

股票代碼：4104



2016 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106年04月28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

代理發言人：高省

職稱：副總經理

職稱：總經理

電話：(02) 2225-1888分機1688

電話：(02) 2225-1888分機1689

電子郵件信箱：f00003@excelsior.com.tw

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：許庭禎、楊清鎮

事務所：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段156號12樓

電話：(02) 2545-9988

網址：<http://www.deloitte.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.....	20
一、組織系統.....	21
二、董事、監察人、總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	23
三、公司治理運作情形.....	36
四、會計師公費資訊.....	66
五、更換會計師資訊.....	66
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.....	66
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.....	67
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	69
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.....	70
肆、募資情形.....	71
一、股本來源.....	72
二、股東結構.....	75
三、股權分散情形.....	75
四、主要股東名單.....	76
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	77
六、公司股利政策及執行狀況.....	77
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.....	78
八、員工、董事及監察人酬勞.....	78
九、公司買回本公司股份情形.....	79
十、公司債之辦理情形.....	79
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.....	80
十二、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	80
十三、資金運用計劃執行情形.....	80
伍、營運概況.....	81
一、業務內容.....	82
二、市場及產銷概況.....	95
三、從業員工.....	104
四、環保支出資訊.....	104
五、勞資關係.....	105
六、重要契約.....	107
陸、財務概況.....	109
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	110
二、最近五年度財務分析.....	118
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	123
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告.....	124

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	237
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.....	321
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	322
一、財務狀況.....	323
二、財務績效.....	324
三、現金流量.....	326
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：.....	326
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.....	326
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險管理及評估.....	328
七、其他重要事項.....	330
捌、特別記載事項.....	331
一、關係企業相關資料.....	332
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	340
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.....	340
四、其他必要補充說明事項.....	340
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.....	341

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一〇五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。

民國一〇五年本公司除了積極拓展開發產品線外，更藉由穩定發展海外華人市場版圖，保持公司競爭優勢，雖然英國公投通過脫歐及美國總統大選後，造成全球動盪變數增加，惟本公司係國內較具規模的醫療及保健產品系統整合通路商，其業務屬性相對於其他產業較不受經濟景氣變動之影響。

展望民國一〇六年，本公司事業體朝向多元化發展邁進，包含醫學美容方面有 Picoway 皮秒雷射、Ulthera 超音波拉提及推廣 DR CYJ 健髮品牌及通路；醫藥方面致力於深耕國際藥廠的合作關係，持續引進國際藥廠之新藥及保健食品；長期照護體系則因「長期照顧服務法」將於民國一〇六年六月正式施行，並建構「結合醫療、介護、住宅、預防以及生活支援」等各項服務，有助於拓展長照服務據點，以滿足人口老化需求；健康家電產品除強化本公司之知名度與自有品牌，推廣「超淨」系列，並致力拓展國內外銷售市場，以社會大眾的健康為首要發展目標。

茲就本公司民國一〇五年度營業結果及民國一〇六年度營業計畫提出報告如下：

一、民國一〇五年度營業結果報告

(一)營業計畫實施成果

1.個體綜合損益表

- (1)營業淨利較上年度增加主要係營業收入成長，營業毛利因新台幣貶值而減少，惟營業費用控管得宜所致。
- (2)營業外收支及稅前淨利較上年度增加主要係因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增加所致。
- (3)綜合損益總額較上年度增加主要係因本年度稅後淨利增加及備供出售金融資產之未實現損失減少所致。

單位：新台幣仟元

項 目	一〇五年度	一〇四年度	增減比率
營業收入	3,404,487	3,188,362	6.78%
營業毛利	474,765	482,401	(1.58%)
營業淨利	165,028	153,366	7.60%
營業外淨收支	274,377	241,117	13.79%
稅前淨利	439,405	394,483	11.39%
稅後淨利	389,557	379,000	2.79%
其他綜合損益	(207,098)	(227,106)	8.81%
綜合損益總額	182,459	151,894	20.12%

2.合併綜合損益表

- (1)營業淨利及稅前淨利較上年度增加主要係營業收入成長，營業毛利雖因新台幣貶值而減少，惟營業費用控管得宜所致。
- (2)綜合損益總額較上年度增加主要係因本年度稅後淨利增加及備供出售金融資產之未實現損失減少所致。

單位：新台幣仟元

項 目	一〇五年度	一〇四年度	增減比率
營業收入	6,205,758	6,202,884	0.05%
營業毛利	1,196,720	1,231,879	(2.85%)
營業淨利	379,496	348,173	9.00%
營業外淨收支	199,118	198,844	0.14%
稅前淨利	578,614	547,017	5.78%
稅後淨利	477,302	467,746	2.04%
其他綜合損益	(247,902)	(254,534)	2.61%
綜合損益總額	229,400	213,212	7.59%

(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	一〇五年度	說 明
年初現金餘額	579,882	104 年度決算餘額數。
營業活動之現金流入	321,119	主要係本年度營業獲利所致。
投資活動之現金流入	248,586	主要係收取處分待出售非流動資產價款及子公司及關聯企業股利所致。
籌資活動之現金流出	(96,267)	主要係支付現金股利所致。
年底現金餘額	1,053,320	105 年度決算餘額數。

2.合併現金流量表

單位：新台幣仟元

項 目	一〇五年度	說 明
年初現金餘額	2,902,808	104 年度決算餘額數。
營業活動之現金流入	449,713	主要係本年度營業獲利所致。
投資活動之現金流入	(311,426)	主要係取得無活絡市場之債務工具投資增加所致。
籌資活動之現金流出	(76,179)	主要係支付現金股利所致。
匯率變動之影響	(88,150)	匯率影響數。
年底現金餘額	2,876,766	105 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	一〇五 年度	一〇四 年度	說 明
資產報酬率(%)	5.0	5.0	係 105 年度出售不動產利益及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額增加，使稅後淨利增加；另資產總額因收取出售不動產價款及收取附買回權出售不動產價款而使現金增加，故兩年度資產報酬率相當。
權益報酬率(%)	6.0	6.0	係 105 年度出售不動產利益及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額增加，使稅後淨利增加；另股東權益因部分可轉換公司債轉換為普通股而增加，故兩年度權益報酬率相當。
稅前 利益占實收資本 比率(%)	34.4	32.4	係 105 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增加，使稅前淨利增加所致。
純益率(%)	11.4	11.9	係 105 年度營業收入增加，而營業毛利因新台幣貶值而減少所致。
基本每股 稅後盈餘(元)(註)	3.09	3.27	係 105 年度部分可轉換公司債轉換為普通股，致流通在外加權平均股數增加所致。

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	一〇五 年度	一〇四 年度	說 明
資產報酬率(%)	3.1	3.3	係 105 年度合併公司醫藥物流業務之其他應收款增加，使資產總額增加所致。
權益報酬率(%)	5.8	5.8	係 105 年度出售不動產利益及採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額增加，使稅後淨利增加；另股東權益因部分可轉換公司債轉換為普通股而增加，故兩年度權益報酬率相當。
稅前 利益占實收資本 比率(%)	45.3	44.9	係 105 年度採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額增加，使稅前淨利增加所致。

項 目	一〇五 年度	一〇四 年度	說 明
純益率(%)	7.7	7.5	係 105 年度採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額增加，使稅後淨利增加所致。
基本每股 稅後盈餘(元)(註)	3.09	3.27	係 105 年度部分可轉換公司債轉換為普通股，致流通在外加權平均股數增加所致。

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、民國一〇六年度營業計畫

(一) 經營方針

1. 強化投資佈局：除致力發展透析、醫療產品及健康家電外，更積極拓展 DR CYJ 髮胜肽健髮產業、健康周邊適應症藥品及多元化的醫療產品組合；另透過轉投資整合醫療市場上下游資源、提升通路佈建，以延伸獲利來源，同時關注大陸醫美投資及東南亞市場擴展。
2. 品牌策略經營：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)發揚 DR CYJ 髮胜肽健髮品牌等。
3. 深耕長照服務市場：配合「長期照顧服務法」施行，拓展長照服務據點，提供整合式長期照護服務，以滿足未來人口老化的需求。
4. 建置醫療不動產：結合新光佳醫資產管理股份有限公司有利資源，共同發展醫療相關產業之不動產配置。
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。
6. 健全公司治理制度：遵循法規執行公司治理原則與評鑑指標，加強公司資訊透明度，有效提升企業形象，以健全公司良善之管理。

(二) 主要產品預期銷售情形

佳醫集團於民國一〇六年度將以透析、醫療產品、醫學美容、體適能藥品、長期照護、醫療不動產、健康家電及中國大陸市場等為發展主力，除整合集團資源提供給大眾更全面性的專業服務外，並將積極尋求海內外不同事業體之合作發展可能。

三、未來公司發展策略

全球暖化效應造成氣候變遷的隱憂已悄然來襲，面對糧食危機、食品安全及空氣污染等嚴峻挑戰，以全民健康福祉作為企業社會責任之核心宗旨，本公司除了以現有醫療科別之代理產品以及健康家電為基礎外，積極尋求增加周邊產品之代理，藉由推出自有品牌「起淨」之空氣清淨機、變頻節能風扇及養生豆漿機等健康家電，為地球永續發展及國民健康福祉盡企業應有之社會責任。

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，該公司自股票上櫃以來，業務觸角佈局海外兩岸三地，並積極開發公司產品及爭取各地區之產品代理，以精緻的美麗作為永續努力的目標。曜亞公司後續銷售主力將以 Picoway 皮秒雷射、Ulthera 超音波拉提、Fotona 4D 拉提、Hyadermis LA 皮下填補劑、Viveve 蜜泌系統、DR CYJ 髮胜肽健髮產品及 Faith 保養品為主。

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，該公司股票已成功上櫃，未來將積極尋求與各原廠合作，擴展藥品分銷物流基礎，同時與國際專科廠商合作，持續開發引進新的醫藥保健及照護系列相關產品，以強化久裕公司與各客戶之互動，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、醫務管理暨照護產業展示訓練中心等硬體設備外，更用心規劃多面向的團體活動，讓老年照護不只著重於生理，更加強心理關懷的陪伴，且配合「長期照顧服務法」施行，長照產業的力量將為老年福利服務建立新的里程碑，該公司將積極拓展長照服務據點，以滿足未來人口老化的需求，期許成為亞洲最佳健康醫療照護公司。

本公司轉投資之國藥控股煜嘉投資有限公司，於中國上海地區拓展醫學美容服務領域，力求穩健中成長，透過佳醫集團多年醫療美容的豐富經驗和精緻的服務品質，打造中國大陸地區醫美核心經營品牌。

本公司轉投資之新光佳醫資產管理股份有限公司，由新光國際租賃股份有限公司及本公司共同成立，前者具備經營不動產租賃及買賣之專業，本公司則擁有醫藥相關產業之拓展能力，雙方結合各自有利資源，共同發展醫藥相關產業之不動產配置。

有鑑於全球高齡化趨勢及近年微創醫療術式成長，本公司於一〇六年轉投資寶億生技股份有限公司，該公司具備研發獨創的微創脊椎固定系統已榮獲多項專利，結合佳醫集團多年深耕醫療器材市場優勢，攜手往高階醫材品牌之方向合作。

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 歲人口即將在 2011 年~2029 年邁入高峰期，另行政院經濟建設委員會公佈我國於 1993 年成為高齡化社會：依內政部公告資料顯示，國內人口截至民國一〇五年底止，老年人口(65 歲以上)已達 3,106,105 人，較民國一〇四年底增加 167,526 人，占總人口 23,539,816 人的 13.20%，預計將於 2018 年老年人口約占 14%，進入高齡化社會，2025 年占 20% 為超高齡社會。而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，故提前規劃老年醫療保健將成為迫

切的問題。

我國近年陸續推動《長照十年計畫》、《長照服務網計畫》、《長照量能提升計畫》，為促進長照相關資源之發展、提升服務品質與效率、充實與均衡服務及人力資源，分階段建構我國完整的長照體系，並配合政府政策，提供機構住宿式長照服務，以受照顧者入住之方式，提供全時照顧或夜間住宿等之服務，並加強長照人員之訓練及認證，強化長照服務之普及性及在地化，提高長照服務品質。

為此，本公司主要發展策略將以美的事業及老人照護等慢性疾病相關之市場作為未來發展重心，而佳醫集團專業整合的完整醫療體系，將持續憑藉著「用心、自主、創新、前瞻」之佳醫精神，為醫療保健產業提供全方位的健康服務。

