資產	3,224	5,517
其他關係人	47	47
	<u>\$ 17,249</u>	<u>14,998</u>

(4)其他營業收入－服務收入

合併公司對關係人之重大其他營業收入－服務收入金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業	\$ 14,724	10,557
合資－佳醫資產	1,750	3,000
合資－其他	-	5,001
	<u>\$ 16,474</u>	<u>18,558</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業	\$ 15,197	7,962
其他關係人	84,260	65,069
	<u>\$ 99,457</u>	<u>73,031</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別/名稱</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	關聯企業	\$ 56	-
其他應收票據	關聯企業	1,687	5,120
應收帳款	關聯企業－集康	456,715	405,710
應收帳款	關聯企業－ERS	146,371	140,444
應收帳款	關聯企業－其他	21,010	8,212
應收帳款	合資－佳醫資產	-	263
其他應收款	關聯企業	3,992	5,545
其他應收款	合資－佳醫資產	-	35
		<u>\$ 629,831</u>	<u>565,329</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別/名稱</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應付帳款	關聯企業	\$ 3,484	3,102
應付帳款	其他關係人	13,503	21,672
其他應付款	關聯企業	7,986	10,546
其他應付款	合資－佳醫資產	-	4
長期應付款	合資－佳醫資產	-	393,109
		<u>\$ 24,973</u>	<u>428,433</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 財產交易

處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	108年度		107年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ 57	54	321	295

合併公司於民國一〇四年十一月與佳醫資產公司簽訂汐止不動產買賣契約，此項處分交易已於民國一〇五年一月完成並產生未實現利益51,898千元，合併公司於民國一〇八年八月二日購入佳醫資產公司剩餘49%股權時將該未實現利益全數轉列已實現。

6. 背書保證

合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日為關聯企業向銀行借款而簽發保證額度分別為761,200千元及760,000千元，實際動用金額分別為100,000千元及165,000千元。

7. 其他

	108年度	107年度
<u>關聯企業及其他關係人</u>		
其他收入—租金收入	\$ 279	372
運費及倉儲費用	(40,410)	(39,962)
租金支出	(1,066)	(287)
其他費用	(18,509)	(2,174)
	<u>\$ (59,706)</u>	<u>(42,051)</u>
<u>合 資</u>		
其他收入	\$ 2	3
租金支出	(1,402)	(2,404)
其他費用	(120)	(249)
	<u>\$ (1,520)</u>	<u>(2,650)</u>

合併公司向關係人收取或支付之租金係依當地租金行情決定，每季或每月收取或支付一次。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司向合資企業收取之長期預收款項(帳列非流動負債)金額分別為零元及8,162千元；向合資企業收取之預收款項金額為零元及5,311千元；向關聯企業收取之預收款項金額分別為120千元及1,344千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一〇八年度及一〇七年度應收關係人款項並未提列呆帳損失。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 80,322	62,579
退職後福利	906	804
	<u>\$ 81,228</u>	<u>63,383</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
銀行活存及定期存款	銀行借款、履約保證及信用卡收單作業服務擔保	\$ 90,815	92,356
應收票據及其他應收票據	短期借款之保證額度擔保或授信之加強債權	159,165	261,721
不動產、廠房及設備	銀行借款	204,612	102,579
		<u>\$ 454,592</u>	<u>456,656</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀餘額分別為61,353千元及62,999千元。
- 本公司於民國九十六年一月出售佳特公司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五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。
- 本公司與前述2.之香港公司於民國九十六年一月簽訂一供貨合約。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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.本公司於民國九十九年九月與3-D Matrix, Ltd.(以下稱「3DM」)簽訂一授權合約，合約期間十年，合約到期時可自動展期兩年，直至任一方於合約到期日之六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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇八年十一月七日經董事會決議現金發行新股13,000千股，以面額發行，總金額130,000千元，並以民國一〇九年一月十五日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	155,446	360,276	515,722	140,138	367,299	507,437
勞健保費用	15,627	25,679	41,306	12,571	23,728	36,299
退休金費用	8,847	20,855	29,702	7,046	18,071	25,117
其他員工福利費用	10,862	14,143	25,005	8,232	12,210	20,442
折舊費用	87,209	67,392	154,601	39,946	33,774	73,720
攤銷費用	914	4,726	5,640	980	5,567	6,547

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註9)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. (註4)	2	1,389,268	207,113	87,420	-	-	1.26%	6,946,341	Y		
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,389,268	61,545	59,215	2,998	-	0.85%	6,946,341	Y		
0	"	佳愛股份有限公司(註4)	2	1,389,268	20,000	20,000	10,000	-	0.29%	6,946,341	Y		
0	"	Excelsior Renal Service Co., Limited (註3)	1	726,854	-	-	-	-	- %	6,946,341			
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	1,592,769	861,200	761,200	100,000	-	10.96%	6,946,341			
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司(註6)	2	256,342	122,354	59,970	-	-	4.68%	640,855	Y		
2	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司(註7)	3	71,487	530	-	-	-	- %	178,719		Y	
3	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野義製藥股份有限公司(註5)	1	128,975	-	-	-	-	- %	631,348			
4	佳醫健康事業	經嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註8)	2	1,252,559	-	-	-	-	- %	1,252,559	Y		Y

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：以本公司與被背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註5：以久裕公司與背書保證對象之最近二十四月之業務往來累積交易總額為最高限制。

註6：以曜亞公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註7：以佳美公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註8：以香港佳醫公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之五十為限。

註9：本公司以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額；曜亞公司、佳美公司、香港佳醫公司及久裕公司以最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之五十為最高限額。

註10：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	股票								
	科妍生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	473,000	33,961	0.81%	33,961	2.09%	
	3-D Matrix, Ltd.	-	"	302,400	39,895	1.01%	39,895	1.11%	
	Caregen Co., Ltd	-	"	55,500	82,798	0.52%	82,798	0.52%	
	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	30,056	17.25%	30,056	17.25%	
	敏盛醫控股份有限公司	-	"	1,580,526	19,172	1.09%	19,172	1.09%	
	敏盛資產管理股份有限公司	-	"	669,473	6,969	1.05%	6,969	1.05%	
	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	27,197	7.26%	27,197	7.70%	
	碧友生技股份有限公司	-	"	51,014	549	3.03%	549	3.03%	
	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	56,534	3.80%	56,534	3.80%	
林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	8,125	0.10%	8,125	0.10%		
Excelsior Healthcare Co.Limited	股票								
	正大博愛投資有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	30,922	8.00%	30,922	8.00%	
	EG Healthcare, Inc.	-	"	1	402	- %	402	- %	
	耀亞國際股份有限公司	其他關係人	"	1,132,895	81,342	1.95%	81,342	2.13%	
	Caregen Co., Ltd.	-	"	34,500	51,468	0.32%	51,468	0.32%	
	股票認購權證								
	耀亞國際(香港)有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	250	-	- %	-	- %	
	股票								
	佳醫美人股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	263,340	4,487	19.00%	4,487	19.00%	
	股票								
久裕企業股份有限公司	國藥物流有限責任公司	久裕企業股份有限公司為其法人董事	"	-	216,208	17.65%	216,208	17.65%	註

註：係有限公司，故無股數。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	銷貨	(726,854)	(19.36)%	月結30-60天	-		146,371	14.20%	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	(1,592,769)	(42.42)%	月結30-90天	-		455,067	44.15%	註1

註1：本公司銷貨單價依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。

註2：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	146,371	5.07	-	-	71,770	-	
"	集康國際股份有限公司	"	455,067	3.70	-	-	148,861	-	

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：

詳財務報表附註六(二)及六(卅四)說明。

- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	曜亞國際股份有限公司	香港曜亞公司	3	應收帳款	7,693	與一般交易對象相同	0.06%
"	"	"	3	銷貨收入	58,386	按成本加成計算	0.90%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	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	1,607,200	49.00%	20,685	49.00%	1,296	635	關聯企業
"	集康國際股份有限公司	新北市	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	277,647	277,647	35,708,258	44.68%	397,779	44.68%	135,536	60,503	關聯企業(註1)
"	久裕企業股份有限公司	新北市	藥品之銷售及物流業務	197,604	197,604	17,612,921	39.51%	496,938	39.51%	60,628	23,966	子公司(註2、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	180,300	180,300	11,550,425	38.50%	506,633	38.50%	112,521	43,323	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	100.00%	1,626,378	100.00%	96,144	96,144	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	32,093	32,093	1,150,874	98.02%	6,574	98.02%	(669)	(656)	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	44,069	44,069	2,434,870	44.47%	23,849	44.47%	(3,752)	(1,668)	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	18,806	18,806	2,085,547	23.97%	27,703	29.79%	2,788	758	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	1,588,746	1,588,746	53,154,741	64.36%	1,612,294	64.36%	34,741	22,359	子公司(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	91,984	11,534,804	41.02%	146,508	41.02%	33,331	13,779	孫公司(註4)
"	佳醫資產管理事業股份有限公司	新北市	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	780,525	154,056	80,000,000	100.00%	601,829	100.00%	4,433	3,785	子公司(註4)
"	億代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	31,899	3,228,550	28.66%	73,906	28.66%	66,388	19,026	關聯企業
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	5,293,453	99.99%	55,501	99.99%	(5,380)	-	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	49.00%	398,867	49.00%	155,593	-	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	862,529	862,529	29,439,829	35.64%	892,824	35.64%	34,741	-	子公司(註4)
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	139,467	15,438	4,486,148	100.00%	130,143	100.00%	3,209	-	孫公司(註4)
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療器材銷售及維修業務	382,278	382,278	98,777,228	100.00%	257,040	100.00%	(18,651)	-	子公司(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	138,745	138,745	15,154,496	53.89%	187,259	53.89%	33,331	-	子公司(註1、4)
"	台灣美德安股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00%	1,757	40.00%	(4,401)	-	關聯企業
曜亞國際(香港)有限公司	佳醫美人有限公司	香港	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	25,198	25,198	6,500,000	100.00%	1,651	100.00%	(90)	-	孫公司(註4)
"	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	66,547	66,547	2,150,000	50.00%	11,854	50.00%	(17,972)	-	關聯企業

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	97,920	-	9,792,000	80.00%	90,631	80.00%	(27,193)	-	孫公司(註4)
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.38%	1,414,743	49.38%	91,020	-	關聯企業
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	RENAL LABORATORIES SDN. BHD.	Malaysia	醫療器材製造業務	128,572	-	16,773,586	70.00%	173,155	70.00%	19,651	-	孫公司(註4)
"	MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	Malaysia	醫療器材銷售業務	7,397	-	350,000	70.00%	41,989	70.00%	7,948	-	孫公司(註4)
MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.	Malaysia	租賃業務	1,315	-	200,000	100.00%	9,214	100.00%	311	-	孫公司(註4)

註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。
 註2：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。
 註3：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。
 註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
聯醫國際貿易(上海)有限公司(註5)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	30,240	-	-	30,240	-	- %	- %	-	-	-
北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司	投資及醫療管理顧問業務	84,187	(二)	80,327	-	-	80,327	(75,099)	7.80%	7.80%	-	30,922	-
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註6)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	291,579	(二)	947,845	-	-	947,845	(4,869)	100.00%	100.00%	(4,869)	124,320	-
北京御佳誠視投資管理有限公司(註8)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	-	-	-	-	(11,965)	- %	100.00%	(11,965)	-	-
上海萬麗醫療美容門診部有限公司(註8)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	-	(二)	-	-	-	-	(12,637)	- %	100.00%	(12,637)	-	-
廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	119,598	(二)	119,598	-	-	119,598	(14,135)	100.00%	100.00%	(14,135)	11,158	-
北京佳醫美人貿易有限公司(註7)	醫療器材銷售及維修業務	-	(二)	34,424	-	-	34,424	-	- %	- %	-	-	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	159,369	17.65%	17.65%	-	216,208	37,614

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3、註4)	經濟部投審會核准投資金額(註3、註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註9)
1,087,625	1,289,640	4,167,805

註1：投資方式區分為下列三種：
 (一)直接赴大陸地區從事投資。
 (二)透過第三地區公司再投資大陸。
 (三)其他方式。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

(1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

(2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

(3)其他。

註3：「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29,213千元，但已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一〇八年十二月三十一日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。

註4：「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5：聯醫國際貿易(上海)有限公司已於民國一〇五年三月清算完結，投資款已匯回第三地區Excelsior Healthcare Co., Limited，惟截至民國一〇八年十二月三十一日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註6：匯出投資金額不包含由第三地投資大陸地區207,380千元。

註7：北京佳醫美人貿易有限公司已於民國一〇七年十一月清算完結，投資款已匯回第三地區曜亞國際(香港)有限公司，惟截至民國一〇八年十二月三十一日止自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註8：北京御佳誠悅管理有限公司及上海萬麗醫療美容門診部有限公司已於民國一〇八年十月出售，投資款已匯回煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司。

註9：本公司限額係淨值之百分之六十。

註10：本表相關數字以新台幣列示。

註11：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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：

1. 佳醫部門—本公司。
2. 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、北京佳美公司及曜勝公司。
3. 久裕部門—久裕公司。
4. 香港佳醫部門—香港佳醫公司、煜嘉公司、北京御佳公司及上海萬麗公司。
5. 其他部門—佳愛公司、Excelsior Healthcare、EG Healthcare及Excelsior Investment (Malaysia)、RENAL LABORATORIES SDN. BHD.、MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.、RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.及佳醫資產公司。

(二)應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年度	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	香港佳醫 部 門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,926,744	1,177,946	1,111,607	25,070	215,995	-	6,457,362
部門間收入	37,946	249	543	148	5,627	(44,513)	-
利息收入	4,408	8,361	605	27,241	4,023	-	44,638
收入總計	\$ 3,969,098	1,186,556	1,112,755	52,459	225,645	(44,513)	6,502,000
利息費用	\$ 5,461	1,215	13,292	1,934	2,038	(120)	23,820
折舊與攤銷	28,019	65,013	31,454	3,253	34,550	(2,048)	160,241
應報導部門稅前損益	\$ 598,762	157,975	74,651	34,740	82,691	(201,994)	746,825
107年度							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,687,068	1,164,232	1,300,761	56,053	136,917	-	6,345,031
部門間收入	46,271	583	1,003	-	694	(48,551)	-
利息收入	3,827	7,167	723	14,703	2,447	-	28,867
收入總計	\$ 3,737,166	1,171,982	1,302,487	70,756	140,058	(48,551)	6,373,898
利息費用	\$ 5,511	394	15,968	2	170	-	22,045
折舊與攤銷	25,749	35,683	5,355	6,733	6,747	-	80,267
應報導部門稅前損益	\$ 533,379	142,423	46,342	29,522	61,065	(164,231)	648,500

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	108年度	107年度
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 3,608,106	3,375,877
藥品	958,838	1,124,628
醫學美容設備及耗材	992,944	1,010,661
家電產品	106,011	37,155
其他	62,281	86,108
維修收入	246,283	209,354
租賃收入	27,097	22,621
其他營業收入	455,802	478,627
合 計	\$ 6,457,362	6,345,031

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

<u>地 區 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 6,106,927	5,921,967
香 港	73,017	184,812
中國大陸	70,911	108,929
菲 律 賓	110,772	129,323
馬來西亞	95,735	-
合 計	<u>\$ 6,457,362</u>	<u>6,345,031</u>
	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 1,379,490	468,042
香 港	3,324	2,343
中國大陸	1,466	58,870
菲 律 賓	30,131	16,523
馬來西亞	229,730	-
合 計	<u>\$ 1,644,141</u>	<u>545,778</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
集康公司	\$ 1,604,385	1,443,830
Excelsior Renal Service	810,261	762,795
	<u>\$ 2,414,646</u>	<u>2,206,625</u>

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳醫健康事業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳醫健康事業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳醫健康事業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳醫健康事業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項減損評估

有關應收款項備抵損失之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)。

關鍵查核事項之說明：

佳醫健康事業股份有限公司管理階層係依據應收款項之違約風險及預期損失率之假設為基礎估計提列備抵損失。由於備抵損失之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收款項減損評估時點列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，評估管理階層採用之提列備抵損失方法及假設是否合理及評估方法是否一致採用，暨測試管理階層評估應收款項是否已減損所依據之資料，以評估佐證資料之合理性，並重新複核備抵損失相關計算之正確性；另，考量佳醫健康事業股份有限公司對備抵損失相關資訊之揭露是否適切。

其他事項

列入佳醫健康事業股份有限公司採用權益法之投資中，有關被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關前述被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日認列對前述被投資公司採用權益法之投資金額分別為101,609千元及380,142千元，分別占資產總額之1%及5%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為19,784千元及26,130千元，分別占稅前淨利之3%及5%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳醫健康事業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳醫健康事業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳醫健康事業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳醫健康事業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳醫健康事業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳醫健康事業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成佳醫健康事業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳醫健康事業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁
林如如



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇九年三月十二日

佳醫健康事業股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31		負債及權益	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 749,196	9	908,375	11	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 450,000	6	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	15,147	-	2150 應付票據	4,784	-	604	-
1151 應收票據(附註六(四))	69,446	1	80,070	1	2170 應付帳款(附註七)	714,330	9	733,662	9
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	316,921	4	334,000	4	2200 其他應付款(附註七)	158,547	2	157,002	2
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	625,171	7	572,016	7	2230 本期所得稅負債	42,001	-	38,666	-
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	5,492	-	3,660	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十六))	3,769	-	-	-
130X 存貨(附註六(五))	536,676	6	605,506	8	2399 其他流動負債－其他(附註六(十五)及七)	8,031	-	14,337	-
1470 其他流動資產－其他	16,701	-	17,360	-		<u>1,381,462</u>	<u>17</u>	<u>944,271</u>	<u>11</u>
	<u>2,319,603</u>	<u>27</u>	<u>2,536,134</u>	<u>31</u>	非流動負債：				
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	107,412	1	86,874	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	305,256	4	345,814	4	2622 長期應付款－關係人(附註七)	-	-	393,109	5
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	5,541,076	66	4,916,518	60	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十八))	-	-	1,017	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	180,050	2	185,825	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六))	9,192	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(十))	12,886	-	-	-	2670 其他非流動負債－其他(附註六(十五)及七)	194	-	8,356	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	-	-	194,209	2		<u>116,798</u>	<u>1</u>	<u>489,356</u>	<u>6</u>
1780 無形資產(附註六(十二))	697	-	1,325	-		<u>1,498,260</u>	<u>18</u>	<u>1,433,627</u>	<u>17</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	64,862	1	42,710	1	負債總計				
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十八))	3,184	-	-	-	權益(附註六(二十))：				
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	8,758	-	10,862	-	3100 股本	1,281,490	15	1,281,490	16
1990 其他非流動資產－其他	8,229	-	7,071	-	3200 資本公積	2,816,807	34	2,812,704	34
	<u>6,124,998</u>	<u>73</u>	<u>5,704,334</u>	<u>69</u>	3300 保留盈餘	2,904,393	34	2,739,276	33
					3400 其他權益	(56,349)	(1)	(26,629)	-
						<u>6,946,341</u>	<u>82</u>	<u>6,806,841</u>	<u>83</u>
資產總計	<u>\$ 8,444,601</u>	<u>100</u>	<u>8,240,468</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 8,444,601</u>	<u>100</u>	<u>8,240,468</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 3,964,690	100	3,733,339	100
5000 營業成本(附註六(五))	3,330,609	84	3,130,077	84
營業毛利	634,081	16	603,262	16
5910 減：未實現銷貨損益	91,697	2	125,043	3
5920 加：已實現銷貨損益	89,355	2	125,102	3
	631,739	16	603,321	16
營業費用：				
6100 推銷費用	208,502	5	192,106	5
6200 管理費用	165,637	4	130,868	3
6450 預期信用減損(利益)損失(附註六(四))	(5,703)	-	741	-
	368,436	9	323,715	8
營業淨利	263,303	7	279,606	8
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿五)及七)	7,851	-	6,433	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿五)及七)	51,115	1	14,325	-
7050 財務成本(附註六(廿五))	(5,461)	-	(5,511)	-
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	281,954	7	238,526	6
	335,459	8	253,773	6
7900 稅前淨利	598,762	15	533,379	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	84,007	2	81,817	2
本期淨利	514,755	13	451,562	12
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	3,456	-	(932)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	9,375	-	(6,738)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	39,007	1	(38,633)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(2,836)	-	(12,839)	-
不重分類至損益之項目合計	54,674	1	(33,464)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(56,139)	(1)	(6,585)	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(1,456)	-	2,562	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(11,228)	-	(3,506)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(46,367)	(1)	(517)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	8,307	-	(33,981)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 523,062	13	417,581	11
每股盈餘(元)(附註六(廿二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.02		3.53	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.99		3.50	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	其他權益項目		權益總額
	普通股 股本	債券換股 權利證書	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之權益工具 投資評價利 益(損失)	其 他	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,277,655	619	2,804,995	641,978	115,078	1,860,321	(61,019)	97,579	(212,359)	6,524,847
本期淨利	-	-	-	-	-	451,562	-	-	-	451,562
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,117)	(517)	(27,347)	-	(33,981)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	445,445	(517)	(27,347)	-	417,581
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	39,905	-	(39,905)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	147,754	(147,754)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(357,917)	-	-	-	(357,917)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(264)	-	-	(954)	-	-	-	(1,218)
可轉換特別股轉換	-	3,216	8,079	-	-	-	-	-	-	11,295
債券換股權利證書轉換	3,835	(3,835)	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	(106)	-	-	-	-	-	212,359	212,253
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	35,325	-	(35,325)	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	1,281,490	-	2,812,704	681,883	262,832	1,794,561	(61,536)	34,907	-	6,806,841
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	(1,632)	-	-	-	(1,632)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	1,281,490	-	2,812,704	681,883	262,832	1,792,929	(61,536)	34,907	-	6,805,209
本期淨利	-	-	-	-	-	514,755	-	-	-	514,755
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,431	(46,367)	51,243	-	8,307
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	518,186	(46,367)	51,243	-	523,062
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	45,156	-	(45,156)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(236,203)	236,203	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(384,447)	-	-	-	(384,447)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(176)	-	-	(1,586)	-	-	-	(1,762)
對子公司所有權權益變動	-	-	957	-	-	-	-	-	-	957
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	3,322	-	-	-	-	-	-	3,322
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	34,596	-	(34,596)	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 1,281,490	-	2,816,807	727,039	26,629	2,150,725	(107,903)	51,554	-	6,946,341

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 598,762	533,379
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,206	24,064
攤銷費用	1,813	1,685
預期信用(迴轉利益)減損損失	(5,703)	741
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	(53)	(307)
利息費用	5,461	5,511
利息收入	(4,408)	(3,827)
股利收入	(3,443)	(2,606)
股份基礎給付酬勞成本	3,322	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(281,954)	(238,526)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	319
處分採用權益法之投資利益	-	(373)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	(64)	-
非金融資產減損損失	-	838
未實現銷貨利益	91,697	125,043
已實現銷貨利益	(89,355)	(125,102)
其他	(50,903)	-
收益費損項目合計	(307,384)	(212,540)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	10,624	18,111
應收帳款	22,782	(17,529)
應收帳款－關係人	(53,155)	46,463
其他應收款	(2,021)	2,542
存貨	56,450	(7,517)
其他流動資產	(6,079)	(101)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	28,601	41,969
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	-	(1,441)
應付票據	4,180	(1,438)
應付帳款	(19,332)	(15,749)
其他應付款	1,181	(3,409)
其他流動負債	(1,909)	(2,634)
淨確定福利負債	(745)	(884)
遞延貸項	(2,740)	(5,729)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(19,365)	(31,284)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	9,236	10,685
調整項目合計	(298,148)	(201,855)
營運產生之現金流入	300,614	331,524
收取之利息	4,597	2,933
支付之所得稅	(68,221)	(54,528)
營業活動之淨現金流入	236,990	279,929

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(7,362)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	57,295	56,312
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,200	30,263
取得採用權益法之投資	(626,469)	-
處分採用權益法之投資	-	106,599
取得不動產、廠房及設備	(1,415)	(6,389)
處分不動產、廠房及設備	-	22
取得無形資產	(196)	(907)
其他金融資產減少(增加)	2,103	(1,750)
其他非流動資產增加	(2,145)	(878)
收取之股利	107,252	80,043
投資活動之淨現金流(出)入	(455,737)	263,315
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	450,000	-
存入保證金減少	-	(500)
長期應付款—關係人增加	3,684	5,462
發放現金股利	(384,447)	(357,917)
支付之利息	(5,097)	(5,462)
租賃本金償還	(4,572)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	59,568	(358,417)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(159,179)	184,827
期初現金及約當現金餘額	908,375	723,548
期末現金及約當現金餘額	\$ 749,196	908,375

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年三月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數認列於民國一〇八年及往後年度之損益數，而不重編比較期資訊及調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租儲藏室及車位適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。本公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)出租人

除轉租外，本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，本公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為17,497千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.17%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 6,705
認列豁免：	
短期租賃	(518)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>11,371</u>
	<u>\$ 17,558</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 17,497
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 17,497</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對本公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及資產上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其包含於應收帳款項下。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間,若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量,亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時,該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料:

- 借款人或發行人之重大財務困難;
- 違約,諸如延滯或逾期;
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由,本公司給予借款人原本不會考量之讓步;
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整;或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時,係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶,本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而,已沖銷之金融資產仍可強制執行,以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止,或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業,或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時,始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易,若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬,則仍持續認列於資產負債表。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

本公司指定部分避險工具(包括衍生工具、嵌入式衍生工具及規避匯率風險之非衍生工具)進行公允價值避險、現金流量避險或國外營運機構淨投資避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

於避險關係開始時，本公司以書面記錄風險管理目標、避險執行策略及被避險項目與避險工具間之經濟關係，包括避險工具是否預期能抵銷被避險項目之公允價值或現金流量變動。

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

1.合資

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利，而非對資產具有權利且負債負有義務。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

本公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，本公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.聯合營運

聯合營運係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即聯合營運者）對於與該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。聯合營運者應依特定資產、負債、收入及費用所適用之相關國際財務報導準則，認列及衡量與其對協議之權益有關之資產及負債（並認列相關收入及費用）。本公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5年~55年
(2)醫療設備	1年~8年
(3)其他設備	3年~10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)租賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對儲藏室、機器設備及車位之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十四)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|-------|
| (1)電腦軟體 | 3年 |
| (2)其他無形資產 | 2年~5年 |

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十五)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十七)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司對銷售之產品提供標準保固因而負相關義務，且已就該義務認列保固負債準備。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)提供勞務

本公司提供維修保固服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

本公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.離職福利

離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

5.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九)股份基礎給付交易

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(二十)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)企業合併

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

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

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

(廿二)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債。

(廿三)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：
應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 599,296	785,515
定期存款	149,900	122,860
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 749,196</u>	<u>908,375</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非避險之衍生工具		
受益憑證－開放基金	\$ -	15,147

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 33,961	72,705
國外上市(櫃)公司股票	122,693	138,135
國內非上市(櫃)公司股票	148,602	134,974
合 計	<u>\$ 305,256</u>	<u>345,814</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度因營運策略，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之普通股股票，處分時之公允價值分別為57,550千元及56,562千元，累積處分利益分別計34,596千元及35,325千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

3.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	\$ 69,446	80,070
應收帳款	955,450	924,896
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,884	6,065
其他應收款	5,492	3,660
減：備抵損失	(19,242)	(24,945)
淨 額	<u>\$ 1,017,030</u>	<u>989,746</u>