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 | 由傅輝東、王偉斌、李泗銘、吳桂興、羅麗芷及廖美惠組成經營團隊，於民國七十七年三月十五日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 | 1.改選董事長為李泗銘先生。
2.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 1.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。
- 2.聘任原美商史賽克（Stryker）公司台灣分公司總經理林雲隆先生擔任本公司總經理。
- 民國八十七年四月 1.董事會改組，推選董事佳赫投資股份有限公司法人代表李泗銘先生擔任董事長。
- 2.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。
民國九十二年二月	改選董事長，推舉董事佳赫投資股份有限公司法人代表陳啟修先生擔任。
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	1.董事會改選董事長由傅輝東先生擔任，並推舉王偉斌先生擔任副董事長兼任總經理。 2.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「昱昶科技股份有限公司」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	與龍巖人本服務股份有限公司簽約合資於英屬蓋曼群島設立 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	與美國太平洋世紀企業集團簽約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	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. 共計 400 股，持股比例為 4.2%，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(資本額新台幣肆億元整)，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「昱昶科技股份有限公司」及孫公司「詠鈿股份有限公司」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%)，該公司變更公司性質增加投資營業項目，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。

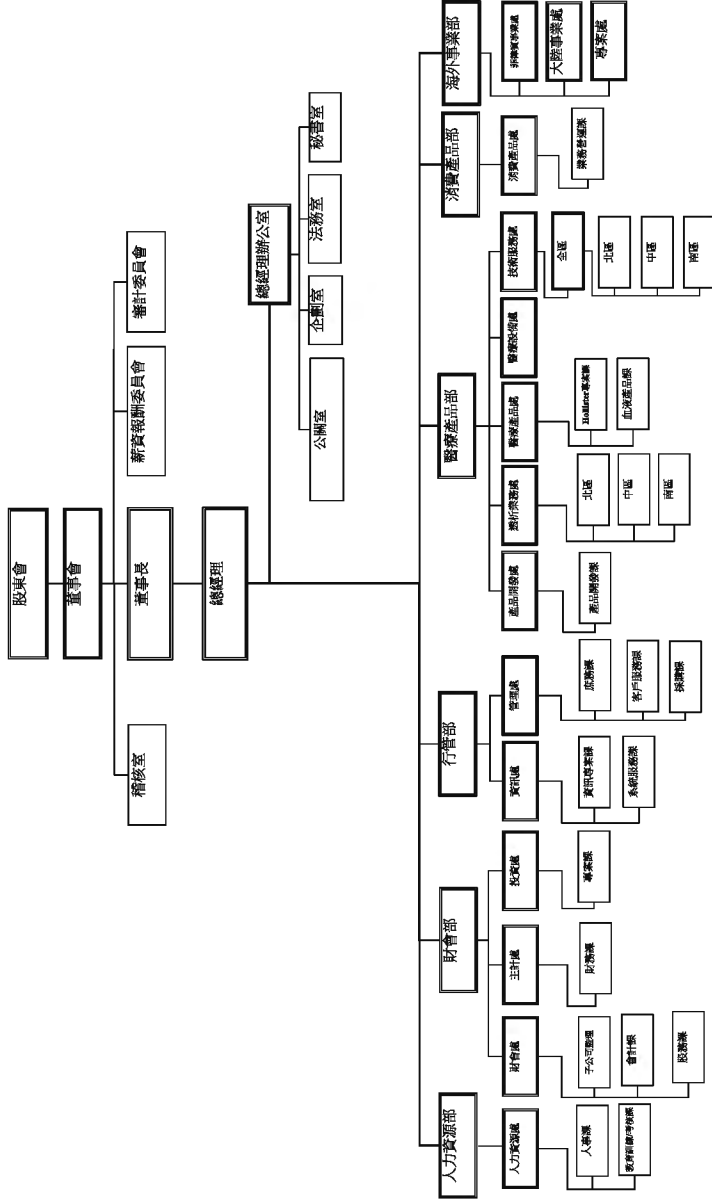
- 民國一〇二年七月 本公司透過佳醫健康事業(香港)股份有限公司簽定取得轉投資公司國藥控股煜嘉投資有限公司 32%股權合約，該交易完成後股權可提升至 81%，以拓展中國大陸地區醫療產業。
- 民國一〇二年十月 子公司久裕企業股份有限公司於一〇二年九月三日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 10201011533 號函核准，自一〇二年十月三十一日正式終止興櫃，轉上櫃買賣。
- 民國一〇二年十二月 1.本公司發行國內第三次暨第四次有擔保轉換公司債於一〇二年十二月十四日發行滿三年到期，依「發行及轉換辦法」規定於到期時依債券面額以現金一次還本。
2.轉投資公司佳人健康股份有限公司完成解散清算。
- 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.轉投資寶德生科技股份有限公司持股23.1%，進入脊椎醫療器材產業。

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。
財 會 部	財 會 處	負責會計帳務、稅務及股務等業務。
	主 計 處	負責出納及財務規劃等業務。
	投 資 處	負責執行公司營運策略運作。
行 管 部	資 訊 處	負責資訊系統之規劃架構及其相關設備之管理。
	管 理 處	負責總務、採購及客服相關事項之處理。
醫 療 產 品 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 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。
	醫 療 設 備 處	負責醫療設備市調及銷售進貨等事宜。
消 費 產 品 部	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	負責海外市場企劃、投資等相關事宜。
	大 陸 事 業 處	
	專 案 處	

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 關係之其他主要人、重 事或監察人	
							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： 楊龍和	男	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	中正理工學院電子系 學士 展鴻(股)公司維修經理 昱楠科技(股)公司副總 經理	曜亞國際(股)公司副董事長 曜亞國際(香港)有限公司董事 曜旺生技(股)公司董事 台灣美德安(股)公司董事	無	無	無
董 事	中 華 民 國	王明廷	男	105.06	3 年	87.05	47,792	0.04%	47,792	0.04%	—	—	—	—	澳洲國立南昆士蘭大 學企業管理碩士 台中商專會計課、審 計(股)公司會計課、審 查課課長 交通銀行專員 佳德應用科技(股)公司 董事長	佳醫健康事業(股)公司副總經理 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 佳赫投資(股)公司董事 軒耀投資(股)公司監察人 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 廣州市曜亞貿易有限公司董事 新光佳醫資產管理事業(股)公司董事及 總經理 台灣肥料(股)公司薪資報酬委員會委員 信德科技(股)公司薪資報酬委員會委員	無	無	無
董 事	中 華 民 國	謝炎盛	男	105.06	3 年	102.06	595,865	0.47%	595,865	0.47%	171,337	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	普翰投資(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 全人中房育成投資(股)公司董事	無	無	無
董 事	中 華 民 國	傅若村	男	105.06	3 年	105.06	—	—	—	—	—	—	—	—	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	軒耀投資(股)公司董事 香港南佳特透析服務(股)公司董事 國藥控股煜嘉投資有限公司董事 北京御生誠悅投資管理有限公司董事 曜亞國際(香港)有限公司董事 廣州市曜亞貿易有限公司董事 佳醫美人(香港)有限公司董事 曜旺生技(股)公司董事長 新光佳醫資產管理事業(股)公司董事 寶德生技(股)公司監察人	董事長	傅輝東	父
獨立董事	中 華 民 國	詹資生	男	105.06	3 年	97.06	892	0.00%	892	0.00%	—	—	—	—	淡水平商專科三年制 會計科 合作金庫銀行副理	久裕企業(股)公司獨立董事 佳醫健康事業(股)公司薪資報酬委員會 召集人	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(候)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	
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率
獨立董事	中華民國	張五益	男	105.06	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	寶一科技(股)公司獨立董事 寶一科技(股)公司薪資報酬委員會委員 佳醫健康事業(股)公司薪資報酬委員會委員 久裕企業(股)公司獨立董事	無	無	
							—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	台亞衛星通訊股份有限公司董事 懋森投資有限公司董事長 懋大管理顧問股份有限公司董事 懋永投資股份有限公司董事 懋子工坊股份有限公司董事 懋森管理顧問有限公司董事長	無
獨立董事	中華民國	郭育嘉	男	105.06	3 年	105.06	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學法律系學士 美國華盛頓大學法學碩士			無	無

2. 法人股東之主要股東

106 年 03 月 31 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)公司	16.39%
	EXCELSIOR GROUP HOLDINGS LTD.	12.89%
	軒輝投資(股)公司	10.88%
	偉翔投資(股)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。

3. 主要股東為法人者其主要股東

106 年 03 月 31 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)公司	29.61%
	軒輝投資(股)公司	22.85%
	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	59.60%
	傅若軒	40.00%
	王明廷	0.20%
	廖美惠	0.20%
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。

4.董事及監察人獨立性資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 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	商務、法 務、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	符合獨立性情形(註)										兼任 其他 公開發 行公司 獨立董 事家數
				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：傅若軒 (註3)			✓			✓				✓		✓		無
佳赫投資(股)公司 法人代表：張明正 (註3)			✓			✓	✓	✓		✓	✓	✓		無
佳赫投資(股)公司 法人代表：楊龍和 (註4)			✓			✓	✓	✓		✓	✓	✓		無
久裕投資(股)公司 法人代表：張俊仁 (註3)			✓			✓	✓			✓	✓	✓		無
王 明 廷			✓			✓	✓			✓	✓	✓	✓	無
黃 其 輝 (註3)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
謝 炎 盛 (註4)			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
傅 若 軒 (註4)			✓			✓				✓		✓	✓	無
詹 實 生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
張 五 益		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
郭 育 嘉 (註4)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃 介 青 (註3)			✓				✓	✓		✓	✓	✓	✓	無
謝 炎 盛 (註3)			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
薛 福 全 (註3)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：本表係以民國105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。

註 3：於民國 105 年 6 月 16 日卸任。

註 4：於民國 105 年 6 月 16 日就任。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

截至 106 年 04 月 18 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	
					股 數	持 股 比 率		股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名
總 經 理	中華民國	高 省	女	100.08.03	183,121	0.14%	-	-	-	上海財經大學浙江學院兼職教授 上海財經大學會計碩士 國立台灣大學碩士(EMBA) 中興大學會計系 佳特健康事業(股)公司總經理 勤業會計師事務所查帳員	現捷光學科技(股)公司監察人 BG Healthcare, Inc 董事長 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 董事 正大博愛投資有限公司董事長 綠創(股)公司董事長 國藥控股煙草投資有限公司董事長及總經理 北京太平洋博愛醫藥管理顧問有限公司董事 北京御佳誠悅投資管理有限公司董事長 上海萬麗醫藥美容門診部有限公司監察人 上海百空企業管理諮詢有限公司執行董事	無	無
副總經理	中華民國	王明廷	男	89.10.01	47,792	0.04%	-	-	-	澳洲國立南昆士蘭大學企業管理碩士 台中商業會秘書 台灣土地開發信託投資(股)公司董事長 公司會計課、審量課課長 交通銀行專員 佳德應用科技(股)公司董事	匯亞國際(股)公司董事 久裕企業(股)公司董事長 集康國際(股)公司監察人 佳誠投資(股)公司董事長 軒隆投資(股)公司董事長 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)公司董事長 廣州市曜亞貿易有限公司董事長 新光佳醫資產管理事業(股)公司董事長及總經理 台灣配科(股)公司薪資報酬委員會委員 信豐科技(股)公司薪資報酬委員會委員	無	無
財 務 長	中華民國	周臣孝	男	100.08.03	12,000	0.01%	-	-	-	國立政治大學會計學系學士 勤業眾信會計師事務所審計師助理 本公司會計處處長	現捷光學科技(股)公司董事長 裕康(股)公司監察人 綠創(股)公司監察人 國藥控股煙草投資有限公司監察人 裕康國際醫藥(股)公司監察人 北京御佳誠悅投資管理有限公司監察人 新光佳醫資產管理事業(股)公司監察人	無	無

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)		薪資、獎金及特支費等(B)(註5)		退職退休金(F)		表任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)		有無領取來自子公司以外轉投資董事酬金(註11)		
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬金(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		本公司		財務報告內所有公司(註7)		退職報告內所有公司(註7)		本公司			財務報告內所有公司(註7)	
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司		財務報告內所有公司(註7)	
董事長	傅耀英																			
董事	佳聯投資(股)公司																			
董事之代表	法人代表：陳敬順																			
監察人	法人董事																			
監察人	佳聯投資(股)公司																			
監察人	法人代表：傅若軒																			
監察人	佳聯投資(股)公司																			
監察人	法人代表：張明正																			
監察人	法人董事																			
監察人	佳聯投資(股)公司																			
監察人	法人代表：楊耀和	0	0	0	0	11,246	15,082	1,647	3,237											
監察人	久裕投資(股)公司							(含汽車費用)	(含汽車費用)											
董事	久裕投資(股)公司																			
董事	久裕投資(股)公司																			
董事之代表	法人代表：張俊仁																			
監察人	王明廷																			
董事	黃其輝																			
董事	謝文盛																			
董事	傅若軒																			
獨立董事	詹寶生																			
獨立董事	張正遠																			
獨立董事	郭育嘉																			
除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。																				