本公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,031,482	1.40%	(14,466)
逾期90天以下	790	98.23%	(776)
逾期91~180天	281	100%	(281)
逾期181~365天	191	100%	(191)
逾期365天以上	<u>3,528</u>	100%	<u>(3,528)</u>
	<u>\$ 1,036,272</u>		<u>(19,242)</u>
	<u>107.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,008,959	0.91%	(19,231)
逾期90天以下	1,967	99.08%	(1,949)
逾期91~180天	214	100%	(214)
逾期181~365天	34	100%	(34)
逾期365天以上	<u>3,517</u>	100%	<u>(3,517)</u>
	<u>\$ 1,014,691</u>		<u>(24,945)</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 24,945	24,204
認列之減損損失	-	741
減損損失迴轉	(5,703)	-
期末餘額	\$ 19,242	24,945

本公司有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：千元

107.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預 支金額	已預支 金額	轉列其他應 收款金額	利率區間	其他重要 事項
金融機構	\$ 4,354	-	4,354	4,354	-%	無

本公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓)而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由金融機構承擔。由於本公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對上述之債權列報於其他應收款。

(五)存 貨

	108.12.31	107.12.31
商 品	\$ 452,482	524,557
在途存貨	84,194	80,949
合 計	\$ 536,676	605,506

本公司營業成本組成明細如下：

	108年度	107年度
銷售成本	\$ 3,233,974	3,038,657
提列存貨跌價及呆滯損失	1,169	9,006
維修成本	85,089	73,858
其他營業成本	10,377	8,556
合 計	\$ 3,330,609	3,130,077

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.12.31	107.12.31
子 公 司	\$ 4,997,154	4,318,493
關聯企業	543,922	469,761
合 資	-	128,264
	\$ 5,541,076	4,916,518

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

2. 關聯企業

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

	108.12.31	107.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 543,922	469,761
	108年度	107年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	\$ 79,254	64,505
其他綜合(損)益	35,198	3,813
綜合損益總額	\$ 114,452	68,318

3. 合 資

本公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	108.12.31	107.12.31
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ -	128,264
	108年度	107年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	\$ 623	9,790
其他綜合(損)益	-	-
綜合損益總額	\$ 623	9,790

本公司民國一〇七年十二月三十一日與另一股東對上述個別不重大之合資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」）分別持股49%及51%，惟依據股東協議，本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，因此本公司及另一股東對該公司具聯合控制，故將其列為本公司之合資。新光佳醫公司於民國一〇八年八月董事會決議更名為佳醫資產管理事業股份有限公司，並經主管機關同意變更完成。另，本公司已於民國一〇八年八月二日取得該公司100%股份，對該公司有控制能力，相關資訊請詳附註六(七)。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)企業合併

本公司於民國一〇八年八月二日透過收購佳醫資產管理事業股份有限公司(以下簡稱佳醫資產公司)51%之股份而取得對該公司之控制，本公司對佳醫資產公司之權益並因而由49%增加至100%。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金	<u><u>\$ 187,313</u></u>
-----	--------------------------

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 2,820
應收帳款及長期應收款	398,045
其他流動資產	10,494
不動產、廠房及設備	106
投資性不動產	383,123
其他應付款	(1,167)
其他流動負債	(802)
長短期借款	(422,352)
其他非流動負債	<u>(2,833)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 367,434</u></u>

3.商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 187,313
加：非控制權益	78
對被收購者原有權益之公允價值	180,043
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(367,434)</u>
商 譽	<u><u>\$ -</u></u>

本公司於收購日取得之可辨認淨資產公允價值包含部份歸屬於非控制權益之淨利。

(八)對子公司所有權權益之變動

本公司民國一〇八年度因現金增資保留予部份子公司員工認購，認列資本公積對子公司所有權權益變動957千元，相關股份基礎給付資訊請詳附註六(廿一)。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	醫療設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 75,758	98,943	75,944	28,865	279,510
本期增添	-	-	361	1,054	1,415
處分及報廢	-	-	(5,354)	(6,851)	(12,205)
存貨轉列	-	-	12,722	-	12,722
轉列存貨	-	-	(12,210)	-	(12,210)
民國108年12月31日餘額	\$ 75,758	98,943	71,463	23,068	269,232
民國107年1月1日餘額	\$ 75,758	98,867	72,855	25,878	273,358
本期增添	-	82	1,647	4,660	6,389
處分及報廢	-	(224)	(6,553)	(2,760)	(9,537)
存貨轉列	-	-	26,810	1,209	28,019
預付設備款轉列	-	218	-	-	218
轉列存貨	-	-	(18,876)	(61)	(18,937)
重 分 類	-	-	61	(61)	-
民國107年12月31日餘額	\$ 75,758	98,943	75,944	28,865	279,510
折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ 4,000	39,025	32,712	17,948	93,685
本期折舊	-	2,627	14,716	2,291	19,634
減損損失迴轉	-	-	(64)	-	(64)
處分及報廢	-	-	(5,354)	(6,851)	(12,205)
轉列存貨	-	-	(11,868)	-	(11,868)
民國108年12月31日餘額	\$ 4,000	41,652	30,142	13,388	89,182
民國107年1月1日餘額	\$ 4,000	36,167	41,584	18,070	99,821
本期折舊	-	2,933	15,647	2,579	21,159
減損損失提列	-	-	838	-	838
處分及報廢	-	(75)	(6,484)	(2,637)	(9,196)
轉列存貨	-	-	(18,876)	(61)	(18,937)
重 分 類	-	-	3	(3)	-
民國107年12月31日餘額	\$ 4,000	39,025	32,712	17,948	93,685

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	醫療設備	其他設備	總 計
帳面價值：					
民國108年12月31日	\$ 71,758	57,291	41,321	9,680	180,050
民國107年12月31日	\$ 71,758	59,918	43,232	10,917	185,825
民國107年1月1日	\$ 71,758	62,700	31,271	7,808	173,537

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

本公司承租房屋及建築及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	其他設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 16,057	1,440	17,497
增 添	36	-	36
民國108年12月31日餘額	\$ 16,093	1,440	17,533
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	3,495	1,152	4,647
民國108年12月31日餘額	\$ 3,495	1,152	4,647
帳面價值：			
民國108年12月31日	\$ 12,598	288	12,886

本公司於民國一〇八年一月一日至十二月三十一日，因修改部份租賃合約，重新評估後增加認列使用權資產計36千元。

本公司民國一〇七年度以營業租賃承租儲藏室及車位，請詳附註六(十七)。

(十一)投資性不動產

	建築物
成本或認定成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 220,645
移 轉	(220,645)
民國108年12月31日餘額	\$ -
民國107年1月1日餘額	\$ 220,645
處 分	-
民國107年12月31日餘額	\$ 220,645

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>建築物</u>
折舊及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ 26,436
本年度折舊	1,925
移 轉	<u>(28,361)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 23,531
本年度折舊	<u>2,905</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 26,436</u>
帳面金額：	
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 194,209</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 197,114</u>

本公司於民國一〇四年十一月與佳醫資產管理事業股份有限公司(以下稱佳醫資產公司)簽訂附買回條件之台中不動產買賣契約書。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。民國一〇八年八月本公司與佳醫資產公司簽訂拋棄買回協議書，故前述交易產生之負債義務已消滅，除列該投資性不動產。

本公司民國一〇七年度之投資性不動產公允價值，請詳民國一〇七年度之個體財務報告附註六(十一)。

民國一〇七年十二月三十一日，本公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

(十二)無形資產

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 2,008	19,442	21,450
本期取得	<u>196</u>	<u>-</u>	<u>196</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,204</u>	<u>19,442</u>	<u>21,646</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,101	19,442	20,543
本期取得	<u>907</u>	<u>-</u>	<u>907</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,008</u>	<u>19,442</u>	<u>21,450</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體	其他無形資產	總計
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 849	19,276	20,125
本期攤銷	688	136	824
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,537</u>	<u>19,412</u>	<u>20,949</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 327	19,067	19,394
本期攤銷	522	209	731
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 849</u>	<u>19,276</u>	<u>20,125</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 667</u>	<u>30</u>	<u>697</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 1,159</u>	<u>166</u>	<u>1,325</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 774</u>	<u>375</u>	<u>1,149</u>

1.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 136	209
營業費用	688	522
合計	<u>\$ 824</u>	<u>731</u>

(十三)短期借款

	108.12.31	107.12.31
無擔保借款	<u>\$ 450,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 450,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>0.96%~0.98%</u>	<u>-</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)應付公司債

1.本公司於民國一〇四年九月七日發行國內第五次有擔保可轉換公司債300,000千元，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，到期日為民國一〇七年九月七日，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（自民國一〇七年七月二十六日起轉換價格調整為新台幣33.57元）。本債券發行滿一個月後翌日至到期日前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十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。截至民國一〇七年八月二十一日止，持有本債券票面金額300,000千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4,250千元)	\$	295,750
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本155千元及加回 相關所得稅影響數26千元)		(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4,095千元 及加回相關所得稅影響數697千元)		285,681
以有效利率1.63%計算之利息		2,870
應付公司債轉換為普通股		<u>(277,278)</u>
民國106年12月31日負債組成部分		11,273
以有效利率1.63%計算之利息		49
應付公司債轉換為普通股		<u>(11,322)</u>
民國107年8月21日負債組成部分	\$	<u><u>-</u></u>

(十五)負債準備

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
保固準備	\$ <u>3,348</u>	<u>2,202</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>保 固</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 2,202
本期新增	4,188
本期迴轉/使用	<u>(3,042)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,348</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 3,185
本期新增	2,160
本期迴轉/使用	<u>(3,143)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,202</u>

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

(十六)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 3,769</u>
非流動	<u>\$ 9,192</u>

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

本公司於民國一〇八年度間均未發行、再買回或償還租賃負債。

民國一〇八年度因修改部份租賃合約，故重新評估並增加認列租賃負債計36千元。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 181</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ 311</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,086</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,839</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

本公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

本公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十七)。

2.其他租賃

本公司承租機器及其他設備之租賃期間為三年，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時得延長所承租資產之選擇權。

另，本公司承租儲藏室及車位之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七)營業租賃

1.承租人租賃

營業租賃係承租及轉租若干房屋暨承租汽車，租賃期間為一至十年。於租賃期間終止時，本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：

	107.12.31
一年內	\$ 4,558
一年至五年	<u>2,147</u>
	<u>\$ 6,705</u>

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本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為1,944千元。

2.出租人租賃

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	108.12.31
一年內	\$ 5,866
一年至五年	<u>69</u>
	<u>\$ 5,935</u>

營業租賃係出租及轉租不動產暨出租設備，租賃期間為一至五年。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。

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ 5,828
一年至五年	<u>805</u>
	<u>\$ 6,633</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除上述最低租賃給付應收款外，本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。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 77,275	77,693
計畫資產之公允價值	(80,459)	(76,676)
淨確定福利(資產)負債	\$ (3,184)	1,017

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計80,459千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 77,693	72,895
當期服務成本及利息	1,341	1,390
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	(3,640)	2,281
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	461	188
—因財務假設變動所產生之精算損益	2,307	939
計畫支付之福利	(887)	-
12月31日確定福利義務	\$ 77,275	77,693

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 76,676	63,533
利息收入	871	803
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	2,584	2,113
已提撥至計畫之金額	1,215	1,471
計畫已支付之福利	(887)	-
其他(損)益調整數	-	8,756
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 80,459	76,676

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$ 467	479
淨確定福利負債之淨利息	3	108
	\$ 470	587
	108年度	107年度
營業成本及費用	\$ 470	587

(5) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.800%%	1.125%%
未來薪資增加	3.000%%	3.000%%

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,215千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13年。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日		
折現率	\$ (1,803)	1,868
未來薪資增加	1,785	(1,733)
107年12月31日		
折現率	\$ (1,906)	1,978
未來薪資增加	1,895	(1,836)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,867千元及6,388千元，已提撥至勞工保險局。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 72,173	59,783
調整前期之當期所得稅	(616)	(782)
	71,557	59,001
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	12,450	16,817
所得稅稅率變動	-	5,999
	12,450	22,816
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 84,007	81,817

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	108年度	107年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (691)	450
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	3,088	9,577
工具投資未實現評價損益		
採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合	439	2,812
損益之份額		
	\$ 2,836	12,839
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 11,228	3,506

本公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 598,762	533,379
依合併公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 119,752	106,676
所得稅稅率變動	-	5,999
永久性差異	(40,048)	(29,739)
免稅所得	(517)	(337)
未認列暫時性差異之變動	(10,000)	-
未分配盈餘加徵	15,436	-
前期高估	(616)	(782)
所得稅費用	\$ 84,007	81,817

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	108.12.31	107.12.31
可減除暫時性差異	\$ -	10,000

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國108年1月1日餘額	\$ 1,612	4,450	-	36,648	42,710
(借記)貸記損益表	(262)	5,233	-	6,205	11,176
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	10,976	10,976
民國108年12月31日餘額	\$ 1,350	9,683	-	53,829	64,862
民國107年1月1日餘額	\$ 1,495	1,670	-	27,502	30,667
(借記)貸記損益表	117	2,780	-	2,378	5,275
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	6,768	6,768
民國107年12月31日餘額	\$ 1,612	4,450	-	36,648	42,710
遞延所得稅負債：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	82,724	4,150	86,874
借記(貸記)損益表	-	-	23,701	(75)	23,626
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(3,088)	(3,088)
民國108年12月31日餘額	\$ -	-	106,425	987	107,412
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	55,040	13,320	68,360
借記(貸記)損益表	-	-	27,684	407	28,091
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(9,577)	(9,577)
民國107年12月31日餘額	\$ -	-	82,724	4,150	86,874

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

1.普通股之發行

	108.12.31	107.12.31
額定股數(千股)	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	2,000,000
已發行且已收足股款之股數(千股)	128,149	128,149
已發行股本	\$ 1,281,490	1,281,490

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權公司債及附認股權特別股所保留之股本為10,000千股。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，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其增資基準日為民國一〇七年十一月五日。

2. 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 1,364,262	1,364,262
可轉換公司債轉換溢價	1,072,079	1,072,079
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	98,181	98,181
認列對子公司所有權益變動數	234,979	234,022
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	124	300
員工認股權	3,322	-
其 他	43,860	43,860
	\$ 2,816,807	2,812,704