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例 (註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註9)
		報酬(A) (註2)		酬勞(B) (註3)		業務執行費用(C) (註4)		
		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 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	
監察人	黃介青	0	0	630	1,018	12	28	0.16%
監察人	謝炎盛							0.27%
監察人	薛福全							

註：監察人任期至 105 年 6 月 16 日止。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註6)	所有轉投資事業(註7)D
低於 2,000,000 元	黃介青、謝炎盛、薛福全	黃介青、謝炎盛、薛福全
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
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	3	3

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以表格方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度總董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人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異屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本，實際或按公平市價計算之租金、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：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人性名。

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監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人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。

* 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。

3. 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)		有無領取 來自子公 司以外轉 投資事業 酬金 (註 9)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司 (註 11)	財務報 告內所 有公司 (註 5、 註 12)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5、註 12)	本公司	財務報告內 所有公司(註 5)	現金 金額	股票 金額	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	
總經理	高 省	4,419	8,685	202	291	283	1,375	2,468	0	2,468	0	1.89%	3.29%	無
副總經理	王明廷													
副總經理	盧怡雁(註 13)													

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)	所有轉投資事業(註 7)E
低於 2,000,000 元	高省	
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元	王明廷、盧怡雁	高省、盧怡雁
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元		王明廷
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元		
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元		
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元		
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	3	3

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本表及上表「董事(含獨立董事)之酬金」。

註2：係填列最近年度總經理事務、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理事務獎金、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，應據實所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油費及其他給付。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」所列之薪資費用，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者，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事務獎金之員工酬勞金額（含股票及現金），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。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，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5：應據實合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公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事務各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應據實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. 本集團明確填列公司總經理及副總經理領取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，並將關位名稱改為「所有轉投資事業」。
b. 公司總經理及副總經理如有領取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，並將關位名稱改為「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10：105年度油費、車位租金及通車費等為17仟元。

註11：本公司105年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202仟元。

註12：合併報表內所有公司105年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291仟元。

註13：本公司副總經理任期應任期至105年7月31日

* 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	高 省	0	3,209	3,209	0.82%
	副總經理	王 明 廷				
	副總經理	盧怡雁(註5)				
	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○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，另應再填列本表。

註5：本公司副總經理盧怡雁任期至105年7月31日止。

- (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、監察人、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：

最近二年度支付支付本公司董事、監察人、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		監察人酬金		總經理及副總經理酬金	
	105 年	104 年	105 年	104 年	105 年	104 年
本公司	3.31%	2.85%	0.16%	0.29%	1.89%	2.09%
合併報表內 所有公司	4.70%	4.31%	0.27%	0.37%	3.29%	3.61%

- (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105年較104年上升，係因105年度6月起本公司設置審計委員會使發放董事酬金略升，故導致比例上升。
- (2)合併報表內所有公司監察人酬金占稅後純益比例105年較104年下降，係因105年6月起本公司設置審計委員會，使發放監察人酬金略減所致。
- (3)本公司及合併報表內所有公司總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例105年較104年下降，係因105年度稅後純益增加及經理人人數減少，故導致比例下降。
- (4)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、監察人及經理人之酬金，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 9 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出席(列) 席次數B	委託出席 次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註(註3)
董事長	傅輝東	9	0	100%	105.06.16 連任
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人： 陳敦領	5	3	56%	105.06.16 連任
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人： 傅若軒	3	0	100%	105.06.16 卸任
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人： 張明正	3	0	100%	105.06.16 卸任
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人： 楊龍和	6	0	100%	105.06.16 就任
董事	久裕投資(股)公司 法人代表人： 張俊仁	2	1	67%	105.06.16 卸任
董事	王明廷	9	0	100%	105.06.16 連任
董事	黃其輝	2	1	67%	105.06.16 卸任
董事	謝炎盛	6	0	100%	105.06.16 就任
董事	傅若軒	5	1	83%	105.06.16 就任
獨立董事	詹資生	8	1	89%	105.06.16 連任
獨立董事	張五益	9	0	100%	105.06.16 連任
獨立董事	郭育嘉	6	0	100%	105.06.16 就任
監察人	黃介青	2	1	67%	105.06.16 卸任
監察人	謝炎盛	3	0	100%	105.06.16 卸任
監察人	薛福全	3	0	100%	105.06.16 卸任

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63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63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)105.01.26 第十屆第二十三次董事會

1.本公司薪資報酬委員會審議一〇三年度經理人員工分紅(第二次)分配內容，王明廷董事及傅若軒董事，因有自身利害關係迴避不參與表決，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過。

2.本公司薪資報酬委員會審議一〇四年度經理人年終獎金發放內容，王明廷董事及傅若軒董事，因有自身利害關係迴避不參與表決，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過。

(二)105.07.08 第十一屆第三次董事會

1.本公司「經理人績效考核及酬金訂定準則」修訂案，除王明廷董事迴避不參與表決，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過。

2.本公司董事長薪酬案，除傅輝東董事迴避不參與討論及表決，並指定謝炎盛董事代理主席主持本案之討論及表決，另王明廷董事有事暫時離席未參與表決外，經代理主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過。

(三)105.08.04 第十一屆第四次董事會

1.本公司經理人一〇四年度員工分紅分配案，除傅若軒董事迴避不參與表決，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過。

(四)105.12.28 第十一屆第六次董事會

1.本公司薪資報酬委員會審議一〇四年度經理人員工分紅(第二次)分配內容，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一〇五年度經理人年終獎金發放內容，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

1.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。

2.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。

3.本公司業已完成105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。

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。

註3：本公司於105年6月16日全面改選第十一屆董事。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會 3 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	4	0	100%	召集人， 105.06.16 就任
獨立董事	張五益	4	0	100%	105.06.16 就任
獨立董事	郭育嘉	4	0	100%	105.06.16 就任

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 11 屆 第 3 次	105.07.08	1. 審議本公司民國一〇五年度會計師公費案。	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 11 屆 第 4 次	105.08.04	1. 通過本公司民國一〇五年前二季合併財務報表。	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 11 屆 第 5 次	105.11.04	1. 通過本公司民國一〇五年前三季合併財務報表。	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 11 屆 第 6 次	105.12.28	1. 通過本公司民國一〇六年度預算報告案。 2. 通過訂定本公司內部控制制度及內部稽核制度之「審計委員會議事運作之管理作業程序」，並修訂「內部稽核制度總說明」部份條文案。 3. 通過訂定本公司民國一〇六年度稽核計劃案。	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 11 屆 第 7 次	106.02.02	1. 通過本公司擬投資寶德生科技股份有限公司案。	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 11 屆 第 8 次	106.03.09	1. 通過本公司一〇五年度「內部控制制度聲明書」。 2. 通過本公司一〇五年度決算表冊案。 3. 通過本公司一〇五年度盈餘分派案。 4. 通過本公司與詠鈺(股)公司辦理簡易合併案。 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。	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 105 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。

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。

註 3：本公司監察人任期至 105 年 06 月 16 日止，並於 105 年 06 月 16 日設立審計委員會，強化公司治理以提升企業形象。

2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 3 次（A），列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 B	委託出席次數	實際列席率(%) 【B/A】(註)	備註
監察人	黃介青	2	1	67%	105.06.16 卸任
監察人	謝炎盛	3	0	100%	105.06.16 卸任
監察人	薛福全	3	0	100%	105.06.16 卸任

其他應記載事項

一、監察人之組成及職責

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）

監察人透過公司發言人為窗口，另透過勞資會議及股東會等，作為與員工、股東溝通之管道。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）

監察人定期與會計師針對公司財務報告、新頒訂的會計原則等進行溝通與了解；且監察人於每月稽核報告、每季追蹤報告及自行檢查報告完成後次月前與稽核主管就依年度稽核計劃執行內部稽核作業和自行檢查結果所發現之內部控制制度缺失和異常事項，包含持續追蹤負責單位對前項內部控制制度缺失及異常事項採取的改善措施及實際的改善情形等進行溝通，歷年來運作順暢，亦能協助監察人發揮監督功能。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：本公司 105 年度無此情形。

三、加強當年度及最近年度監察人職能之目標與執行情形評估

依本公司「監察人之職權範疇規則」、「誠信經營守則」及「內部重大資訊處理作業程序」規定，監察人應忠實執行業務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度確實監督公司之業務及財務狀況，以維護公司及股東之權益外，已簽署保密協定，並由稽核人員不定期查核並作成稽核報告提報董事會。

註 1：年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

註 3：本公司監察人任期至 105 年 06 月 16 日止，並於 105 年 06 月 16 日設立審計委員會，強化公司治理以提升企業形象。

(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	
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		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		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		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		符合
(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		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	
			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。
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		符合 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。
(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		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？	V		符合 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。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		符合 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。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員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	V		符合 本公司、曜亞公司及久裕公司均由財會部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

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	
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)?		及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。	
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？ (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 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。 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 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	V	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。	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	
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)？		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、壓力或挫折需求尋求協助或申訴時，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。 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。 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。 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。 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、監察人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	

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	
			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，105年度進修情形請詳見註2說明。 7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用(證券商用)。 8.客戶政策之執行情形：不適用(證券商用)。 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105年11月至106年11月，保額計美金1,000萬元。 (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106年02月至107年02月，保額計美金300萬元。 (3)久裕公司已為各董監事投保責任險，最近投保期間自105年10月至106年09月，保額計美金100萬元。
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： 1.本公司已於105年度年報詳實揭露董事會評估會計師獨立性之規定及程序。 2.本公司將規劃建置英文網站供投資人閱覽。			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

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佣關係？	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	皆符合獨立性及適任性		

註 2：105 年度本公司、曜亞公司及久裕公司董事及監察人進修情形(以 105 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	105/12/08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會－企業績效資訊判讀	3
			105/12/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會－策略與關鍵績效指標	3
	董事	王明廷	105/10/06	社團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(德拉瓦州案例)	3
			105/10/06	社團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(澳洲與新加坡案例)	3
	董事	謝炎盛	105/10/06	社團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(德拉瓦州案例)	3
			105/11/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何發揮董事會所屬功能委員會之興利職能	3
	董事法人代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領	105/04/14	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-高資產客戶之財富管理與稅務規劃	3
			105/09/01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	誠信經營與企業社會責任座談會	3
	董事法人代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：楊龍和	105/08/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	商業賄賂防範規範與實務案例解析	3
			105/10/20	金融監督管理委員會	第十一屆臺北公司治理論壇	3
	董事	傅岩軒	105/09/01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3
			105/09/07	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
	獨立董事	詹資生	105/04/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-高資產客戶之財富管理與稅務規劃	3
			105/09/26	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-兩岸反避稅法	3
	獨立董事	張五益	105/02/23	社團法人中華公司治理協會	公司治理與企業責任	3

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
曜亞公司	獨立董事	郭育嘉	105/04/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-高資產客戶之財富管理與稅務規劃	3
			105/09/26	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-兩岸反避稅法	3
			105/10/06	社團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(德拉瓦州案例)	3
	董事長	傅輝泉	105/12/08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-企業績效資訊判讀	3
			105/12/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-策略與關鍵績效指標	3
			105/10/06	社團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(德拉瓦州案例)	3
	董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：王明廷	105/10/06	社團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(澳洲與新加坡案例)	3
			105/08/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	商業賄絡防範規範與實務案例解析	3
			105/09/01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3
	董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：張明正	105/10/06	財團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(德拉瓦州案例)	3
			105/10/06	財團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(澳洲與新加坡案例)	3
			105/08/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	商業賄絡防範規範與實務案例解析	3
	董事	楊龍和	105/10/20	金融監督管理委員會	第十一屆臺北公司治理論壇	3
			105/09/01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3
			105/09/07	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
			105/10/07	財團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇	3

曜亞公司

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
久裕公司	獨立董事	陳協裕	105/08/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			105/09/07	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
			105/10/06	中華民國會計師公會全國聯合會	公司組織解散清算程序實務	3
	獨立董事	施美惠	105/10/13	中華民國會計師公會全國聯合會	我國實施反避稅條款對營利事業與個人之影響評估	3
			105/02/25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業對「現金流量」之掌控與運用實務	3
	獨立董事	楊裕明	105/08/30	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
			105/12/08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-企業績效資訊判讀	3
			105/12/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-策略與關鍵績效指標	3
	董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：傅輝東	105/10/06	財團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(德拉瓦州案例)	3
			105/10/06	財團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(澳洲與新加坡案例)	3
	董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：張明正	105/10/06	財團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(德拉瓦州案例)	3
			105/10/06	財團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(澳洲與新加坡案例)	3
	董事	佳義投資(股)公司 法人代表：薛福全	105/04/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-高資產客戶之財富管理與稅務規劃	3
			105/12/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-公司治理與企業社會責任	3
	董事	黨天健	105/12/20 至 105/12/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12