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提股東會報告。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度稅後淨利於彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)並提撥10%法定盈餘公積後之餘額提撥不低於20%分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之20%。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司依金管證發字第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。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年六月十八日及民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.00	384,447	2.80	357,917

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	其他權益 —其他	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (61,536)	34,907	-	(26,629)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(44,911)	-	-	(44,911)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(1,456)	-	-	(1,456)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	12,463	-	12,463
採用權益法之關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	38,780	-	38,780
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(34,596)	-	(34,596)
民國108年12月31日餘額	\$ (107,903)	51,554	-	(56,349)
民國107年1月1日餘額	\$ (61,019)	97,579	(212,359)	(175,799)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,079)	-	-	(3,079)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	2,562	-	-	2,562
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	2,839	-	2,839
採用權益法之關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(30,186)	-	(30,186)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(35,325)	-	(35,325)
其他	-	-	212,359	212,359
民國107年12月31日餘額	\$ (61,536)	34,907	-	(26,629)

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)股份基礎給付

本公司於民國一〇八年十一月七日經董事會決議辦理現金增資，保留部分股份供員工認購，每股面額10元，授與對象以本公司及部份子公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證期局申報生效，增資基準日訂為民國一〇九年一月十五日。

本公司民國一〇八年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割
	現金增資保留 予員工認購
給與日	108.12.18
給與數量	1,950,000股
合約期間	-
授予對象	本公司及部份子 公司員工
既得條件	-

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	108年度
	現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值	\$ 8.72
給與日股價	53.70
執行價格	45.00
預期波動率(%)	9.83%
認股權存續期間(年)	0.04
預期股利	-%
無風險利率(%)	0.60%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利設定為0，無風險利率係參考衡量日臺灣銀行一至三個月之定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工費用及負債

本公司民國一〇八年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	108年度
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	\$ 3,322

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)每股盈餘

本公司民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 514,755	451,562
普通股加權平均流通在外股數(基本)	128,149	128,064

2.稀釋每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 514,755	451,562
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	-	49
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 514,755	451,611
普通股加權平均流通在外股數(基本)	128,149	128,064
可轉換公司債	-	85
員工酬勞	729	725
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	128,878	128,874

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度	107年度
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 3,964,690	3,733,339
主要產品/服務線：		
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 3,498,818	3,342,572
藥 品	87,266	80,559
家電產品	106,011	37,155
其 他	62,281	86,108
維修收入	173,680	152,402
其他營業收入	36,634	34,543
	\$ 3,964,690	3,733,339

(廿四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前兩項應由董事會決議行之並報告股東會。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為32,365千元及28,831千元，董事酬勞提列金額分別為16,183千元及14,416千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異。民國一〇八年度之員工及董事酬勞尚待董事會擬議及股東會決議，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇九年度之損益。

(廿五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	\$ 4,408	3,827
股利收入	3,443	2,606
合 計	\$ 7,851	6,433

2.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用		
銀行借款	\$ 1,596	-
可轉換公司債利息	-	49
其 他	3,865	5,462
	\$ 5,461	5,511

3.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 51,156	(319)
處分投資利益	-	373
外幣兌換(損)益	(3,660)	8,473
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	53	307
非金融資產減損迴轉利益(損失)	64	(838)
其 他	3,502	6,329
合 計	\$ 51,115	14,325

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿六)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	108年度	107年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (25,221)	(42,063)
公允價值淨變動數重分類至保留盈餘	34,596	35,325
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	\$ 9,375	(6,738)

(廿七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款及票據餘額中有59.46%及55.40%係由2家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	要 求 即 付 或 不 超 過 1 個 月	1-3 個 月	3-6 個 月	6 個 月-1 年	1-2 年	超 過 2 年	
108年12月31日									
非衍生金融負債									
短期借款	\$ 450,000	450,000	450,000	-	-	-	-	-	
應付款項	877,661	877,661	530,948	231,800	103,787	11,126	-	-	
租賃負債	12,961	12,961	385	771	869	1,744	2,417	6,775	
	\$ 1,340,622	1,340,622	981,333	232,571	104,656	12,870	2,417	6,775	
107年12月31日									
非衍生金融負債									
應付款項	\$ 1,284,377	1,298,134	493,484	283,753	113,841	190	-	406,866	

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

					108.12.31
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	29.980	美 金	\$ 6,000	179,867	
台 幣	0.276	日 幣	799,552	220,676	
台 幣	33.590	歐 元	378	12,705	
<u>非貨幣性項目</u>					
台 幣	0.276	日 幣	144,547	39,895	
台 幣	0.026	韓 元	3,160,210	82,798	
台 幣	29.980	美 金	108,795	3,261,674	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	0.276	日 幣	431,775	119,170	
台 幣	29.980	美 金	347	10,406	
台 幣	33.590	歐 元	74	2,484	
					107.12.31
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	30.715	美 金	\$ 5,837	179,274	
台 幣	0.278	日 幣	600,867	167,161	
台 幣	35.200	歐 元	1,196	42,103	
<u>非貨幣性項目</u>					
台 幣	0.278	日 幣	104,026	28,940	
台 幣	0.028	韓 元	3,927,873	109,195	
台 幣	30.715	美 金	51,748	1,589,461	
台 幣	4.472	人 民 幣	362,559	1,621,363	

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

107.12.31				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.278	日 幣	480,543	133,687
台 幣	30.715	美 金	36	1,095
台 幣	35.200	歐 元	654	23,011

由於本公司貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益分別為損失3,660千元及利益8,473千元。

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增減2,255千元及1,846千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

惟本公司於民國一〇八年度及一〇七年度皆無變動利率存款及借款，故無相關之影響。

(4) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動即兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，若權益價格上漲/下跌1%，民國一〇八年度及一〇七年度稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別增加3,053千元及3,610千元。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融					
資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ 33,961	33,961	-	-	33,961
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	122,693	39,895	-	82,798	122,693
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	148,602	-	-	148,602	148,602
小計	305,256	73,856	-	231,400	305,256
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	749,196	-	-	-	-
應收款項	1,017,030	-	-	-	-
其他金融資產	8,758	-	-	-	-
小計	1,774,984	-	-	-	-
合計	\$ 2,080,240	73,856	-	231,400	305,256
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 450,000	-	-	-	-
應付款項	877,661	-	-	-	-
租賃負債	12,961	-	-	-	-
合計	\$ 1,340,622	-	-	-	-

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金受益權憑證	\$ 15,147	15,147	-	-	15,147
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	72,705	72,705	-	-	72,705
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	138,135	138,135	-	-	138,135
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	134,974	-	-	134,974	134,974
小計	345,814	210,840	-	134,974	345,814
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	908,375	-	-	-	-
應收款項	989,746	-	-	-	-
其他金融資產	10,862	-	-	-	-
小計	1,908,983	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,269,944</u>	<u>225,987</u>	<u>-</u>	<u>134,974</u>	<u>360,961</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 1,284,377	-	-	-	-
存入保證金	166	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,284,543</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值，例如上市(櫃)公司股票及開放型基金受益憑證。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國108年1月1日餘額	\$ 134,974
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(19,696)
重分類	116,122
民國108年12月31日餘額	\$ 231,400
民國107年1月1日餘額	\$ 142,768
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(7,794)
民國107年12月31日餘額	\$ 134,974

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	108年度	107年度
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價 利益(損失)」)	\$ (19,696)	(7,794)

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃法	• EV/EBITA價值乘數(108.12.31為14.95)	• 乘數越高，公允價值越高
		• P/B價值乘數(108.12.31及107.12.31分別為1.11~2.33及1.11~1.96)	〃
		• P/E價值乘數(108.12.31為28.36)	〃
		• 缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31分別為6.45%~30.00%及13.07%~30.00%)	• 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動	
			反應於其他綜合損益有利變動	不利變動
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 10,638	(10,638)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	9,215	(9,215)
			\$ 19,853	(19,853)

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國107年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 6,307	(6,307)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	8,056	(8,056)
			<u>\$ 14,363</u>	<u>(14,363)</u>

(廿八)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。總經理負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至財務報導日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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)資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2)本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減輕信用風險，本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，本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。

截至民國一〇八年十二月三十一日本公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此可能產生金融負債。所有交易之執行依本公司經董事會及股東會決議通過之"從事衍生性商品交易處理程序"辦理，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。本公司各項市場風險之管理說明如下：

(1)匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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。

(2)利率風險

因本公司以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

(3)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司指派特定團隊監督及評估價格風險。

(廿九)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司資本管理之方式係透過檢視負債資本比率，該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇八年十二月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：
以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金 之變動		108.12.31
			新	增	
短期借款	\$ -	450,000	-		450,000
租賃負債	17,497	(4,572)		36	12,961
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 17,497</u>	<u>445,428</u>		<u>36</u>	<u>462,961</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
佳儀投資股份有限公司	對本公司具重大影響力者
佳赫投資股份有限公司	"
曜亞國際股份有限公司	子公司
曜亞國際(香港)有限公司	"
廣州市曜亞貿易有限公司	"
佳醫美人有限公司	"
北京佳醫美人貿易有限公司	"
久裕企業股份有限公司	"
佳愛股份有限公司	"
佳醫美人股份有限公司	"
Excelsior Healthcare Co., Ltd.	"
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	"
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	"
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	"
EG Healthcare Inc.	"

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
佳醫資產管理事業股份有限公司 (佳醫資產公司)	108年8月2日以前為合資
曜胜生技股份有限公司	108年10月1日以前為關聯企業
佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	關聯企業
集康國際股份有限公司(集康公司)	"
視捷光學科技股份有限公司	"
朝盈股份有限公司	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
佳醫生活健康科技股份有限公司	"
佳醫骨生醫股份有限公司	"
裕康國際醫藥股份有限公司	"
三倍智慧科技股份有限公司	其他關係人
財團法人佳醫健康基金會	"
佳芳生物科技股份有限公司	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷貨收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
子公司	\$ 27,749	41,225
關聯企業－集康	1,592,769	1,439,737
關聯企業－ERS	726,854	687,146
關聯企業－其他	22,003	18,982
其他關係人	39	-
	\$ 2,369,414	2,187,090

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)維修收入

本公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	\$ 242	278
關聯企業－ERS	70,754	67,590
關聯企業－其他	5,345	832
	<u>\$ 76,341</u>	<u>68,700</u>

(3)其他營業收入－租金收入

本公司對關係人之重大其他營業收入－租金收入金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
對本公司具重大影響力者	\$ 72	72
子公司	5,094	1,919
關聯企業－ERS	2,290	2,261
關聯企業－其他	2,013	2,002
合資－佳醫資產	-	5,517
其他關係人	47	47
	<u>\$ 9,516</u>	<u>11,818</u>

(4)其他營業收入－服務收入

本公司對關係人之重大其他營業收入－服務收入金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	\$ 4,873	2,849
關聯企業－集康	2,199	2,079
關聯企業－ERS	9,512	5,798
關聯企業－其他	2,249	1,154
合資－佳醫資產	-	3,000
	<u>\$ 18,833</u>	<u>14,880</u>

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業	<u>\$ 6,473</u>	<u>7,179</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	108.12.31	107.12.31
應收帳款	子公司	\$ 14,257	19,150
應收帳款	關聯企業－集康	455,067	405,710
應收帳款	關聯企業－ERS	146,371	140,444
應收帳款	關聯企業－其他	9,476	6,449
應收帳款	合資－佳醫資產	-	263
其他應收款	子公司	130	88
其他應收款	關聯企業－ERS	267	255
其他應收款	關聯企業－其他	199	165
其他應收款	合資－佳醫資產	-	35
		\$ 625,767	572,559

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	108.12.31	107.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 1,931	2,852
其他應付款	關聯企業	4,454	8,759
其他應付款	子公司	3	12,814
長期應付款	合資－佳醫資產	-	393,109
		\$ 6,388	417,534

5. 財產交易

本公司於民國一〇四年十一月與佳醫資產公司簽訂汐止不動產買賣契約，此項處分交易已於民國一〇五年一月完成並產生未實現利益51,898千元，本公司於民國一〇八年八月二日購入佳醫資產公司剩餘49%股權時將該未實現利益全數轉列已實現。

6. 背書保證

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日為子公司向銀行借款而簽發保證額度分別為79,215千元及50,715千元，實際動用金額分別為12,998千元及10,000千元；為關聯企業向銀行借款而簽發保證額度分別為761,200千元及760,000千元，實際動用金額分別為100,000千元及165,000千元。

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日為子公司投資案而簽發背書保證額度分別為87,420千元及202,194千元，實際動用金額皆為零元。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 其他

	108年度	107年度
<u>關聯企業及其他關係人</u>		
運費及倉儲費用	\$ (40,410)	(39,962)

本公司向關係人收取或支付之租金係依當地租金行情決定，每季或每月收取或支付一次。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司向合資企業收取之長期預收款項(帳列非流動負債)金額分別為零元及8,162千元；向合資企業收取之預收款項金額分別為零元及5,311千元；向關聯企業收取之預收款項金額分別為零元及1,344千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一〇八年度及一〇七年度應收關係人款項並未提列減損損失。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 41,645	30,712
退職後福利	432	304
	\$ 42,077	31,016

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
定期存款	履約保證	\$ 507	503
不動產、廠房及設備	銀行借款	101,486	102,579
		\$ 101,993	103,082

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大未認列之合約承諾：

1. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀餘額分別為36,859千元及40,964千元。
2. 本公司於民國九十六年一月出售佳特公司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五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。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 3.本公司與前述2.之香港公司於民國九十六年一月簽訂一供貨合約。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。
- 4.本公司於民國九十九年九月與3-D Matrix, Ltd.(以下稱「3DM」)簽訂一授權合約，合約期間十年，合約到期時可自動展期兩年，直至任一方於合約到期日之六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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇八年十一月七日經董事會決議現金發行新股13,000千股，以面額發行，總金額130,000千元，並以民國一〇九年一月十五日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	39,820	168,914	208,734	38,821	142,960	181,781
勞健保費用	3,611	10,688	14,299	3,439	9,705	13,144
退休金費用	2,092	5,245	7,337	2,053	4,922	6,975
董事酬金	-	24,538	24,538	-	19,737	19,737
其他員工福利費用	1,554	5,666	7,220	1,513	5,310	6,823
折舊費用	6,085	20,121	26,206	7,694	16,370	24,064
攤銷費用	236	1,577	1,813	276	1,409	1,685