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	林鳳(股)公司 法人代表：李立中	105/12/20 至 105/12/21	財團法人中華民國證券暨 期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12
	獨立 董事	張五益	105/02/23	財團法人中華公司治理協會	公司治理與企業社會責任	3
			105/04/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-高資產客戶之財富管理與稅務規劃	3
			105/04/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-高資產客戶之財富管理與稅務規劃	3
	獨立 董事	詹實生	105/09/26	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-兩岸反避稅法	3
			105/02/25	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
	獨立 董事	楊裕明	105/08/30	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業對「現金流量」之掌控與運用實務	3

註2：105年度經理人進修情形(以105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	副總經理	王明廷	105/10/06	社團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(德拉瓦州案例)	3
			105/10/06	社團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇(澳洲與新加坡案例)	3
本公司	財 務 長	周臣孝	105/10/06 至 105/10/07	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	6
			105/09/01	財團法人中華民國證券暨 期貨市場發展基金會	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3
曜亞 公司	總經理	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：傅若軒	105/09/07	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
			105/10/07	財團法人中華公司治理協會	第十二屆公司治理國際高峰論壇	3

(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

身分分別 (註1)	條件 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、會計 或公司業 務所需相 關公私立 大專院校 講師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公務所 需之國家 考試及領 有專門職 業及技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 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：105年06月30日至108年06月15日，最近年度薪資報酬委員會開會5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	5	0	100%	105.06.30連任
委員	張五益	5	0	100%	105.06.30連任
委員	施美惠	5	0	100%	105.06.30連任
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105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105年度無此情形。					

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、落實推動公司治理 (一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	V		本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，在追求永續經營與獲利之同時，重視環境、社會與公司治理因素，並將其納入公司管理與營運。	符合
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	V		合併公司不定期與於年度重要會議宣導企業社會責任，確保企業社會責任之落實及相關資訊揭露。	符合
(三)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、職工福利委員會等協助辦理。	尚未符合
(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		本公司、曜亞公司及久裕公司依循「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，強化董事及監察人之職責，藉以提昇公司營運透明度，保障股東權益。	符合
二、發展永續環境 (一)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
(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		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
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公	V		本公司已制定「公司節能減碳管理辦法」，以三年為計畫週期，預計民國107年度前用電量將節約達	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	
司節能減碳及溫室氣體減量策略？			10%，並於明顯辨識區域張貼書面環保宣導。 本公司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碳排放量民國103年度為464,652公斤、民國104年度為441,140公斤及民國105年度為429,949公斤，已略見其成效。	
三、維護社會公益				
(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)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		本公司設置公告專區及員工意見專區，提供員工良好之溝通環境與機制。	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，不定期參與大樓管理委員會有關於消防演習之宣導作業，另成立職工福利委員會，每年舉辦公司在職員工健康檢查等各項福利措施及各種補助作業，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
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		本公司每半年透過績效評核由直屬主管、部門主管與員工面談溝通；合併公司另不定期向員工宣導公司重要政策或活動。	符合
(五)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
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業	V		本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行	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	
及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？			為案件之處理辦法」，以落實企業社會責任並維持與客戶之密切關係，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。	
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		本公司對於產品或服務之行銷與廣告，均遵循政府法規與相關國際準則，不得有欺騙、誤導、詐欺或損害消費者權益之行為。	符合
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		國內外供應商大多為長期合作之原廠，所有產品均符合法規之規範以確保使用安全無虞；久裕公司另與供應商合作舉辦各式社區型衛教講座，藉以宣導用藥知識並提高民眾衛教常識。	符合
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		本公司主要供應商大多來自於歐美日地區且產品大多為醫藥產業相關，故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
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司、曜亞公司及久裕公司於股東專區下揭露相關財務、業務及公司治理資訊，並可透過各公司網站連結至公開資訊觀測站查詢相關內容。另依「公開發行公司年報應行記載事項準則」編製股東會年報，並於股東會召開前將年報之電子檔傳送及公開資訊觀測站。	符合
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，將積極實踐企業社會責任，已訂定「企業社會責任實務守則」，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；本公司及關係企			訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；本公司及關係企	

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	
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。			
六、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105年度持續進行各項捐助活動，如捐贈財團法人台灣基督長老教會台南新樓醫院、台灣腎臟醫學會、中華民國透析醫療院所協會、台灣傷口造口及失禁護理學會等。			
久裕公司本年度捐贈台灣更年期醫學會、台灣生殖醫學會、台灣抗老再生醫學學會及台灣母胎醫學會，透過不定期捐贈社團以鼓勵員工參與社會公益事務。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明；不適用。			

(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
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		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」，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。
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各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？	V		「誠信經營守則」中規定，禁止各種不合理之利益輸送，並適時針對董監事、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」以落實執行。
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		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。

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	
二、落實誠信經營 (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訂誠信行為條款？	V	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。	符合
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	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，並由內部稽核單位定期查核，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。本公司已於105年12月14日舉辦誠信經營守則宣導會。	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
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？	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件事，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。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		公司同仁如發覺公司之董事、監察人、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，向稽核單位提出檢舉，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。
(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？	V		稽核單位對於檢舉人身分及檢舉內容應確實保密。
四、加強資訊揭露 (一) 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？	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。
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？ 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」，並依該守則確實執行，故無差異之情形。			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。

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)

- (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。
- (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：

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審核流程。
2. 董事、監察人、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、監察人、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櫃公司應行申報事項，盡力達成上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：106年03月09日

本公司民國一〇五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，認為本公司於民國一〇五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一〇六年三月九日董事會通過，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：高 省



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
股東常會	105.06.16	1.修訂本公司「公司章程」案。	經投票表決，贊成權數 85,644,256 權，反對權數 0 權，棄權權數 2,437,300 權，贊成權數超過出席股東表決權數二分之一，本案照案通過。	已依修訂後章程運作。
		2.本公司一〇四年度決算表冊案。		已依股東會決議通過。
		3.本公司一〇四年度盈餘分派案。		已依股東會決議執行完畢。
		4.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。		已依修訂後辦法運作。
		5.修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案。	經投票表決，贊成權數 85,644,256 權，反對權數 0 權，棄權權數 2,437,309 權，贊成權數超過出席股東表決權數二分之一，本案照案通過。	已依修訂後辦法運作。
		6.廢止本公司「董事及監察人選舉辦法」並重新訂定「董事選任程序」。		已依訂定後辦法運作。
		7.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。		已依修訂後辦法運作。
		8.選舉本公司第十一屆董事(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)。
		9.解除本公司董事競業禁止之限制案。	經投票表決，贊成權數 81,665,330 權，反對權數 3,978,926 權，棄權權數 2,437,309 權，贊成權數超過出席股東表決權數二分之一，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

公司於民國一〇五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	獨立董事反對或保留意見	公司對獨立董事意見之處理	決議結果
第10屆第23次 105.01.26	1.通過本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債持有人轉換普通股相關事宜。 2.通過修訂本公司「公司章程」案。 3.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 4.通過修訂本公司「背書保證辦法」案。 5.通過作廢本公司「董事及監察人選舉辦法」並重新訂定「董事選任程序」案。 6.通過修訂本公司「股東會議事規則」案。 7.通過本公司設置審計委員會並訂定審計委員會組織規程案。 8.通過本公司處分科技研生物科技股份有限公司持股案。 9.通過本公司薪資報酬委員會審議經理人一〇三年度員工分紅(第二次)分配案。 10.通過本公司薪資報酬委員會審議經理人一〇四年度年終獎金發放案。	照案通過	無	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第10屆第24次 105.03.10	1.通過本公司一〇四年度內部控制制度聲明書。 2.通過本公司一〇四年度薪資報酬委員會審議董監事酬勞及員工酬勞分配案。 3.通過本公司一〇四年度決算表冊案。 4.通過本公司一〇四年度盈餘分配案。 5.通過改選本公司第十一屆董事(含獨立董事)案。 6.通過提選本公司第十一屆董事(含獨立董事)候選人名單案。 7.通過解除本公司新任董監事競業禁止之限制案。 8.通過召開本公司一〇五年度股東常會與訂定受理股東提案及提名權等相關事宜。	照案通過	無	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第10屆第25次 105.05.05	1.通過本公司提報會計師獨立性及適任性評估結果案。 2.通過本公司民國一〇五年第一季合併財務報告。 3.通過本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債持有人轉換普通股相關事宜。 4.通過審核本公司股東會之股東提案及審查第十一屆董事(含獨立董事)候選人之提名資格。 5.通過為配合公司治理理新增及修訂本公司相關辦法案。	照案通過	無	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第11屆第1次 105.06.16	1.通過推選本公司董事長案。	推選傅輝東先生為董事長	無	不適用	出席董事一致推選傅輝東先生為董事長

董事會	內 容	獨立董事意見	獨立董事對或保留意見	公司對獨立董事意見之處理	決議結果
第 11 屆 第 2 次	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 105 年現金股利除息基準日相關事宜。 3.通過國內第五次有擔保可轉換公司債停止轉換期間及轉換價格調整案。	照 通	無	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 11 屆 第 3 次	1.通過本公司民國一〇五年度會計師公費案。 2.通過本公司董事及監察人一〇四年度酬勞分配案。 3.通過本公司「經理人績效考核及酬金訂定準則」修訂案。 4.通過本公司董事長薪酬案。 5.通過本公司副總經理盧怡雁調整為行管部資深處長。	照 通	無	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 11 屆 第 4 次	1.通過本公司民國一〇五年前二季合併財務報表。 2.通過本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債持有人轉換普通股相關事宜。 3.通過本公司經理人一〇四年度員工分紅分配案。	照 通	無	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 11 屆 第 5 次	1.通過本公司民國一〇五年前三季合併財務報表。 2.通過本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債持有人轉換普通股相關事宜。	照 通	無	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 11 屆 第 6 次	1.通過本公司民國一〇六年度預算報告案。 2.通過訂定本公司內部稽核制度及內部稽核制度之「審計委員會議事運作之管理作業程序」，並修訂「內部稽核制度總說明」部份條文案。 3.通過訂定本公司民國一〇六年度稽核計劃案。 4.通過解除本公司經理人高省及周臣孝之競業禁止限制案。 5.通過本公司薪資報酬委員會審議一〇四年度經理人員工分紅(第二次)分配案。 6.通過本公司薪資報酬委員會審議一〇五年度經理人年終獎金發放案。	照 通	無	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 11 屆 第 7 次	1.通過本公司投資寶德生科技股份有限公司案。	照 通	無	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 11 屆 第 8 次	1.通過本公司一〇五年度「內部控制制度聲明書」。 2.通過本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債持有人轉換普通股相關事宜。 3.通過本公司薪資報酬委員會審議一〇五年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 4.通過本公司一〇五年度決算表冊案。 5.通過本公司一〇五年度盈餘分配案。 6.通過本公司與詠鈞(股)公司辦理簡易合併案。	照 通	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	獨立董 事或保留 意見	公司對獨 立董事意 見之處理	決議 結果
	7.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 8.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 9.通過解除本公司董事競業禁止之限制案。 10.通過召開本公司一〇六年股東常會與訂定受理股東提案權等相關事宜。				
第 11 屆 第 9 次	1.通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估結果。 2.通過本公司民國一〇六年度會計師公費案。 3.通過本公司民國一〇六年第一季合併財務報告。 4.通過審核本公司股東會之股東提案。	案 照 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
勤業眾信聯合 會計師事務所	許庭禎	楊清鎮	105.01-105.12	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1：非審計公費為570仟元，其項目為：

- (1)移轉訂價複核、(2)兼營營業人營業稅額直接扣抵法查核、(3)稅務事項諮詢服務、
(4)工商登記

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

一〇五年度及一〇四年度本公司委任之簽證會計師為勤業眾信聯合會計師事務所許庭禎會計師及楊清鎮會計師，並無變動之情事。

- 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	105 年度		106 年截至 04 月 27 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	0	0
董 事 暨大股東	佳赫投資(股)公司	0	0	0	0
董事法人 代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領	0	0	0	0
董事法人 代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：傅若軒 (註2)	0	0	0	0
董事法人 代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：張明正 (註2)	0	0	0	0
董事法人 代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：楊龍和 (註3)	0	0	0	0
董 事	久裕投資(股)公司 (註2)	0	0	0	0
董事法人 代表	久裕投資(股)公司 法人代表：張俊仁 (註2)	167,000	0	0	0
董事暨副總 經理	王 明 廷	0	0	0	0
董 事	黃 其 輝(註2)	0	0	0	0
董 事	謝 炎 盛(註3)	0	0	0	0
董 事	傅 若 軒(註3)	0	0	0	0
獨立董事	詹 資 生	0	0	0	0
獨立董事	張 五 益	0	0	0	0
獨立董事	郭 育 嘉(註3)	0	0	0	0
監察人	黃 介 青(註2)	0	0	0	0
監察人	謝 炎 盛(註2)	0	0	0	0
監察人	薛 福 全(註2)	0	0	0	0
總經理	高 省	0	0	0	0
副總經理	盧 怡 雁(註4)	0	0	0	0
財務長	周 臣 孝	0	0	0	0

職 稱	姓 名	105 年度		106 年截至 04 月 27 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
大股東	佳儀投資(股)公司	0	0	0	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。

註 2：民國 105 年 06 月 16 日卸任，持股計算期間自民國 105 年 01 月 01 日至民國 105 年 06 月 16 日止。

註 3：民國 105 年 06 月 16 日就任，持股計算期間自民國 105 年 06 月 16 日至民國 106 年 04 月 27 日止。

註 4：盧怡雁於民國 105 年 07 月 31 日卸任副總經理，持股計算期間自民國 105 年 01 月 01 日至民國 105 年 07 月 31 日止。

(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106年04月18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		利用他人名義持有股份		前十大股東相互間具有關聯人或其配偶、二親等內之親屬姓名及關係(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	14,481,209	11.35%	0	0	0	0	1. 佳儀投資(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 2. 集康國際(股)公司為採權益法評價之投資	
負責人:傅若軒	0	0	0	0	0	0	1. 佳儀投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司	1. 擔任佳儀投資(股)公司董事 2. 擔任集康國際(股)公司董事	
佳儀投資(股)公司	13,860,296	10.86%	0	0	0	0	1. 佳儀投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司	1. 佳儀投資(股)公司為採權益法評價之投資 2. 集康國際(股)公司為採權益法評價之投資	
負責人:傅輝東	436,763	0.34%	1,529	0.00%	0	0	1. 佳儀投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司	1. 擔任佳儀投資(股)公司董事 2. 擔任集康國際(股)公司董事	
集康國際(股)公司	11,934,826	9.35%	0	0	0	0	佳儀投資(股)公司 佳儀投資(股)公司	對集康國際(股)公司採權益法評價之投資	
負責人:張憲政	0	0.00%	0	0	0	0	無	無	
久裕投資(股)公司	5,546,821	4.35%	0	0	0	0	無	無	
負責人:張俊仁	134,712	0.11%	124,190	0.10%	0	0	無	無	
中華郵政(股)公司	1,213,400	0.95%	0	0	0	0	無	無	
負責人:翁文祺	0	0	0	0	0	0	無	無	
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	1,167,726	0.91%	0	0	0	0	無	無	
林俊堯	1,135,000	0.89%	0	0	0	0	無	無	
東源投資有限公司	840,799	0.66%	0	0	0	0	無	無	
負責人:王恩涵	0	0	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	833,580	0.65%	0	0	0	0	無	無	
全球人壽保險股份有限公司	700,000	0.55%	0	0	0	0	無	無	
負責人:彭騰德	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。

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

106年03月31日 單位：股；%

轉 事 (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	27,994,486	44.7%	13,402,184	21.4%	41,396,670	66.1%
久裕企業(股)公司	17,612,921	39.5%	0	0.0%	17,612,921	39.5%
鍊鉤(股)公司	8,500,000	100.0%	0	0.0%	8,500,000	100.0%
曜亞國際(股)公司	11,550,425	38.5%	20,000	0.1%	11,570,425	38.6%
Excelsior Healthcare Co., Limited	39,411,623	100.0%	0	0.0%	39,411,623	100.0%
佳愛(股)公司	2,209,308	86.6%	4,255	0.2%	2,213,563	86.8%
視捷光學科技(股)公司	1,431,270	26.1%	1,039,350	19.0%	2,470,620	45.1%
朝盈(股)公司	1,744,357	29.1%	341,190	5.7%	2,085,547	34.8%
佳醫健康事業(香港)(股)公司	53,154,741	65.4%	28,139,829	34.6%	81,294,570	100.0%
佳醫美人(股)公司	9,198,408	41.0%	11,584,925	51.7%	20,783,333	92.7%
新光佳醫資產管理事業(股)公司	15,405,600	49.0%	0	0.0%	15,405,600	49.0%
寶德生技(股)公司	4,000,000	23.1%	0	0.0%	4,000,000	23.1%
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%
佳醫美人有限公司	0	0.0%	6,500,000	100.0%	6,500,000	100.0%
北京佳醫美人貿易有限公司	註2	0.0%	註2	100.0%	註2	100.0%
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	0	0.0%	5,000,000	50.0%	5,000,000	50.0%
台灣美德安股份有限公司	0	0.0%	1,800,000	40.0%	1,800,000	40.0%
EG Healthcare Inc.	0	0.0%	3,060,262	99.9%	3,060,262	99.9%
Excelsior Renal Service Co., Limited	0	0.0%	73,375,728	49.0%	73,375,728	49.0%
德代富國際(股)公司	0	0.0%	3,228,550	28.7%	3,228,550	28.7%
裕康國際醫藥(股)公司	0	0.0%	1,470,000	49.0%	1,470,000	49.0%
國藥控股煜嘉投資有限公司	註2	0.0%	註2	81.0%	註2	81.0%
北京御佳誠悅投資管理有限公司	註2	0.0%	註2	81.0%	註2	81.0%
上海萬麗醫療美容門診部有限公司	註2	0.0%	註2	81.0%	註2	81.0%
上海百笠企業管理諮詢有限公司	註2	0.0%	註2	81.0%	註2	81.0%
Asia Best Healthcare Co., Ltd.	0	0.0%	350,500	51.1%	350,500	51.1%

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 投商字第 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。
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。

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
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。

(二) 股份種類

106 年 04 月 27 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	127,626,817 股	72,373,183 股	200,000,000 股	含供員工認股權證、附認股權 公司債、附認股權特別股等行 使認股權之用共 10,000,000 股

註 1：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 106 年 04 月 18 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	—	—	73	24,469	71	24,613
持 有 股 數	—	—	52,251,492	70,444,841	4,930,484	127,626,817
持股比例(%)	—	—	40.94	55.20	3.86	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 106 年 04 月 18 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	10,827	1,033,067	0.81
1,000 ~ 5,000	11,008	22,039,722	17.27
5,001 ~ 10,000	1,497	11,365,980	8.90
10,001 ~ 15,000	490	6,098,177	4.78
15,001 ~ 20,000	250	4,564,925	3.58
20,001 ~ 30,000	216	5,424,896	4.25
30,001 ~ 40,000	94	3,333,494	2.61
40,001 ~ 50,000	69	3,148,223	2.47
50,001 ~ 100,000	94	6,485,185	5.08
100,001 ~ 200,000	36	4,902,536	3.84
200,001 ~ 400,000	16	4,258,596	3.34
400,001 ~ 600,000	5	2,626,706	2.06
600,001 ~ 800,000	2	1,331,653	1.04
800,001 ~ 1,000,000	2	1,674,379	1.31
1,000,001 以上	7	49,339,278	38.66
合 計	24,613	127,626,817	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 106 年 04 月 18 日停止過戶日止 單位：股

股 份	持 有 股 數	持股比例(%)
主要股東名稱		
佳儀投資股份有限公司	14,481,209	11.35%
佳赫投資股份有限公司	13,860,296	10.86%
集康國際股份有限公司	11,934,826	9.35%
久裕投資股份有限公司	5,546,821	4.35%
中華郵政股份有限公司	1,213,400	0.95%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	1,167,726	0.91%
林俊堯	1,135,000	0.89%
泉源投資有限公司	840,799	0.66%
花旗託管 D F A 新興市場核心證券投資專戶	833,580	0.65%
全球人壽保險股份有限公司	700,000	0.55%

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		104 年	105 年	當年度截至 106 年 04 月 27 日 (註 6)
每股市價	最 高	55.80	53.90	48.20
	最 低	36.60	43.15	44.70
	平 均	48.60	48.46	46.19
每股淨值	分 配 前	52.66	51.03	50.67
	分 配 後	50.16	(註 1)	(註 2)
每股盈餘	加權平均股數(單位：仟股)		115,905	126,095
	每 股 盈 餘	調整前	3.27	3.09
		調整後	3.27	(註 1)
每股股利	現 金 股 利		2.39338261	(註 1)
	無償配股	盈 餘 配 股	0	(註 1)
		資 本 公 積 配 股	0	(註 1)
		累積未付股利	0	0
投資報酬分析	本益比(註 3)		14.86	15.68
	本利比(註 4)		20.31	(註 1)
	現金股利殖利率(註 5)		4.92	(註 1)

註 1：俟股東會決議後定案。

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

項 目 \ 年 度	現金股利	無償配股
一 ○ 一 年	2.0000 元	無
一 ○ 二 年	2.0000 元	無
一 ○ 三 年	2.5000 元	無
一 ○ 四 年	2.39338261 元	無
一 ○ 五 年 (註)	2.5000 元	無

註：一○五年度係依 106 年 03 月 09 日董事會決議擬配發情形填列，俟 106 年股東常會通過。

(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、董事及監察人酬勞

(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。

本公司審計委員會設置前，監察人酬勞併同董事酬勞，以年度獲利之不高於5%分派，並準用本條之規定。

(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106年3月9日董事會通過董事酬勞及員工酬勞分派金額，按民國105年度獲利狀況分派2.5%之董事酬勞計新台幣11,875,814元及分派5%之員工酬勞計新台幣23,751,630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

本公司一〇五年度董監事酬勞及員工酬勞分派議案，業於106年3月9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、監察人酬勞金額

分配項目	金額(仟元)
(1)董事、監察人酬勞	11,876
(2)員工現金酬勞	23,752
(3)員工股票酬勞	無

上述董事會通過之董監事酬勞及員工酬勞，與一〇五年度財務報表估列之董監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、董事及監察人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、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司董事會於一〇五年三月十日決議配發之一〇四年度董監事酬勞及員工酬勞分別為10,662仟元及21,323仟元，與一〇四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

(一)公司債辦理情形

公 司 債 種 類		國內第五次有擔保轉換公司債
發行（辦理）日期		104 年 09 月 07 日
面 額		新台幣壹拾萬元整
發行及交易地點		國內
發 行 價 格		依票面金額十足發行。
總 額		新台幣三億元整
利 率		票面年利率 0%
期 限		3 年期；到期日：107 年 09 月 07 日
保 證 機 構		凱基商業銀行股份有限公司
受 託 人		臺灣新光商業銀行信託部
承 銷 機 構		合作金庫證券股份有限公司
簽 證 律 師		振道法律事務所郭瓊滿律師
簽 證 會 計 師		勤業眾信聯合會計師事務所 許庭禎會計師、楊清鎮會計師
償 還 方 法		除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額之 100 % (實質收益率為 0%) 將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還
未償還本金(截至 106 年 04 月 27 日)		新台幣 18,800 仟元整
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款		請參閱本公司國內第五次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十八條
限 制 條 款		請參閱本公司國內第五次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第六條
信用評等機構名稱、評等日期、 公司債評等結果		不適用
附其他權利	截至年報刊印日止 已轉換(交換或認股) 普通股、海外存託 憑證或其他有價證 券之金額	截至 106 年 04 月 27 日止，已轉換普通股金額為 71,745 仟元。
	發 行 及 轉 換 (交 換 或 認 股) 辦 法	請參閱本公司國內第五次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發 行條件對股權可能稀釋情形及 對 現 有 股 東 權 益 影 響		請參閱本公司國內第五次有擔保轉換公司債公開說明書第 83 至 86 頁
交換標的委託保管機構名稱		不適用

(二)轉換公司債資料

公司債種類		國內第五次有擔保轉換公司債		
年 度		1 0 4 年 度	1 0 5 年 度	當 年 度 截 至 106 年 04 月 27 日
項 目	最 高	141.50	134.00	120.20
	最 低	110.00	116.40	117.90
	平 均	119.83	124.38	120.05
轉 換 價 格		39.30 元	37.50 元(註)	37.50 元
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		發行日期: 104 年 09 月 07 日 發行時轉換價格: 39.30 元	發行日期: 104 年 09 月 07 日 發行時轉換價格: 39.30 元	發行日期: 104 年 09 月 07 日 發行時轉換價格: 39.30 元
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股	發行新股