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	<u>205</u>	<u>194</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,206</u>	<u>1,116</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,060</u>	<u>972</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>9.05%</u>	

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註9)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. (註4)	2	1,389,268	207,113	87,420	-	-	1.26%	6,946,341	Y		
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,389,268	61,545	59,215	2,998	-	0.85%	6,946,341	Y		
0	"	佳愛股份有限公司(註4)	2	1,389,268	20,000	20,000	10,000	-	0.29%	6,946,341	Y		
0	"	Excelsior Renal Service Co., Limited (註3)	1	726,854	-	-	-	-	%	6,946,341			
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	1,592,769	861,200	761,200	100,000	-	10.96%	6,946,341			
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司(註6)	2	256,342	122,354	59,970	-	-	4.68%	640,855	Y		
2	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司(註7)	3	71,487	530	-	-	-	%	178,719		Y	
3	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野義製藥股份有限公司(註5)	1	128,975	-	-	-	-	%	631,348			
4	佳醫健康事	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註8)	2	1,252,559	-	-	-	-	%	1,252,559	Y		Y

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：以本公司與被背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註5：以久裕公司與背書保證對象之最近二十四月之業務往來累積交易總額為最高限制。

註6：以曜亞公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註7：以佳美公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註8：以香港佳醫公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之五十為限。

註9：本公司以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額；曜亞公司、佳美公司、香港佳醫公司及久裕公司以最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之五十為最高限額。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	<u>股票</u>							
本公司	科妍生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	473,000	33,961	0.81%	33,961	
"	3-D Matrix, Ltd.	-	"	302,400	39,895	1.01%	39,895	
"	Caregen Co., Ltd	-	"	55,500	82,798	0.52%	82,798	
"	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	30,056	17.25%	30,056	
"	敏盛醫控股份有限公司	-	"	1,580,526	19,172	1.09%	19,172	
"	敏盛資產管理股份有限公司	-	"	669,473	6,969	1.05%	6,969	
"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	27,197	7.26%	27,197	
"	碧友生技股份有限公司	-	"	51,014	549	3.03%	549	
"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	56,534	3.80%	56,534	
"	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	8,125	0.10%	8,125	
	<u>股票</u>							
Excelsior Healthcare Co.Limited	正大博愛投資有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	30,922	8.00%	30,922	
EG Healthcare, Inc.	The Orchard Golf & Country Club	-	"	1	402	- %	402	
曜亞國際股份有限公司	科妍生物科技股份有限公司	其他關係人	"	1,132,895	81,342	1.95%	81,342	
"	Caregen Co., Ltd.	-	"	34,500	51,468	0.32%	51,468	
	<u>股票認購權證</u>							
曜亞國際(香港)有限公司	Viveve Medical Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	250	-	- %	-	
	<u>股票</u>							
佳醫美人股份有限公司	佳芳生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	263,340	4,487	19.00%	4,487	
	<u>股票</u>							
久裕企業股份有限公司	國藥物流有限責任公司	久裕企業股份有限公司為其法人董事	"	-	216,208	17.65%	216,208	註

註：係有限公司，故無股數。

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	銷貨	(726,854)	(19.36)%	月結30-60天	-		146,371	14.20%	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	(1,592,769)	(42.42)%	月結30-90天	-		455,067	44.15%	註1

註1：本公司銷貨單價依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	146,371	5.07	-	-	71,770	-	
"	集康國際股份有限公司	"	455,067	3.70	-	-	148,861	-	

9.從事衍生工具交易：

詳財務報表附註六(二)及六(廿七)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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	1,607,200	49.00%	20,685	1,296	635	關聯企業
"	集康國際股份有限公司	新北市	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	277,647	277,647	35,708,258	44.68%	397,779	135,536	60,503	關聯企業(註1)
"	久裕企業股份有限公司	新北市	藥品之銷售及物流業務	197,604	197,604	17,612,921	39.51%	496,938	60,628	23,966	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	11,550,425	38.50%	506,633	112,521	43,323	子公司
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00%	1,626,378	96,144	96,144	子公司
"	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	32,093	32,093	1,150,874	98.02%	6,574	(669)	(656)	子公司

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	視捷光學科技股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	44,069	44,069	2,434,870	44.47%	23,849	(3,752)	(1,668)	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	18,806	18,806	2,085,547	23.97%	27,703	2,788	758	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	1,588,746	1,588,746	53,154,741	64.36%	1,612,294	34,741	22,359	子公司
"	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	91,984	91,984	11,534,804	41.02%	146,508	33,331	13,779	孫公司
"	佳醫資產管理事業股份有限公司	新北市	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	780,525	154,056	80,000,000	100.00%	601,829	4,433	3,785	子公司
"	億代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	31,899	3,228,550	28.66%	73,906	66,388	19,026	關聯企業
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	5,293,453	99.99%	55,501	(5,380)	-	孫公司
"	Excelsior Renal Service Co., Limited	香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	312,505	312,505	73,375,728	49.00%	398,867	155,593	-	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	862,529	862,529	29,439,829	35.64%	892,824	34,741	-	子公司
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	139,467	15,438	4,486,148	100.00%	130,143	3,209	-	孫公司
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療器材銷售及維修業務	382,278	382,278	98,777,228	100.00%	257,040	(18,651)	-	子公司
"	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	138,745	138,745	15,154,496	53.89%	187,259	33,331	-	子公司(註1)
"	台灣美德妥股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00%	1,757	(4,401)	-	關聯企業
曜亞國際(香港)有限公司	佳醫美人有限公司	香港	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	25,198	25,198	6,500,000	100.00%	1,651	(90)	-	孫公司
"	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	66,547	66,547	2,150,000	50.00%	11,854	(17,972)	-	關聯企業
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	97,920	-	9,792,000	80.00%	90,631	(27,193)	-	孫公司
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.38%	1,414,743	91,020	-	關聯企業
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	RENAL LABORATORIES SDN. BHD.	Malaysia	醫療器材製造業務	128,572	-	16,773,586	70.00%	173,155	19,651	-	孫公司
"	MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	Malaysia	醫療器材銷售業務	7,397	-	350,000	70.00%	41,989	7,948	-	孫公司
MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.	Malaysia	租賃業務	1,315	-	200,000	100.00%	9,214	311	-	孫公司

註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。

註2：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。

註3：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
聯醫國際貿易(上海)有限公司(註5)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	30,240	-	-	30,240	-	- %	-	-	-
北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司	投資及醫療管理顧問業務	84,187	(二)	80,327	-	-	80,327	(75,099)	7.80%	-	30,922	-
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註6)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	291,579	(二)	947,845	-	-	947,845	(4,869)	100.00%	(4,869)	124,320	-
北京御佳誠悅投資管理有限公司(註8)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	-	-	-	-	(11,965)	- %	(11,965)	-	-
上海萬麗醫療美容門診部有限公司(註8)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	-	(二)	-	-	-	-	(12,637)	- %	(12,637)	-	-
廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	119,598	(二)	119,598	-	-	119,598	(14,135)	100.00%	(14,135)	11,158	-
北京佳醫美人貿易有限公司(註7)	醫療器材銷售及維修業務	-	(二)	34,424	-	-	34,424	-	- %	-	-	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	159,369	17.65%	-	216,208	37,614

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註3、註4)	經濟部投審會核准 投資金額 (註3、註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註9)
1,087,625	1,289,640	4,167,805

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬等備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (3)其他。

註3：「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29,213千元，但已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一〇八年十二月三十一日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。

註4：「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5：聯醫國際貿易(上海)有限公司已於民國一〇五年三月清算完結，投資款已匯回第三地區Excelsior Healthcare Co.,Limited，惟截至民國一〇八年十二月三十一日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註6：匯出投資金額不包含由第三地投資大陸地區207,380千元。

註7：北京佳醫美人貿易有限公司已於民國一〇七年十一月清算完結，投資款已匯回第三地區曜亞國際(香港)有限公司，惟截至民國一〇八年十二月三十一日止自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註8：北京御佳誠悅投資管理有限公司及上海萬麗醫療美容門診部有限公司已於民國一〇八年十月出售，投資款已匯回煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司。

註9：本公司限額係淨值之百分之六十。

註10：本表相關數字以新台幣列示。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

佳醫健康事業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 70
銀行存款	支 票 存 款	1,534
	活 期 存 款	333,675
	外 幣 活 存	
	美 金 999 千元	29,949
	日 幣 799,552 千元	220,676
	歐 元 378 千元	12,705
	韓 元 26,092 千元	683
	人 民 幣 0.84 千元	4
		<u>264,017</u>
	定 期 存 款	
	美 金 5,000 千元	149,900
	小 計	<u>413,917</u>
合 計		<u><u>\$ 749,196</u></u>

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
佑林興業有限公司		\$ 6,476	
大沁企業股份有限公司		5,480	
其 他		<u>57,490</u>	單一客戶金額不超過5%
合 計		<u><u>\$ 69,446</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
集康國際股份有限公司	貨款	\$ 455,067	
Excelsior Renal Service Co., Limited	"	146,371	
其他	"	<u>23,733</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>625,171</u>	
非關係人：			
義高企業股份有限公司	"	18,757	
杏昌生技股份有限公司	"	19,639	
其他	"	<u>297,767</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>336,163</u>	
合計		961,334	
減：備抵損失		<u>(19,242)</u>	
淨額		<u><u>\$ 942,092</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人			
Excelsior Renal Service Co., Limited	代墊費用	\$ 267	
Asia Best Healthcare Co., Limited	"	180	
其 他		<u>149</u>	
	小 計	<u>596</u>	
非關係人			
	應收利息	720	
	其 他	<u>4,176</u>	
	小 計	<u>4,896</u>	
合 計		<u><u>\$ 5,492</u></u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 452,482	496,412	
在途存貨	<u>84,194</u>	<u>104,248</u>	
合 計	<u><u>\$ 536,676</u></u>	<u><u>600,660</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表
 民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數/單位數	公平價值	股數/單位數	金 額	股數/單位數	金 額	股數/單位數	公平價值		
<u>基金受益憑證</u>										
合庫貨幣基金	1,492,983	\$ <u>15,147</u>	-	<u>-</u>	1,492,983	<u>15,147</u>	-	<u>-</u>	無	

佳醫健康事業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量變動明細表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數/單位數	公平價值	股數/單位數	金 額	股數/單位數	金 額	股數/單位數	公平價值		
3-D Matrix, Ltd.	302,400	\$ 28,940	-	10,955	-	-	302,400	39,895	無	
科妍生物科技股份有限公司	1,110,000	72,705	153,381	7,362	790,381	46,106	473,000	33,961	"	
Caregen Co., Ltd.	55,500	109,195	-	-	-	26,397	55,500	82,798	"	
小 計		210,840	153,381	18,317		72,503		156,654		
<u>未上市(櫃)公司股票</u>										
伽晟股份有限公司	3,795,000	32,485	-	-	-	2,429	3,795,000	30,056	"	
敏盛醫控股份有限公司	1,580,526	17,702	-	1,470	-	-	1,580,526	19,172	"	
敏盛資產管理股份有限公司	669,473	6,614	-	355	-	-	669,473	6,969	"	
瑞光健康科技股份有限公司	2,423,951	24,870	-	2,327	-	-	2,423,951	27,197	"	
碧友實業股份有限公司	51,014	474	-	75	-	-	51,014	549	"	
善德生化科技股份有限公司	2,279,578	44,429	-	12,105	-	-	2,279,578	56,534	"	
林口育樂股份有限公司	1	8,400	-	-	-	275	1	8,125	"	
小 計		134,974		16,332		2,704		148,602		
合 計		<u>\$ 345,814</u>		<u>34,649</u>		<u>75,207</u>		<u>305,256</u>		

佳醫健康事業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
<u>上市(櫃)公司</u>													
曜亞國際股份有限公司	11,550,425	\$ 502,601	-	44,070	-	40,038	11,550,425	38.50%	506,633	50.00	493,477	無	
久裕企業股份有限公司	17,612,921	475,726	-	39,505	-	18,293	17,612,921	39.51%	496,938	20.05	498,936	"	
<u>未上市(櫃)公司</u>													
佳特健康事業股份有限公司	1,607,200	32,264	-	635	-	12,214	1,607,200	49.00%	20,685	-	20,725	"	
集康國際股份有限公司	33,593,171	324,270	2,115,087	95,681	-	22,172	35,708,258	44.68%	397,779	-	424,169	"	
Excelsior Healthcare Co., Limited	39,411,623	1,567,600	-	96,144	-	37,366	39,411,623	100.00%	1,626,378	-	1,649,475	"	
佳愛股份有限公司	1,150,874	7,204	-	26	-	656	1,150,874	98.02%	6,574	-	6,574	"	
視捷光學科技股份有限公司	2,434,870	25,518	-	-	-	1,669	2,434,870	44.47%	23,849	-	23,849	"	
朝盈股份有限公司	2,085,547	28,509	-	780	-	1,586	2,085,547	23.97%	27,703	-	27,702	"	
佳醫健康事業(香港)股份有 限公司	53,154,741	1,621,363	-	22,387	-	31,456	53,154,741	64.36%	1,612,294	-	1,612,294	"	
佳醫美人股份有限公司	11,534,804	143,999	-	14,044	-	11,535	11,534,804	41.02%	146,508	-	146,620	"	
佳醫資產管理事業股份有限 公司	16,800,336	128,264	63,199,664	810,296	-	336,731	80,000,000	100.00%	601,829	-	809,751	"	
億代富股份有限公司	3,228,550	59,200	-	19,026	-	4,320	3,228,550	28.66%	73,906	-	74,094	"	
合 計		<u>\$ 4,916,518</u>		<u>1,142,594</u>		<u>518,036</u>			<u>5,541,076</u>		<u>5,787,666</u>		

註：非上市(櫃)公司之股權淨值部份係依被投資公司自編或經會計師查核財務報表列示。

佳醫健康事業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
億代富股份有限公司		\$ 1,321	
集康國際股份有限公司		610	
小計		<u>1,931</u>	
非關係人：			
美敦力醫療產品股份有限公司		232,835	
Asahi Kasei Kuraray Medical Co., Ltd.		110,369	
濟生醫藥生技股份有限公司		64,331	
台灣協和醱酵麒麟股份有限公司		61,104	
善德生化科技股份有限公司		47,137	
其他		<u>196,623</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>712,399</u>	
合計		<u>\$ 714,330</u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
其他應付款	應付員工酬勞及員工紅利	\$ 59,967
	應付薪資及獎金	32,886
	應付董監事酬勞	16,183
	應付休假給付	9,591
	應付勞務費	3,815
	應付保險費	3,285
	其他	<u>32,820</u>
合計		<u>\$ 158,547</u>

佳醫健康事業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷售收入			
外科耗材	1,871,341個	\$ 1,440,607	
人工腎臟、血液迴路管、穿 刺針	10,366,404個/付	1,055,715	
紅血球生成素、藥水、藥粉	4,373,304支/桶/包	761,614	
衛 耗 材	3,652,143包/個	113,952	
醫 療 設 備	1,597台	77,075	
藥 品	1,668,102粒	87,266	
血 袋	269,742袋	49,855	
家電產品	38,622台	106,011	
其 他		<u>62,281</u>	
小 計		3,754,376	
維修收入		173,680	
其他營業收入		<u>36,634</u>	
淨 額		<u><u>\$ 3,964,690</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
銷貨成本	
期初存貨	\$ 652,901
加：本期進貨	3,184,640
減：存貨轉固資	(12,722)
其 他	(5,604)
期末存貨	<u>(585,241)</u>
銷貨成本	3,233,974
維護成本	85,089
租賃成本	6,044
其他營業成本	4,333
存貨跌價及呆滯損失	<u>1,169</u>
營業成本	<u><u>\$ 3,330,609</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 75,523	
運 費		41,015	
折 舊		12,275	
交 際 費		11,045	
其 他		68,644	單一科目餘額不超過5%
		<u>\$ 208,502</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 118,019	
其 他		47,618	單一科目餘額不超過5%
		<u>\$ 165,637</u>	

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響
無。

柒、財務狀況及財務績效之 檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	一 ○ 八 年 度	一 ○ 七 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		8,614,685	9,939,278	(1,324,593)	(13.3)
不動產、廠房及設備		560,863	286,345	274,518	95.9
無形資產		31,967	39,585	(7,618)	(19.2)
其他資產		4,557,469	3,715,662	841,807	22.7
資產總額		13,764,984	13,980,870	(215,886)	(1.5)
流動負債		4,829,102	5,105,976	(276,874)	(5.4)
非流動負債		303,970	532,491	(228,521)	(42.9)
負債總額		5,133,072	5,638,467	(505,395)	(9.0)
歸屬於母公司業主之權益		6,946,341	6,806,841	139,500	2.0
股 本		1,281,490	1,281,490	0	0.0
資本公積		2,816,807	2,812,704	4,103	0.1
保留盈餘		2,904,393	2,739,276	165,117	6.0
其他權益		(56,349)	(26,629)	(29,720)	111.6
庫藏股票		—	—	—	—
非控制權益		1,685,571	1,535,562	150,009	9.8
權益總額		8,631,912	8,342,403	289,509	3.5
說明：					
1. 108年度流動資產減少，主要係合併公司其他應收款減少所致。					
2. 108年度不動產、廠房及設備與其他資產增加，主要係新增合併個體所致。					
3. 108年度非流動負債減少，主要係合併公司長期應付款－關係人減少所致。					

(二) 影響重大者應說明未來因應計畫：對公司財務、業務並無重大之影響。

二、財務績效

(一) 最近二年度增減比例變動分析說明

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近兩年度財務資料		差異	
	108 年	107 年	金額	百分比 (%)
營業收入	6,457,362	6,345,031	112,331	1.8
營業毛利	1,236,055	1,199,165	36,890	3.1
營業淨益	464,039	438,119	25,920	5.9
營業外收入及支出	282,786	210,381	72,405	34.4
稅前淨利	746,825	648,500	98,325	15.2
繼續營業單位本期淨利	622,274	548,423	73,851	13.5
停業單位損失	—	—	—	—
本期淨利	622,274	548,423	73,851	13.5
本期其他綜合損益（稅後淨額）	23,915	(48,389)	72,304	(149.4)
本期綜合損益總額	646,189	500,034	146,155	29.2
淨利歸屬於母公司業主	514,755	451,562	63,193	14.0
淨利歸屬於非控制權益	107,519	96,861	10,658	11.0
綜合損益總額歸屬於母公司業主	523,062	417,581	105,481	25.3
綜合損益總額歸屬於非控制權益	123,127	82,453	40,674	49.3
每股盈餘	4.02	3.53	0.49	13.9
差異說明(變動超過 20%且金額達 1 仟萬以上者)：				
1.108年營業外收入增加，主要係本年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及認列處分不動產、廠房及設備利益增加所致。				
2.108年其他綜合損益及綜合損益總額增加，主要係本年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益增加及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利益增加所致。				

(二) 營業毛利變動分析：營業毛利增減變動未達 20%。

(三) 預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：請參照「致股東報告書」。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

年初 現金餘額(1)	全年來自營業活動 淨現金流量(2)	全年其他 現金流量(3)	現金剩餘 (不足) 數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
\$3,100,081	\$1,194,496	(\$1,465,801)	\$2,828,776	—	—
108 年度現金流量變動情形分析					
1.營業活動：主要係本年度營業獲利且其他應收款及票據收回所致。					
2.投資活動：主要係本年度取得按攤銷後成本衡量之金融資產及收購子公司股權所致。					
3.融資活動：主要係發放現金股利、償還長期借款所致。					

(二) 流動性不足之改善計畫：預計無流動性不足之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初 現金餘額(1)	預計全年來自營業 活動淨現金流量(2)	預計全年其他 現金流量(3)	預計現金 剩餘(不足) 數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
\$2,828,776	\$567,179	(\$1,257,428)	\$2,138,527	—	—
未來一年現金流量變動情形分析					
1.營業活動：主要係本年度營業獲利所致。					
2.投資活動：主要係取得採權益法之投資、取得按攤銷後成本衡量之金融資產及不動產、廠房及設備增加所致。					
3.融資活動：主要係發放現金股利所致。					
4.預計現金不足額之補救措施：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

無。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫

轉投資分析表

單位：新台幣仟元

項 目	說 明	政 策	108 年度獲利或虧損 之主要原因	改善 計畫	未來其他 投資計畫
久裕企業(股)公司		提供臺灣地區之醫藥行銷物流服務，以降低通路及庫存成本。	該公司銷售知名大藥廠之藥品，本公司認列投資收益為 23,966 仟元。	無	無
曜亞國際(股)公司		擴展高自費率及具市場價值之醫學美容產業。	該公司醫學美容設備及耗材銷售良好，本公司認列投資收益為 43,323 仟元。	無	無

項 目	說 明	政 策	108 年度獲利或虧損 之主要原因	改 善 計 畫	未 來 其 他 投 資 計 畫
Excelsior Healthcare Co., Limited		建立海外地區醫療產業之投資與經營。	該公司主要係轉投資 Excelsior Renal Service Co., Limited、EG Healthcare Inc.、Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.及佳醫健康事業(香港)股份有限公司經營績效良好，致本公司認列投資收益為 96,144 仟元。	無	計畫透過轉投資公司發展東南亞地區
佳愛(股)公司		牙科醫療管理顧問業務及相關設備租賃。	該公司仍處發展階段，效益尚未完全顯現，本公司認列投資損失為 656 仟元。	擴展新業務及提供高品質服務。	無
佳醫健康事業(香港)(股)公司		長期照護業務、醫療器材銷售及建立大陸地區醫療產業之投資與經營。	該公司主要係轉投資 Asia Best Healthcare Co., Ltd.及煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司，業務穩定發展，本公司認列投資收益為 22,359 仟元。	無	無
佳醫美人(股)公司		經營醫學美容和身體雕塑服務及美容保健產品銷售。	該公司醫美業務穩定發展，本公司認列投資收益為 13,779 仟元。	擴展新業務及提供高品質服務。	無
佳醫資產管理事業股份有限公司		提供醫療器材及不動產買賣租賃業務。	該公司係提供不動產租賃，本公司認列投資收益為 3,785 仟元。	擴展醫療不動產及設備租賃業務	無
EG Healthcare Inc.		提供菲律賓地區血液透析服務。	該公司於菲律賓地區穩定發展，因帳款收現問題提列呆帳損失呈小幅虧損，本公司認列投資損失為 5,380 仟元。	積極進行應收帳款風險管控。	無
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司		於中國大陸地區提供醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。	該公司主要係轉投資公司營運未達市場規模，本公司認列投資損失為 4,869 仟元。	已於 108 年底處分其轉投資公司以減少虧損。	無
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.		建立馬來西亞地區醫療產業之投資與經營。	該公司主要係轉投資 Renal Laboratories Sdn. Bhd.及 Medi-Chem System Sdn. Bhd. 業務穩定發展，本公司認列投資收益為 3,209 仟元。	無	計畫投資發展馬來西亞地區
Renal Laboratories Sdn. Bhd.		提供東南亞地區醫療器材製造服務。	該公司於馬來西亞地區生產血液透析用產品，本公司認列投資收益為 5,504 仟元。	改善製程、生產新產品及拓展外銷管道	無
Medi-Chem System Sdn. Bhd.		提供馬來西亞地區血液透析服務。	該公司於馬來西亞地區銷售血液透析及造口產品，效益尚未顯現，本公司認列投資損失為 1,265 仟元。	爭取新產品銷售及拓展內銷管道	無
Renal Management Sdn. Bhd.		於馬來西亞地區提供租賃及管理顧問業務。	該公司於馬來西亞地區提供辦公室租賃予關係人，本公司認列投資利益為 176 仟元。	無	無

項 目 \ 說 明	政 策	108 年度獲利或虧損 之主要原因	改 善 計 畫	未 來 其 他 投 資 計 畫
曜亞國際(香港)有限公司	積極開發香港地區醫學美容、醫療銷售市場及轉投資大陸。	受轉投資公司拓展業務產生之營運費用減少，因此認列轉投資損失相較去年同期下降，導致稅後虧損相較去年同期減少。	積極推廣產品銷售，同時嚴格管控營運費用。	無
廣州市曜亞貿易有限公司	積極開發大陸市場醫學美容儀器及耗材銷售市場。	因減少業務單位導致相關人事、行銷及管理費用下降，導致稅後虧損相較去年同期減少。	109 年申請減資並改善經營虧損	無
佳醫美人有限公司	連鎖經營香港地區醫學美容療程直營店。	108 年度虧損主要係該公司無營業收入。	109.1.31 已清算完成	無
曜勝生技股份有限公司	經營健髮、護髮相關產品之銷售及健髮中心。	主係因拓展業務導致相關人事、行銷及管理費用提高，且營運未達規模。	適度調整公司營運狀況，同時嚴格管控營運費用。	無

註：係 108 年底之子公司。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險管理及評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 最近年度及截至年報刊印日止利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

合併公司利息支出主要係供營運週轉之短期借款，近來市場利率處於相對低檔，且透過定期評估銀行利率以及與往來銀行保持密切，而取得市場優惠利率，故利率變動對損益並無重大影響。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

合併公司透過持續關注國際金融市場之匯率變動，適時利用遠期外匯合約以降低匯率波動造成之風險，如國外進貨與供應商約定以美元計價部分，係綜合考量美元匯率走勢及進貨金額，適時預購遠期外匯及美元存款，以降低美元匯率變動之風險；以歐元計價部分，每年係以新台幣議價次年度價格，綜合考量歐元匯率走勢及進貨金額適時預購遠期外匯及歐元存款，以降低歐元匯率變動之風險；日元近期因與新台幣之連動性較低，加上日元施行貨幣寬鬆政策惟系屬避險貨幣，合併公司亦隨時關注日元匯率走勢及實際資金需求，未來如有大幅升值之情形，將視實際情況適時預購遠期外匯進行避險。

3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

合併公司產品屬中央健保局健保給付部分，通貨膨脹對損益並無重大影響；產品屬醫學美容設備及耗材、健康家電銷售部分，則易受市場景氣及通貨膨脹之影響，故透過隨時關注消費市場之物價指數變化調整產品組合，帶動消費意願及降低通貨膨脹之風險。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

合併公司並未從事有關高風險、高槓桿投資之交易。

合併公司之資金貸與對象係為與本公司有業務往來或有短期融通資金必要之公司，並依「資金貸與他人作業程序」規定辦理，惟截至 108 年 12 月 31 日止及 109 年 03 月 31 日止，並無資金貸與他人之情事。

合併公司對外背書保證對象係為母公司、子公司與有業務關係之公司，並依「背書保證辦法」規定辦理，截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司背書保證餘額 987,805 仟元；截至 109 年 03 月 31 日止，合併公司背書保證餘額 963,056 仟元。

合併公司從事衍生性金融商品交易均以避險為目的，非交易或投機性之操作。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：合併公司非製造業，故不適用研發投資。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

衛服部針對近年來藥品全球化市場日益活絡，國際間對藥品的品管，也從製造面延伸到運銷面，故特別強化藥品運銷鏈之管控列為重要的施政方針，105 年 7 月起已經分階段實施，107 年 12 月 31 日起全面上路。由於對品質安全之高度門檻要求，產業進入障礙極高，惟有經過數年激烈競爭能勝出之極少數持續專注並投資於完整 PIC/sGMP 與 GDP 的公司，才能成為具有國際競爭實力的廠商。