註：因辦理 105 年度除息配發現金股利，自 105 年 8 月 9 日轉換價格調整為 37.50 元

(三)交換公司債資料：無。

(四)總括申報發行公司債情形：無。

(五)附認股權公司債資料：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	105 年度	比重(%)
人工腎臟、血液迴路管、穿刺針	1,201,858	19.4%
外 科 耗 材	1,137,919	18.3%
藥 品	1,088,805	17.5%
紅血球生成素、藥水、藥粉	678,648	10.9%
醫 學 美 容 耗 材 及 零 件	646,128	10.4%
醫 學 美 容 設 備	354,770	5.7%
家 電 產 品	108,946	1.8%
醫 療 設 備	102,367	1.7%
血 袋	54,684	0.9%
其 他	831,633	13.4%
合 計	6,205,758	100.0%

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) 整型外科設備
- (19) 身體雕塑設備

- (20) 婦科雷射設備
- (21) Dr.CYJ 健髮產品
- (22) 醫學設備維修
- (23) 婦科、產科、家醫、泌尿、皮膚及眼科等相關藥品之銷售推廣
- (24) 生髮、腸胃、戒菸等相關藥品之銷售推廣
- (25) 口腔衛生、日用消費品及美容保養品等銷售推廣
- (26) 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) 內視鏡手術之醫療儀器與手術器械
- (2) 傷口照顧相關醫療耗材
- (3) 血庫相關醫療耗材及設備
- (4) 老人照護相關產品
- (5) 家電系列自有品牌「超淨」新品
- (6) 代理及經銷國外知名品牌家電產品
- (7) 透析用衛耗材自有品牌「FASFLO」新品
- (8) 生髮、護髮相關產品及服務銷售
- (9) 女性私密處回春治療
- (10) 肌膚保養產品
- (11) 自有許可證處方/指示藥品開發
- (12) 日常健康消費品開發
- (13) 藥品經銷物流開發
- (14) 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療器材、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 2016 年第四季為止，台灣血液透析及腹膜透析總人數已達 80,200 人，血液透析市場需求大增。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市，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。根據 2016 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 2015 年為 76 億美元，並推估至 2020 年，有望

以每年 11.0% 的成長率，銷售總額擴大到 128 億美元。

● 藥品銷售暨經銷物流產業

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，其中醫院通路約佔 78.5%，診所約佔 7%，藥局約佔 14.5%。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，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。而因藥品銷售市場專業特性及高標準的倉儲和配送品質要件，國內目前有能力配合國際大藥廠之品質者，除了本公司外，僅有 2 家外商公司。

2015 年 7 月，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 2016 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，共約 800 家業者，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 2019 年 1 月 1 日起未通過者，將不得執行藥品運銷相關作業。

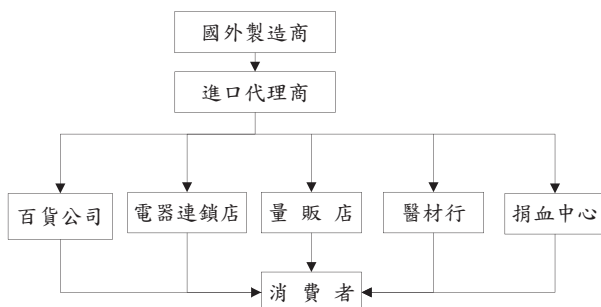
2. 產業上、中、下游之關聯性

● 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：



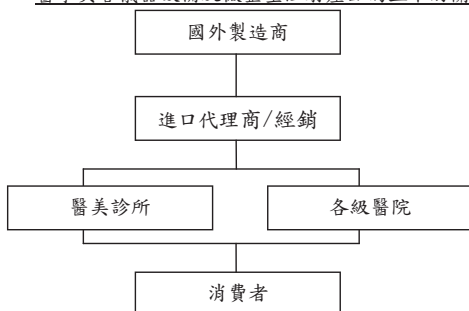
- (2)本公司代理之保健等用品，則於全國各地知名百貨公司設立專櫃、並供應電器連鎖店、大型量販店、醫材行、捐血中心等形成緊密的通路系統，其產品之行銷方式如下圖所示：



●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。整體產業的上、中、下游關聯如下：

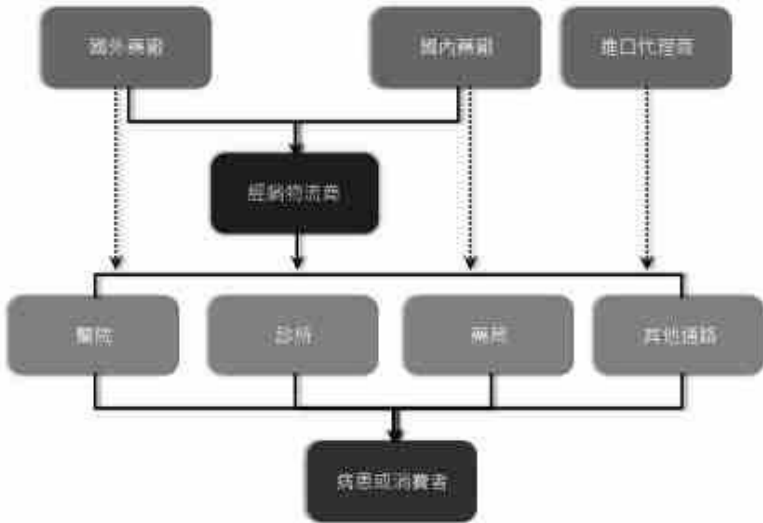
醫學美容儀器設備及微整型注射產品的上下游關聯性



●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。藥品銷售流程則可依是否有中間商(經銷商)的介入，主要可分為直接銷售(不藉由經銷商之協助)及間接銷售(藉由經銷商協助)兩種模式。由於傳統經銷商規模小，資源不足，未能掌握通路資源，亦未能提供上游客戶全面性的服務，缺乏競爭力，在藥品銷售供應鏈的角色上常居於劣勢，加上近年健保藥價大幅調降，上、中、下游的業者，皆趨向低成本經營管理，藥品推廣與流通市場也將趨向全盤性的整合與兼併。

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

近年國際原料物及石油價格高漲，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，業務有望能持續成長。

(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 2016 年美國 Medical Insight 公司針對亞洲醫學美容市場的分析報告，「雷射、脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」、「肉毒桿菌素注射」與「皮下植入式填充劑」為亞洲醫美市場發展四大明星商品。上述四大明星商品，2015 年亞洲銷

售額達 12 億美元，至 2020 年預計市場年成長率為 12.2%。

亞洲醫美市場「雷射、脈衝光」產品 2015 年的銷售額為 3.2 億美元，2016 至 2020 年預計市場年成長率為 7.3%。此外，「身體雕塑/皮膚緊緻」產品 2015 年的銷售額為 57 百萬美元，其銷售總額雖較「雷射、脈衝光」產品低，但因有愈來愈多醫生投入此市場且亞洲陸續有新品上市，發展前景看俏，2016 至 2020 年預計市場年成長率為 20.3%。

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 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) 醫學美容皮下植入式填充劑

全球皮下植入式填充劑以填補皺紋與臉部凹陷為主要治療適應症，主要的產品成份為玻尿酸、膠原蛋白、基礎灰石鈣等其它成份。根據 2016 年美國 Medical Insight 公司針對亞洲醫學美容市場的分析報告，2015 年亞洲醫學美容皮下植入式填充劑銷售額為 2.6 億美元，2016 至 2020 年預計市場年成長率為 9.6%。

●藥品銷售暨經銷物流產業

(1) 藥品銷售推廣

A. 婦女專科

國內女性隨著教育水準提升與經濟自主意識的抬頭，在就業市場的地位日趨重要，不婚及晚婚成為近年趨勢。隨著高齡化社會及女性更年期照護的重視，婦女保健醫美抗老化及營養補給市場跟著蓬勃成長。另外，根據衛生署民國 100 年統計資料顯示，生殖系統相關癌症(乳癌、子宮癌、卵巢癌等)已為女性主要癌症死因，其中乳癌已連續四年為女性好發癌症排名第一位，疾病好發年齡早於歐美國家，約在 45-64 歲之間，顯見女性在相關癌症之篩檢、治療與預防亦將成為備受關注的市場。

B. 家醫泌尿科

二代健保已於民國 102 年上路，為減少醫療浪費，落實大病看大醫院，小病至小醫院及轉診制度，社區家庭醫學科診所早已成為醫療通路重要一環。而且因老年人口增加而導致心血管與消化系統疾病之增加(如：高血壓、糖尿病、痛風、尿失禁、胃食道逆流等)，在流行病學與用藥市場皆有明顯成長，而政府推動長期照護，更與社區醫療體系網有密不可分的關係，顯見老年人口在提升生活品質的用藥市場上有極大潛力。

C. 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、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。

D. 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，2016 年 7 月起已經分階段實施，2018 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 2019 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，合併公司由於擁有通路，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. 與新加坡 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、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各項外科耗材用品。另外透過積極開發微創手術之內視鏡醫療設備，代理經銷德國 LUT 系列產品，結合 Covidien 公司之內視鏡手術器械，使外科產品線在業界更具競爭力。
- 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豆漿機及小田蒸氣拖把等家電產品，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，正式上市的「PicoWay 新式皮秒雷射」在2016年大放異彩。另，緊緻拉提跨時代產品「Ulthera 極線音波拉提」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，市場熱度持續，主機及耗材銷售依舊亮眼。除臉部市場外，全身雕塑與婦科雷射亦為本年度行銷重點，合併公司將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

全球植入式填充劑主要代表性公司有 Allergan、Galderma、MerzAesthetics 等，在台灣則有妍生技公司研發生產之醫學美容注射使用玻尿酸皮下填補劑(Hya-Dermis 水微晶)。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。

合併公司已取得妍生技公司醫學美容注射使用玻尿酸皮下填補劑(Hya-Dermis 水微晶)之產品總經銷權，其主要功能為增加組織的容積，因此可用來可矯正皺紋、增加組織豐盈度或重建臉部輪廓。其中含麻藥的「輕感水微晶」劑型除了符合市場對「疼痛感降低」的需求外，其具競爭力的價格，深受市場喜愛。。

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。

●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。根據多年以來所累積的婦/產科與家醫泌尿科專科深耕經驗，在同業皆為領導品牌，豐富的專業知識且長期的專科經營與人脈累積上更具優勢。

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，提供優質供應鏈服務，目前台灣僅有合併公司及另兩家外商能提供符合國際標準之服務。

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

合併公司係以藥品銷售代理及專業醫藥品供應鏈管理服務為導向之公司，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，因長期關注並掌握醫療通路終端客戶需求與醫院用藥量變化趨勢，雖未成立製造研發部門，公司仍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，使公司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

(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，如乳房外科、內視鏡手術設備等，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. 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。合併公司已於民國一〇二年底正式推出「Ulthera 極線音波拉提」，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，合併公司於民國一〇六年第一季推出治療前胸皺紋之新適應症，持續引領市場風潮，帶動皮膚緊緻拉提市場成長。

B. 皮秒雷射品牌經營

「Picoway 新式皮秒雷射」是目前最先進的高端除斑設備，具有治療效果提升、副作用減少及恢復期縮短的優勢，滿足頂級客層的醫美需求。另外還引進大眾版的「QXMAX 類皮秒雷射」，提供較經濟實惠的醫美除斑療程。合併公司並更進一步結合所代理的不同產品線發展複合式治療療程，預計可以帶動民國一〇六年的醫美儀器設備銷售業績。

C. Hya-Dermis 水微晶品牌經營

透過積極投入 Hya-Dermis 水微晶的品牌推廣與產品銷售，水微晶(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水微晶分子大小，讓水微晶的應用性更廣，提供客戶更多的選擇。其中，含麻藥的玻尿酸皮下填補劑「輕感水微晶」，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。

D. 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，合併公司跨國與韓國著名生技大廠 Caregen Co., LTD (KOSDAQ: 214370)合資，共同推廣健髮跨時代產品「DR CYJ 髮胜肽」品牌，於民國一〇五年深耕女性健髮豐盈市場有成，銷售大幅成長。民國一〇六年將推出全新升級系列健髮商品，同