因「長期照顧服務法」於民國 106 年 6 月正式施行，並建構「結合醫療、介護、住宅、預防以及生活支援」等各項服務，有助於 ABH 公司未來拓展長照服務據點，以滿足人口老化需求。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

合併公司為醫療器材產業、醫學美容產業及藥品銷售暨經銷物流產業之整合通路商，科技改變及產業變化有助於加強供應鏈關係，提供新產品滿足客戶需求。透過關

注產業相關技術發展趨勢，投入經費與人力從事開發新事業及新產品，以提昇服務品質及降低營運成本。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：合併公司持續以提供醫療健康服務之良好企業形象拓展業務。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨方面

本公司進貨屬醫療器材及健康家電部分，採進口品牌及委託代工自創品牌之雙品牌策略行銷，適度分散貨源，各供應商及各產品皆維持適當的進貨比率，故無進貨集中之風險。

合併公司進貨屬醫學美容產業部分，以代理各類醫學美容設備、醫學美容耗材為主，並積極尋求最新式的醫學美容技術及相關產品，在各廠及各產品間皆維持適當的進貨比率，故無進貨集中之風險。

合併公司進貨屬藥品部分，因銷售知名大藥廠之藥品，其市場占有率高、營業額大，進貨集中無法避免。為降低進貨集中之風險，已積極開發他廠產品之業務推廣，並持續開發新客戶及提高通路覆蓋率，同時也加強客戶關係及行銷策略，穩固銷售代理權。

2. 銷貨方面

本公司銷售屬醫療器材部分，對集康國際股份有限公司（以下簡稱集康國際）銷售比重約為 28%，將所代理之 Covidien 外科耗材銷售予集康國際，由集康國際建構業務團隊負責銷售並配送至各醫療院所。對 Excelsior Renal Service Co., Limited（以下簡稱 Excelsior Renal Service）銷售比重約為 13%，係因對於血液透析產品之銷售策略，採用由 Excelsior Renal Service 爭取各公私立醫療院所之透析醫務管理服務業務，並由本公司提供 Excelsior Renal Service 相關產品銷售服務之方式，在考量透析產業發展朝向醫療器材綜合供應商之趨勢，為雙方彼此分工合作及醫療院所透析業務服務方式所致。對於由醫療院所本身獨立經營管理之血液透析中心，本公司則採取直接銷貨予各醫療院所，並提供相關銷售服務之方式。

合併公司銷售屬醫學美容設備及耗材部分，主要銷售對象為國內各大公立與軍方醫院之皮膚科及整型外科、私人皮膚科診所、私人整型外科診所、婦產科診所、家醫科診所及一般藥局與藥妝店通路，銷售對象頗為分散，故無銷貨集中之風險。

合併公司銷售屬藥品部分，主要銷貨對象為國內醫療院所及藥局，銷售對象頗為分散，故無銷貨集中之風險。

近年透過持續引進國際原廠知名品牌之產品，並致力拓展各個醫療領域之產品銷售業務，多元化發展業務範圍，以分散營運風險，尚無明顯銷售集中之情形。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響風險及因應措施：無此情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：不適用。

(十二) 訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

(十四) 風險管理之組織架構

合併公司之各項作業風險管理，係依其業務性質分別由各管理單位負責，並由稽核單位擬定實施風險導向之稽核計畫，針對各項作業存在或潛在之風險予以覆核，各項風險之管理單位分述如下：

1. 總經理室：負責經營決策，督導協調各部門相關事宜，以降低策略性風險。
2. 各業務單位：分別負責各該事業單位之營運策略擬定，掌握市場趨勢，以降低業務營運風險。
3. 財會單位：負責財務調度及隨時掌握利率及匯率之變動，以降低財務、匯率及利率風險。財會處設有信用控管機制以審核信用額度，減少應收帳款呆帳率。
4. 資訊單位：負責實體資產安全及管理暨網路資訊安全防護措施，以降低資訊安全風險。

七、其他重要事項

合併公司之關鍵績效指標(Key Performance Indicator,KPI)

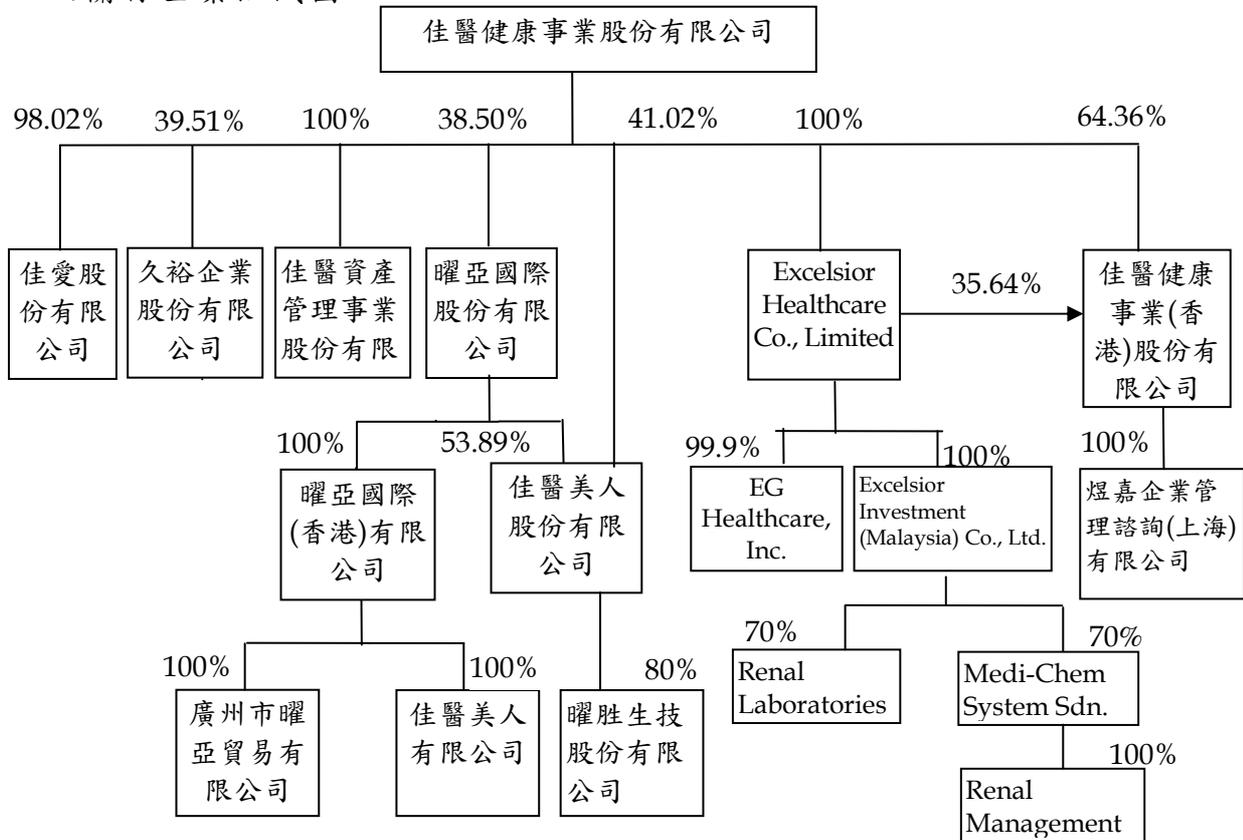
由於合併公司為國內較具規模之醫療器材產業、醫學美容產業及藥品銷售暨經銷物流產業系統整合通路商，有關代理及經銷之產品銷售，涵蓋全國之醫療院所、全省各大百貨專櫃及連鎖藥局等營業據點，因此，「應收款項週轉率」及「存貨週轉率」係影響資金運用之重要指標，合併公司 108 年應收款項週轉率為 4.1 次，平均收現日數為 90 天；108 年存貨週轉率為 5.6 次，平均銷貨日數為 65 天。此外，新產品之代理及經銷市占率，乃非財務性關鍵績效指標。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業 108 年度合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
久裕企業股份有限公司	69年6月2日	新北市中和區中正路872號7樓之1	445,744	藥品之銷售及物流業務
曜亞國際股份有限公司	92年10月9日	新北市中和區中正路872號4樓之1	300,000	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
Excelsior Healthcare Co., Limited	91年12月24日	P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	美元39,412仟元(註一)	投資業務
佳愛股份有限公司	96年6月15日	新北市中和區中正路880號16樓之5	11,742	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	99年6月1日	香港九龍彌敦道345號永安九龍中心13樓1302-3室	美元82,595仟元(註二)	投資業務
佳醫美人股份有限公司	68年8月15日	新北市中和區中正路872號7樓之1	281,210	醫學美容及美容保健產品銷售

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
佳醫資產管理事業股份有限公司	104年10月27日	新北市中和區中正路880號17樓之6	803,989	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣
EG Healthcare, Inc.	92年7月31日	14/F, Ramon Magsaysay Center, Roxas Boulevard, Manila, Philippines	菲律賓比索 52,935 仟元 (註三)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	100年1月13日	上海市康寧路1089號1幢301-2室	人民幣 60,000 仟元 (註八)	企業及醫療管理顧問業務
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	107年2月12日	4 th Floor Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	美元 4,486 仟元 (註四)	投資業務
Renal Laboratories Sdn. Bhd.	85年7月20日	PT42, Lengku Teknologi 4, Persiaran Teknologi 4, Techpark@Enstek, 71760 Negeri Sembilan, MALAYSIA.	馬幣 28,700 仟元 (註九)	提供東南亞地區醫療器材製造服務。
Medi-Chem System Sdn. Bhd.	74年10月22日	No. 5 Lorong Perusahaan 3 Taman Industri Kimpal, Batu Caves, 68100 Malaysia	馬幣 500 仟元 (註十)	提供馬來西亞地區血液透析產品服務。
Renal Management Sdn. Bhd.	81年6月5日	No. 5 Lorong Perusahaan 3 Taman Industri Kimpal, Batu Caves, 68100 Malaysia	馬幣 200 仟元 (註十一)	於馬來西亞地區提供租賃及管理顧問業務。
曜亞國際(香港)有限公司	96年1月25日	香港九龍紅磡民樂街21號富高工業中心A座4樓13室	港幣 98,777 仟元 (註五)	醫療器材銷售及維修業務
廣州市曜亞貿易有限公司	98年5月22日	廣州市越秀區東風中路363號1301室、1310室	人民幣 26,000 仟元 (註六)	醫療器材銷售及維修業務
佳醫美人有限公司	100年5月13日	香港九龍紅磡民樂街21號富高工業中心A座4樓13室	港幣 6,500 仟元 (註七)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務
曜勝生技股份有限公司	103年12月8日	新北市中和區中正路872號4樓之1	122,400	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售

註一：出資時之兌換率 91年：美元：新台幣＝1：34.354（美元600仟元）；94年美元：新台幣＝1：31.999（美元700仟元）；96年美元：新台幣＝1：32.896（美元250仟元）；97年美元：新台幣＝1：31.787（美元9,900仟元）；98年第1次美元：新台幣＝1：33.193（美元2,420仟元）；98年第2次美元：新台幣＝1：33.777（美元6,528仟元）；99年美元：新台幣＝1：31.824（美元5,808仟元）；100年美元：新台幣＝1：29.75（美元11,880仟元）；102年美元：新台幣＝1：29.93（美元1,326仟元）。

註二：出資時之兌換率：100年美元：新台幣＝1：29.2383（美元18,000仟元）；101年第1次美元：新台幣＝1：30.0560（美元4,610元）；101年第2次 Excelsior Healthcare Co., Limited 出資美元27,990元；102年美元：新台幣＝1：30.0600（美元18,500仟元）。；103年第1次美元：新台幣＝1：30.1500（美元12,045仟元）；103年第2次美元：新台幣＝1：29.9900（美元150仟元）；107美元：新台幣＝1：29.1900（美元1,300仟元）。

- 註三：出資時之兌換率：92年菲律賓比索：新台幣=1：0.6292。
- 註四：出資時之兌換率 100年人民幣：新台幣=1：4.505(人民幣 98,000 仟元)；103年第1次人民幣：新台幣=1：4.712(人民幣 29,400 仟元)；103年第2次人民幣：新台幣=1：4.922(人民幣 74,727 仟元)；減資時之兌換率 107年人民幣：新台幣=1：4.4640(人民幣 200,000 仟元)。
- 註五：107年美元：新台幣=1：30.8750(美元 500 仟元)；108年美元：新台幣=1：31.115(美元 3,986 仟元)。
- 註六：出資時之兌換率：107年馬幣：新台幣=1：7.6048(馬幣 597 仟元)；108年馬幣：新台幣=1：7.7518(馬幣 16,000 仟元)。
- 註七：出資時之兌換率：107年馬幣：新台幣=1：7.6048(馬幣 973 仟元)。
- 註八：出資時之兌換率：107年馬幣：新台幣=1：7.6048(馬幣 200 仟元)。
- 註九：出資時之兌換率：96年第1次港幣：新台幣=1：4.259(港幣 1,020 仟元)；96年第2次港幣：新台幣=1：4.230(港幣 4,000 仟元)；97年第1次港幣：新台幣=1：3.984(港幣 980 仟元)；97年第2次港幣：新台幣=1：3.894(港幣 818 仟元)；97年第3次港幣：新台幣=1：3.893(港幣 748 仟元)；98年第1次港幣：新台幣=1：4.265(港幣 1,170 仟元)；98年第2次港幣：新台幣=1：4.329(港幣 351 仟元)；98年第3次港幣：新台幣=1：4.208(港幣 2,340 仟元)；98年第4次港幣：新台幣=1：4.139(港幣 532 仟元)；99年港幣：新台幣=1：3.7391(港幣 7,800 仟元)；100年第1次港幣：新台幣=1：3.7801(港幣 1,568 仟元)；100年第2次港幣：新台幣=1：3.6980(港幣 10,000 仟元)；100年第3次港幣：新台幣=1：3.7154(港幣 6,138 仟元)；101年港幣：新台幣=1：3.8456(港幣 13,510 仟元)；102年港幣：新台幣=1：3.8344(港幣 1,790 仟元)；103年港幣：新台幣=1：3.8442(港幣 26,637 仟元)；104年港幣：新台幣=1：3.9413(港幣 19,375 仟元)。
- 註十：出資時之兌換率：98年人民幣：新台幣=1：4.802(人民幣 2,030 仟元)；99年人民幣：新台幣=1：4.3973(人民幣 6,655 仟元)；100年第1次人民幣：新台幣=1：4.5062(人民幣 1,315 仟元)；100年第2次人民幣：新台幣=1：4.5615(人民幣 5,000 仟元)；101年人民幣：新台幣=1：4.723(人民幣 11,000 仟元)。
- 註十一：出資時之兌換率：100年港幣：新台幣=1：3.913(港幣 1,000 仟元)；103年港幣：新台幣=1：3.870(港幣 5,500 仟元)。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務說明