時持續積極擴展實體通路與電子商務營運規模。

E. Viveve 蜜泌品牌經營

改善女性私密老化問題之「Viveve 蜜泌系統」，因具備治療時間快、效果立竿見影的優勢，於一〇五年香港上市後立即引起市場高度關注。此話題新機預計將於民國一〇六年第四季於台灣上市，憑藉兩岸市場成功經驗，並搭配靈活的行銷活動，預計將帶動整體營業收入成長。

F. Faith 品牌經營

民國一〇六年第一季推出日本 Faith 集團之保養品，其專利之「ML 生膠原蛋白」成分及其獨特之「多層構造美容法」，開創了肌膚保養新紀元，勢必帶動台灣肌膚保養新風潮及商機。

G. 中國及香港市場開發

改善女性私密老化問題之「Viveve 蜜泌系統」於民國一〇五成功引爆中國及香港市場話題，該產品為電波拉皮技術應用於女性私密處的回春治療，民國一〇六年將延續這股銷售熱潮。另，民國一〇六年海外轉投資公司預計推出冷凍溶脂設備，該設備係運用脂肪不耐冷的特性，透過低溫讓脂肪細胞凋亡，此類非侵入式的溶脂產品在大中華市場具有很大的潛在市場。

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、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. 新產品開發

合併公司將持續開發及引進符合最新醫美趨勢產品，以達到引領台灣及中國醫美市場風潮之目標，尤其在健髮、皮膚緊緻拉提與注射類填充劑的市場。

B. 健髮產品通路開發

合併公司將積極發展電商通路，透過活潑多樣且貼近消費者的行銷策略，進行家用健髮產品的銷售，同時積極拓展「DR CYJ 髮胜肽」實體銷售通路，搶佔更專業的健髮市場。

C. 中國及香港市場開發

中國及香港市場儀器銷售部分，大中華市場整體雷射儀器仍具大幅成長的空間，因此未來除現有產品繼續推動外，仍將積極引進最新的醫學美容儀器擴大行銷，期望透過完整銷售服務及產品教育，提升供應商及客戶對合併公司之依賴及依存度。並由於以往產品累積銷售量的提昇，合併公司將強化售後服務的技師維修團隊以鞏固市場。

D. 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)合資之轉投資台灣美德安股份有限公司，已於民國一〇六年第一季正式啟動 Neuronox 肉毒桿菌素第三期臨床試驗，待臨床試驗及產品登記完成後，勢必帶動另一波營運成長。

綜上所述，合併公司長期發展計畫在於持續引進具競爭力新產品、健髮產品通路開發暨中國及香港市場擴展，深化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：擴大婦女健康週邊相關適應症之用藥，例如女性荷爾蒙改善用藥、抗感染、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、皮膚感染治療等各系列產品持續深度經營。
- C. 健康消費品：延伸處方及指示用藥週邊之營養補充品，例如眼睛視力保養、牙齒保健、皮膚保養、婦女更年期及男性雄性激素缺乏之營養補充等。

藥品經銷物流

- A.擴大發展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，建立供應商存貨管理系統(VMI)，與其所屬之醫療院所、長期照護系統深入結合，進而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，爭取國際大藥廠之經銷物流業務。

(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、臨床試驗及通路銷售推廣，引進全球高品質的藥品與醫療用產品進入本地利基市場，並與國際接軌。

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，維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系統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	104 年度		105 年度	
	銷售額	%	銷售額	%
內 銷	5,377,259	87%	5,628,689	91%
外 銷	825,625	13%	577,069	9%
合 計	6,202,884	100%	6,205,758	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	32%
血液迴路管	FASFLO、善德等	39%
穿刺針	FASFLO	49%
透析藥水	Medivators、濟生	34%
保護罩	Sunder	42%
洗腎機器	Nikkiso、FMC	39%

- (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，並透過電視購物頻道銷售，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	15%
超淨豆漿機	超淨自有品牌	30%
蒸氣拖把	代理或經銷品牌	35%

- (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，故以 Medical Insight Inc 之統計資料來推估合併公司於 105 年度亞洲市場之占有率約為 3.33%。

●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、日及德三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 105 第四季透析門診透析總額專業醫療服務品質報告，民國 105 第四季血液透析醫療院所總數為 603 家，其中以北區 232 家最多，其次中區 186 家、南區 153 家，最少為東區 32 家；另細分為醫學中心 21 家、區域醫院 68 家、地區醫院 171 家、基層診所 343 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 105 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 80,200 人，最近五年病患年成長率約 3.5%，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充劑(水微晶)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 2015 年為 76 億美元，並推估至 2020 年，有望以每年 11.0% 的成長率，銷售總額擴大到 128 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」為市場成長驅動因子；「雷射、脈衝光」市場的年成長率則為 6.5%。

亞洲市場由於經濟發展迅速，預估 2016 至 2020 年其醫學美容市場的年成長率為 12.2%。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對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接近 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且不易被複製取代。
- C. 由於傳統經銷商規模小，資源不足，未能掌握通路資源，亦未能提供上游客戶全面性的服務，缺乏競爭力，在藥品銷售供應鏈的角色上較居劣勢，加上近年健保藥價調降，上、中、下游的供應者，被迫趨向高效率低成本經營管理，藥品推廣與流通市場也將趨向全盤性的整合與兼併。

(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，健保局每年檢視藥價給付的激化下，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. 傳統經銷商轉型不易，趨向整併

由於傳統經銷商規模小，資金與人力資源皆不足，無法建立有效率與透明化的藥品倉儲環境及提升庫存管理效率。未能掌握全盤通路，亦未能提供上游客戶全面性的後勤支援服務，缺乏競爭力，在藥品銷售管理與供應鏈的角色上易居於劣勢，轉型困難，加上近年健保藥價不斷向下調整，促使上、中、下游的藥品供應者，皆趨向低成本經營管理，使整個醫藥品流通市場朝向全面性的整合與兼併。

C. 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，使得醫療院所收入面受到衝擊，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的優良產品，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。

另外，合併公司已於香港及中國大陸設立 100% 持有之子公司(曜亞國際(香港)有限公司)及孫公司(廣州曜亞公司及北京佳醫美人公司)。由於香港之雷射儀器銷售規定不同於台灣，依現行香港衛生署規定，舉凡經取得歐盟之 CE 認證或美國藥物食品管理局(FDA)核准之醫療設備皆可直接進到香港銷售，不同於台灣及中國必須經過嚴格及冗長審查期間，因此合併公司可透過曜亞國際(香港)有限公司優先取得世界最新設備之代理並開始研究及銷售。另外，隨著兩岸生技產業

的交流，合併公司期許未來能將台灣的成功經驗移植至香港及中國醫學美容市場。

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

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。

多年來深入經營婦女專科，在不孕症、安胎、黃體素治療等專業發展，持續維持市佔率三分之一以上的優勢，同時在家醫泌尿科治療勃起功能障礙的領域，市佔率更是位居全球第三高。因經營團隊之專業、經驗豐富的銷售能力，此核心專長競爭者不易複製，再加上週邊產品的補強，讓產品更具完整性與競爭力。

合併公司擁有卓越的行銷業務團隊，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，創造連續多年成長的佳績。為維持競爭優勢與優質客戶服務品質，每位藥品行銷師(MR)於業界率先使用最新平板電腦，透過雲端行銷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。業務與行銷團隊均能掌握先機，透過雲端系統與總公司訊息交換，以視訊方式進行業務會議，隨時連線溝通檢討業務與訓練產品新知。合併公司每年派員參加世界頂尖醫學會議，取得最新醫藥發展資訊，掌握產品開發新趨勢與商機。

(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 105 年底止，國內 65 歲以上的高齡人口，已達 3,106,105 人，占總人口比例升至 13%，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

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

合併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中國市場。

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

105 年外匯市場隨著國際經濟變化而劇烈變動，合併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，將會對合併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投資等。
- (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. 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

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

	104 年度			105 年度			106 年度截至第一季止(註 2)			最近二年度 變動說明			
項目	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	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)公司	1,015,223	19	關聯企業	集康國際(股)公司	1,201,955	22	關聯企業	集康國際(股)公司	305,196	23	關聯企業	—
2	Excelsior Renal Service Co., Limited	682,033	13	關聯企業	Excelsior Renal Service Co., Limited	651,697	12	關聯企業	Excelsior Renal Service Co., Limited	161,128	12	關聯企業	—
	其他	3,702,465	68		其他	3,513,583	66		其他	834,417	65		
	銷貨淨額	5,399,721	100		銷貨淨額	5,367,235	100		銷貨淨額	1,300,741	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。

2. 主要進貨供應商

單位：新台幣仟元

106 年度截至第一季止(註 2)													
104 年度				105 年度				106 年度截至第一季止(註 2)				最近二年度 變動說明	
項目	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	占當前年度截至前一年度止進貨淨額比率(%)		與發行人之關係
1	COVIDIEN PRIVATE LIMITED	1,058,135	24	無	COVIDIEN PRIVATE LIMITED	1,084,527	23	無	COVIDIEN PRIVATE LIMITED	216,966	21	無	—
2	輝瑞大藥廠股份有限公司	653,586	15	無	輝瑞大藥廠股份有限公司	599,307	13	無	輝瑞大藥廠股份有限公司	126,490	12	無	—
3	A 公司	479,601	11	無	A 公司	416,766	9	無	A 公司	112,412	11	無	—
	其他	2,295,910	51		其他	2,516,760	55		其他	587,724	56		
	進貨淨額	4,487,232	100		進貨淨額	4,617,360	100		進貨淨額	1,043,592	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	104 年度				105 年度			
銷售量值	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
人工腎臟、血液迴路管、穿刺針	15,148,821	1,058,408	655,483	35,210	14,109,524	1,051,093	876,440	55,015
紅血球生素、藥水、藥粉	4,932,960	671,863	8,807	1,722	4,658,940	678,699	24,073	3,651
外科耗材	2,168,362	964,395	0	0	2,135,168	1,138,960	0	0
家電產品	15,045	51,201	1,768	8,089	14,008	44,090	2,955	9,370
醫療設備	1,288	75,303	105	17,584	1,333	77,583	129	27,554
藥品	2,870,628	1,129,522	5,510	224	2,981,095	1,089,048	26,626	1,013
血袋	273,984	52,425	0	0	285,899	54,684	0	0
醫學美容設備	168	235,202	131	239,634	145	233,452	182	121,318
醫學美容耗材及零件		411,489		240,047		478,589		167,538
其他		727,451		290,891		782,491		191,610
合 計	25,411,256	5,377,259	671,804	825,625	24,186,112	5,628,689	930,405	577,069

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		104 年度	105 年度	截至 106 年 03 月 31 日
員工 人數	經 理 級 以 上	87	73	72
	一 般 員 工	519	552	578
合 計		606	625	650
平 均 年 歲		37.73	36.94	34.96
平 均 服 務 年 資		4.03	4.33	5.00
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.59%	0.53%	0.49%
	碩 士	3.88%	4.98%	3.14%
	大 學 (專)	79.56%	83.29%	82.65%
	高 中 (職)	15.26%	10.52%	13.49%
	高 中 以 下	0.71%	0.69%	0.23%

(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，總經理室 1 人。

四、環保支出資訊

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。
- (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」，一〇五年度共舉辦11場課程計21小時，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保護措施