本公司主要業務為從事醫療健康事業有關係列產品及相關服務之提供，主要代理產品為：

洗腎機與人工腎臟：Fresenius Medical Care、Nikkiso 及 Asahi 之產品銷售。

藥水及藥粉：Medivators Inc. 血液透析醫療系列產品。

空氣清淨機及健康家電系列產品：自有品牌「超淨」系列、伊萊克斯等經銷品牌。

人工肛門系列產品：Hollister 腸造口與傷口護理產品系列。

血袋產品系列：日本 JMS 血袋產品系列總代理權。

外科手術系列產品：Covidien 公司外科手術系列之經銷配銷權。

動脈硬化篩檢儀：日本 Colin 非侵入性之心血管測定儀總代理權。

醫學美容雷射儀器系列：醫學美容設備之銷售、租賃及醫療管理顧問業務。

除以上代理產品之供應，尚提供全方位之維修保固支援系統、電腦資訊服務維修及諮詢系統。

關係企業所營事業及其分工情形：

- (1) 久裕企業股份有限公司：係本公司為拓展藥品銷售業務所投資之子公司，主要營業項目為藥品之銷售及物流業務。
- (2) 曜亞國際股份有限公司：係本公司為拓展醫學美容器材銷售業務所投資之子公司，擁有歐美及韓國等知名醫學美容大廠產品之代理權或經銷權，主要營業項目為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等業務。
- (3) Excelsior Healthcare Co., Limited：係本公司為拓展海外醫療相關產業等所投資之子公司，主要營業項目為投資業務。
- (4) 佳愛股份有限公司：係本公司為拓展牙科醫療儀器設備之銷售及租賃業務等所投資之子公司，主要營業項目為醫療設備租賃及醫療管理顧問業務。
- (5) 佳醫健康事業（香港）股份有限公司：係本公司為拓展海外醫療相關產業等所投資之間接子公司，主要營業項目為投資業務。
- (6) 佳醫美人股份有限公司：係本公司於台灣設置專業健康纖體及美容保養產品之間接子公司，主要營業項目為醫學美容及美容保健產品銷售業務。

- (7) 佳醫資產管理事業股份有限公司：係本公司為建立醫療相關產業實體通路所投資之子公司，主要營業項目為醫療器材及不動產買賣租賃業務。
- (8) EG Healthcare, Inc.：係本公司為拓展菲律賓醫療相關業務等所投資之間接子公司，主要營業項目為醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。
- (9) 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司：係本公司為拓展大陸醫療相關產業等所投資之間接子公司，主要營業項目為企業及醫療管理顧問業務。
- (10) Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.：係本公司為拓展馬來西亞地區醫療相關業務等所投資之間接子公司，主要營業項目為投資業務。
- (11) Renal Laboratories Sdn. Bhd.：係本公司為拓展馬來西亞地區血液透析產品製造及相關業務等所投資之間接子公司，主要營業項目為醫療器材生產及銷售業務。
- (12) Medi-Chem System Sdn. Bhd.：係本公司為拓展馬來西亞地區血液透析產品銷售及相關業務等所投資之間接子公司，主要營業項目為醫療器材銷售業務。
- (13) Renal Management Sdn. Bhd.：係本公司為拓展馬來西亞地區醫療相關產業等所投資之間接子公司，主要營業項目租賃不動產及管理顧問業務。
- (14) 曜亞國際（香港）有限公司：係本公司為拓展香港醫療相關產業所投資之間接子公司，主要營業項目為醫療儀器、美容保健產品等零售批發及學術培訓等業務。
- (15) 廣州市曜亞貿易有限公司：係本公司為拓展大陸醫療相關產業等所投資之間接子公司，主要營業項目為醫療器材銷售及維修業務。
- (16) 佳醫美人有限公司：係本公司為拓展香港美容保養品業務所投資之間接子公司，主要經營專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務。因營運未達預期且未來無營運規劃，故已於109年1月底已完成清算程序。

(17) 曜胜生技股份有限公司：係本公司為拓展台灣健髮、專業健康纖體及美容保養產品之間接子公司，主要營業項目為專業頭皮養護、纖體及美髮美容產品銷售相關業務。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：除另予註者外，係股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
久裕企業股份有限公司	董事長	佳醫健康事業股份有限公司 代表人：傅輝東	17,612,921	39.51%
	董事	王明廷	-	-
	董事	張明正	-	-
	董事	佳儀投資股份有限公司 代表人：薛福全	1,000	0.00%
	董事	林鳳股份有限公司 代表人：黨天健	20,000	0.04%
	董事	張五益	1,380,000	3.10%
	獨立董事	詹資生	-	-
	獨立董事	楊裕明	-	-
	獨立董事	張憲政	-	-
	總經理	張憲政	-	-
曜亞國際股份有限公司	董事長	傅輝東	-	-
	董事	王明廷	-	-
	董事	佳醫健康事業股份有限公司 代表人：張明正(註)	11,550,425	38.5%
	董事	黃介青	-	-
	董事	薛福全(註)	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	獨立董事	陳協裕	-	-
	獨立董事	施美惠	-	-
	獨立董事	楊裕明	-	-
	總經理	吳國龍	-	-
註：佳醫健康事業(股)公司董事法人代表楊龍和先生及游舒帆先生於108.12.31卸任，改派代表人張明正先生及薛福全先生。				
Excelsior Healthcare Co., Limited	董事	傅輝東	-	-
			佳醫健康事業股份有限公司持有 39,411,623股	100.00%
佳愛股份有限公司	董事長	佳醫健康事業股份有限公司 代表人：蔡良嘉	1,150,874	98.02%
	董事	佳醫健康事業股份有限公司 代表人：張景坤	1,150,874	98.02%
	董事	周臣孝	-	-
	監察人	佳儀投資股份有限公司 代表人：黃介青	291	0.02%
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	董事	傅輝東	-	-
			佳醫健康事業股份有限公司持有 53,154,741股	64.36%
			Excelsior Healthcare Co., Limited 持有 29,439,829股	35.64%
佳醫美人股份有限公司	董事長	曜亞國際股份有限公司 代表人：吳國龍	15,154,496	53.89%
	董事	傅輝東	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	監察人	王明廷	-	-
	總經理	傅輝東	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
佳醫資產管理事業股份有限公司	董事長	傅輝東	-	-
	董事	王明廷	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	監察人	周臣孝	-	-
	總經理	王明廷	-	-
			佳醫健康事業股份有限公司持有 80,000,000 股	100.00%
EG Healthcare, Inc.	董事長	高 省	1	-
	董 事	粘才信	1	-
	董 事	Romarico I. Gatchalian	1	-
	董 事	Kara Mae Aurora R. Chua	1	-
	董 事	Addison B. Castro	1	-
	副總經理	潘驄仁	1	-
		Excelsior Healthcare Co., Limited 持有 5,293,453 股	99.99%	
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	董事長	高省	-	-
	董事	傅輝東	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	監察人	周臣孝	-	-
	總經理	高省	-	-
			佳醫健康事業 (香港)股份有 限公司出資人民 幣 60,000 仟元	100.00%
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	董事	傅輝東	-	-
		Excelsior Healthcare Co., Limited 持有 4,486,148 股	100.00%	
Renal Laboratories Sdn. Bhd.	Chairman	Yong Tuan Heng	-	-
	Managing Director	Jason Nien	-	-
	Director	Stanley Chang	-	-
	Director	Kao-Shen	-	-
	Director	Fu Jou-Hsuen	-	-
	Director	Wong Huey Miin	-	-
	Director	Beh Seok Koon	-	-
			Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. 16,773,586	70%
			Renal Resources Sdn. Bhd. 7,188,679	30%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Medi-Chem System Sdn. Bhd.	Chairman	Yong Tuan Heng	-	-
	Managing Director	Jason Nien	-	-
	Director	Stanley Chang	-	-
	Director	Kao-Shen	-	-
	Director	Fu Jou-Hsuen	-	-
	Director	Wong Huey Miin	-	-
	Director	Beh Seok Koon	-	-
			Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. 350,000 shares	70%
			Renal Resources Sdn. Bhd. 150,000 shares	30%
Renal Management Sdn. Bhd.	Chairman	Yong Tuan Heng	-	-
	Managing Director	Jason Nien	-	-
	Director	Kao-Shen	-	-
			Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. 200,000 shares	100%
曜亞國際(香港)有限公司	董事	傅若軒	-	-
	董事	吳國龍	-	-
			曜亞國際股份有限公司持有 98,777,228股	100.00%
廣州市曜亞貿易有限公司	董事	吳國龍	-	-
	監察人	江志浩	-	-
			曜亞國際(香港)有限公司出資人 人民幣26,000仟元	100.00%
佳醫美人有限公司	董事	傅若軒	-	-
			曜亞國際(香港)有限公司持有 6,500,000股	100.00%
曜胜生技股份有限公司	董事長	佳醫美人股份有限公司	9,792,000	80.00%
	董事	代表人：傅若軒	0	0%
	董事	蔡良嘉	0	0%
	董事	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	2,448,040	20.00%
	監察人	代表人：江志浩	0	0%
	總經理	王明廷	0	0%
		傅若軒	0	0%

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘(虧損)為元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (虧損)(元) (稅後)
久裕企業股份有限公司	445,744	3,758,006	2,495,311	1,262,695	1,112,150	65,522	60,628	1.36
曜亞國際股份有限公司	\$ 300,000	\$1,694,135	\$ 412,425	\$ 1,281,710	\$ 980,258	\$ 131,278	\$ 112,521	\$ 3.75
Excelsior Healthcare Co., Limited	1,244,687	1,658,095	8,620	1,649,475	0	(936)	96,144	2.44
佳愛股份有限公司	11,742	26,068	19,361	6,706	8,163	(324)	(669)	(0.56)
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	2,451,275	2,505,245	127	2,505,118	0	(151)	34,741	0.65
佳醫美人股份有限公司	281,210	556,477	199,039	357,438	144,130	47,504	33,331	1.19
佳醫資產管理事業股份有限公司	780,525	814,329	4,578	809,751	16,688	5,259	4,433	0.06
EG Healthcare Inc.	19,256	111,488	55,987	55,501	110,772	(8,030)	(5,380)	(1.02)
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	291,579	128,616	4,296	124,320	25,218	(5,605)	(4,869)	註1
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	139,467	217,583	87,440	130,143	0	(941)	3,209	0.72
Renal Laboratories Sdn. Bhd.	201,847	199,126	24,396	174,730	141,056	20,110	19,651	每股面額不同
Medi-Chem System Sdn. Bhd.	3,517	24,507	7,368	17,139	36,534	(4,885)	7,948	15.9
Renal Management Sdn. Bhd.	1,407	9,700	359	9,341	1,448	597	311	1.56
曜亞國際(香港)有限公司	382,278	293,186	35,705	257,481	108,551	2,246	(18,651)	(0.19)
廣州市曜亞貿易有限公司	119,598	21,606	10,448	11,158	50,736	(14,056)	(14,135)	註1
佳醫美人有限公司	25,198	1,651	0	1,651	0	(79)	(90)	(0.01)
曜生技股份有限公司	122,400	253,382	143,807	109,575	123,062	(27,179)	(27,193)	(2.22)

註1：該公司無股數。

註2：已於107年11月清算完結，投資款已匯回第三地區公司，尚未匯回台灣。

(二) 關係企業合併財務報表：同合併財務報表。

(三) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形

無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

無。

四、其他必要補充說明事項

資產負債評價科目提列方式

(一) 應收帳款備抵呆帳

合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(二) 備抵存貨跌價損失提列政策

1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

2. 合併公司備抵存貨跌價損失提列政策

(1) 存貨應以平均成本與淨變現價值孰低衡量。

(2) 存貨之成本應依各品項逐項與淨變現價值比較，淨變現價值較存貨成本低

者，認列損失，淨變現價值較存貨成本高者不予認列，已沖減至淨變現價值之存貨，因淨變現價值回升，需於原沖減金額範圍內，沖回存貨淨變現價值增加數，帳列銷貨成本調整-存貨跌價損失。

(3)存貨若有要報廢之項目，則按存貨餘額的100%計提準備。

(4)若有特殊情況亦或產業情況改變，得依存貨產品實際狀況調整之。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明

- 1.本公司於107年12月27日董事會決議自108年1月1日起原總經理高省女士解任，聘任張明正先生為總經理。
- 2.曜亞公司於107年12月27日董事會決議自108年1月1日起原總經理傅若軒先生解任，聘任吳國龍先生為總經理。
- 3.本公司辦理現金增資發行新股壹仟參佰萬股，以每股肆拾伍元溢價發行，完成新台幣伍億捌仟伍佰萬元募集，募集後股本變更為新台幣壹拾肆億壹仟壹佰肆拾捌萬玖仟柒佰元。
- 4.久裕公司辦理現金增資發行新股參仟萬股，以每股壹拾伍元溢價發行，完成新台幣肆億伍仟萬元募集，募集後股本變更為新台幣柒億肆仟伍佰柒拾肆萬參仟伍佰伍拾元。

佳醫健康事業股份有限公司



董事長 傅輝東





佳醫健康事業股份有限公司

地址:新北市中和區中正路880號17樓

電話：(02)2225-1888 傳真：(02)2225-8117