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，並定期辦理員工健康檢查。
- (3) 依規辦理消防安全措施並定期舉辦演練，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	106/01/01~106/12/31	洗腎機	無
進貨代理權	AB 公司	105/02/01~108/01/31	透析及消毒藥水	限台灣地區銷售
進貨代理權	AC 公司	102/04/01~107/03/31	人工腎臟經銷	限台灣地區銷售
進貨代理權	AD 公司	105/10/06~107/10/05	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	105/10/06~107/10/05	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	105/04/01~106/03/31 (續約洽談中)	Colin 機器總代理	限台灣地區銷售
進貨代理權	AG 公司	105/01/01~108/12/31	血液迴路管及穿刺針	限台灣地區銷售
進貨代理權	AH 公司	105/01/01~108/12/31	血袋	台灣獨家代理
進貨經銷權	AI 公司	105/01/01~105/12/31 (續約洽談中)	人工腎臟、洗腎機及洗腎耗材	銷售通路僅限佳特及 ERS 合作管理之透析中心。
進貨經銷權	AJ 公司	105/08/01~106/04/30	外科器械系列/外科耗材系列	無
經銷合約	AK 公司	105/01/01~109/12/31	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	AL 公司	104/01/01~108/12/31	透析藥水製造	含倉儲物流配送
供貨合約	AM 公司	106/01/01~106/12/31	TBSF 血袋經銷合約	無
供貨合約	AN 公司	105/01/01~105/12/31 (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	AO 公司	105/01/01~105/12/31 (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	AP 公司	106/01/01~107/12/31	NESP 長效型紅血球生成素	無
包裹合約	AQ 公司	104/04/18~106/04/17	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AR 公司	106/01/01~111/12/31	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AS 公司	106/01/01~106/12/31	洗腎耗材及儀器系列	無
合資合約	AT 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	AU 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
專利權合約	AV 公司	93/02/21~108/10/19 (於 101 年 12 月修訂合約，惟契約期間不變)	透析藥水專利授權	限亞洲地區銷售
授權合約	AW 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	97/04/15 除違約或任一方終止外,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	105/03/15~106/12/31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BC 公司	100/04/19 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 大陸地區可銷售美容及醫學美 容設備
進貨代理權	BD 公司	96/01/04 除違約或任一方終止外,持續有效	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BE 公司	106/02/01~106/04/30 (續約洽談中)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BF 公司	106/03/23~107/12/31	醫學美容設備	台灣、中國、香港銷售
進貨代理權	BG 公司	105/06/20~106/06/19	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BH 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	105/01/25~108/01/31	醫學美容設備	中國、香港銷售
進貨代理權	BI 公司	105/12/12~115/12/11	保養品	限台灣地區銷售
進貨經銷權	科妍生物科技 (股)公司	104/11/01~107/10/31	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	106/01/27~106/07/26	營運合作	雷射儀器 9 台
雷射手術營運管理	乙醫院	105/10/22~107/10/21	營運合作	雷射儀器 2 台
美容雷射儀器合作 經營案	乙醫院	106/05/08~106/05/07	營運合作	雷射儀器 6 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	105/05~107/04	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	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	CC 公司	105/12~108/12	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	100/07~107/06	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	103/07~106/06	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	105/12~108/12	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	105/12~108/12	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CH 公司	105/11~107/11	醫療器材之經銷物流服務	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CF 公司	102/03~106/05	業務推廣	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CI 公司	102/12~107/12	業務推廣	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CJ 公司	101/01~107/03	業務推廣	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CD 公司	106/01~106/12	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	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	102/11~107/10	中和辦公室之租賃	無
租賃合約	集康國際(股) 公司	104/06~107/06	倉儲租賃	無

(四)佳愛公司

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合約	合作金庫銀行 台北分行	105/01/29~106/01/29	額度為新台幣10,000,000元 循環動用,利息按月攤還	無
借款合約	合作金庫銀行 台北分行	104/03/30~109/03/30	額度為新台幣15,000,000元 採單筆撥貸,本息按月平均攤還	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 106年03月31日 財務資料
	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	
流 動 資 產	8,945,215	9,224,268	9,964,443	10,925,382	12,437,971	10,739,399
不動產、廠房 及 設 備	614,588	623,415	420,818	329,208	271,012	271,981
無 形 資 產	120,215	70,261	76,121	66,529	43,761	41,882
其 他 資 產	3,546,813	4,273,879	4,421,360	4,294,043	4,073,310	4,119,409
資 產 總 額	13,226,831	14,191,823	14,882,742	15,615,162	16,826,054	15,172,671
流 動 負 債	分 配 前	6,214,104	6,559,457	6,675,326	6,409,697	7,680,897
	分 配 後	6,440,009	6,785,362	6,957,707	6,714,148	(註 3)
非流動負債	476,166	150,478	353,429	1,027,448	836,597	532,830
負 債 總 額	分 配 前	6,690,270	6,709,935	7,028,755	7,437,145	8,517,494
	分 配 後	6,916,175	6,935,840	7,311,136	7,741,596	(註 3)
歸屬於母公 司業主之權益	5,654,686	6,122,743	6,177,464	6,413,158	6,512,521	6,467,169
股 本	1,132,524	1,132,524	1,129,524	1,217,806	1,276,242	1,276,268
資 本 公 積	2,040,739	2,240,903	2,381,354	2,662,188	2,825,966	2,800,641
保 留 盈 餘	分 配 前	2,252,254	2,309,333	2,361,764	2,452,444	2,525,391
	分 配 後	2,026,349	2,083,428	2,079,383	2,147,993	(註 3)
其 他 權 益	247,528	458,342	304,822	80,720	(115,078)	(262,042)
庫 藏 股 票	(18,359)	(18,359)	-	-	-	-
非控制權益	881,875	1,359,145	1,676,523	1,764,859	1,796,039	1,636,282
權 益 總 額	分 配 前	6,536,561	7,481,888	7,853,987	8,178,017	8,308,560
	分 配 後	6,310,656	7,255,983	7,571,606	7,873,566	(註 3)

註 1：本公司自 102 年起適用國際財務報導準則，並附列 101 年度合併財務資料。

註 2：除當年度截至 106 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 3：俟股東會決議後定案。

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				
		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
流 動 資 產		2,232,829	1,931,879	1,693,210	2,258,565	2,737,734
不動產、廠房及設備		361,802	345,505	183,048	164,517	158,072
無 形 資 產		19,997	19,320	18,791	10,300	690
其 他 資 產		4,304,997	5,027,754	5,486,524	5,378,482	5,226,672
資 產 總 額		6,919,625	7,324,458	7,381,573	7,811,864	8,123,168
流 動 負 債	分 配 前	1,188,818	1,129,075	1,133,196	953,191	1,118,641
	分 配 後	1,414,723	1,354,980	1,415,577	1,257,642	(註 3)
非 流 動 負 債		76,121	72,640	70,913	445,515	492,006
負 債 總 額	分 配 前	1,264,939	1,201,715	1,204,109	1,398,706	1,610,647
	分 配 後	1,490,844	1,427,620	1,486,490	1,703,157	(註 3)
股 本		1,132,524	1,132,524	1,129,524	1,217,806	1,276,242
資 本 公 積		2,040,739	2,240,903	2,381,354	2,662,188	2,825,966
保 留 盈 餘	分 配 前	2,252,254	2,309,333	2,361,764	2,452,444	2,525,391
	分 配 後	2,026,349	2,083,428	2,079,383	2,147,993	(註 3)
其 他 權 益		247,528	458,342	304,822	80,720	(115,078)
庫 藏 股 票		(18,359)	(18,359)	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	5,654,686	6,122,743	6,177,464	6,413,158	6,512,521
	分 配 後	5,428,781	5,896,838	5,895,083	6,108,707	(註 3)

註 1：本公司自 102 年起適用國際財務報導準則，並附列 101 年度個體財務資料。

註 2：101 年至 105 年度個體財務資料係經會計師查核簽證。

註 3：俟股東會決議後定案。

(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

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 106 年 03 月 31 日財務資料
	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	
營業收入	5,996,971	5,740,961	5,806,677	6,202,884	6,205,758	1,487,160
營業毛利	1,360,330	1,155,650	1,179,167	1,231,879	1,196,720	314,628
營業損益	384,411	308,653	343,498	348,173	379,496	152,191
營業外收入及支出	64,669	106,048	126,916	198,844	199,118	25,587
稅前淨利	449,080	414,701	470,414	547,017	578,614	177,778
繼續營業單位本期淨利	353,880	326,405	368,045	467,746	477,302	144,812
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利	353,880	326,405	368,045	467,746	477,302	144,812
本期其他綜合損益(稅後淨額)	211,305	237,971	94,117	(254,534)	(247,902)	(186,093)
本期綜合損益總額	565,185	564,376	462,162	213,212	229,400	(41,281)
淨利歸屬於母公司業主	270,784	299,942	285,681	379,000	389,557	127,846
淨利歸屬於非控制權益	83,096	26,463	82,364	88,746	87,745	16,966
綜合損益總額歸屬於母公司業主	477,275	493,798	351,119	151,894	182,459	(19,122)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	87,910	70,578	111,043	61,318	46,941	(22,159)
每股盈餘	2.40	2.66	2.53	3.27	3.09	1.00

註 1：本公司自 102 年起適用國際財務報導準則，並附列 101 年度合併財務資料。

註 2：除當年度截至 106 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				
	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
營 業 收 入	3,114,520	2,984,652	2,958,993	3,188,362	3,404,487
營 業 毛 利	534,775	486,280	471,009	482,401	474,765
營 業 損 益	164,213	154,702	162,883	153,366	165,028
營業外收入及 支	157,408	198,419	179,537	241,117	274,377
稅 前 淨 利	321,621	353,121	342,420	394,483	439,405
繼續營業單位 本 期 淨 利	270,784	299,942	285,681	379,000	389,557
停業單位損失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利	270,784	299,942	285,681	379,000	389,557
本期其他綜合 損 益 (稅後淨額)	206,491	193,856	65,438	(227,106)	(207,098)
本期綜合損益 總 額	477,275	493,798	351,119	151,894	182,459
每 股 盈 餘	2.40	2.66	2.53	3.27	3.09

註1：本公司自102年起適用國際財務報導準則，並附列101年度個體財務資料。

註2：101年度至105年度個體財務資料均經會計師查核簽證。

(三)簡明資產負債表－我國財務會計準則

1. 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料	
	101 年 (經簽證)	
流 動 資 產	8,949,415	
基 金 及 長 期 投 資	2,993,302	
固 定 資 產 及 出 租 資 產	837,509	
無 形 資 產	137,197	
其 他 資 產	171,651	
資 產 總 額	13,089,074	
流 動 負 債	分配前	6,182,348
	分配後	6,408,253
長 期 負 債	331,208	
其 他 負 債	90,503	
負 債 總 額	分配前	6,604,059
	分配後	6,829,964
股 本	1,132,524	
母 公 司 股 東 權 益	5,606,039	
資 本 公 積	2,197,377	
保 留 盈 餘	分配前	2,130,558
	分配後	1,904,653
金 融 商 品 未 實 現 損 益	210,069	
累 積 換 算 調 整 數	(20,617)	
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	(25,513)	
庫 藏 股 票	(18,359)	
少 數 股 權	878,976	
股 東 權 益 總 額	分配前	6,485,015
	分配後	6,259,110

註 1：101 年度合併財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：本公司 101 年採用我國財務會計準則，自 102 年起適用國際財務報導準則。

2. 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料	
	101 年 (經簽證)	
流 動 資 產	2,223,150	
基 金 及 長 期 投 資	3,998,439	
固 定 資 產 及 出 租 資 產	594,918	
無 形 資 產	19,997	
其 他 資 產	30,649	
資 產 總 額	6,867,153	
流 動 負 債	分配前	1,184,798
	分配後	1,410,703
長 期 負 債	—	
其 他 負 債	76,316	
負 債 總 額	分配前	1,261,114
	分配後	1,487,019
股 本	1,132,524	
資 本 公 積	2,197,377	
保 留 盈 餘	分配前	2,130,558
	分配後	1,904,653
金 融 商 品 未 實 現 損 益	210,069	
累 積 換 算 調 整 數	(20,617)	
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	(25,513)	
庫 藏 股 票	(18,359)	
股 東 權 益 總 額	分配前	5,606,039
	分配後	5,380,134

註 1：101 年度個體財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：本公司 101 年採用我國財務會計準則，自 102 年起適用國際財務報導準則。

(四) 簡明損益表－我國財務會計準則

1. 合併簡明損益表

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料
		101 年 (經簽證)
營 業 收 入		5,998,988
營 業 毛 利		1,359,120
營 業 損 益		386,548
營 業 外 收 入 及 利 益		141,552
營 業 外 費 用 及 損 失		71,444
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益		456,656
繼 續 營 業 部 門 損 益		361,000
停 業 部 門 損 益		—
非 常 損 益		—
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數		—
本 期 損 益		361,000
每 股 盈 餘		2.44

註 1：101 年度合併財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：本公司 101 年採用我國財務會計準則，自 102 年適用國際財務報導準則。

2. 個體簡明損益表

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料
	101 年 (經簽證)
營 業 收 入	3,116,537
營 業 毛 利	535,821
營 業 損 益	167,223
營業外收入及利益	193,101
營業外費用及損失	33,020
繼續營業部門 稅前損益	327,304
繼續營業部門 損益	327,304
停業部門損益	—
非 常 損 益	—
會計原則變動 之累積影響數	—
本 期 損 益	275,785
每 股 盈 餘	2.44

註 1：101 年度個體財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：本公司 101 年採用我國財務會計準則，自 102 年起適用國際財務報導準則。

(二) 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
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
103	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
102	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
101	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

年 度		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	當年度截至 106 年 03 月 31 日
分析項目							
財務結構	負債占資產比率	50.6	47.3	47.2	47.6	50.6	46.6
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,141.1	1,224.3	1,950.4	2,796.3	3,374.5	3,175.3
償債能力	流動比率	144.0	140.6	149.3	170.5	161.9	164.3
	速動比率	122.7	119.0	129.3	150.8	146.9	146.7
	利息保障倍數	12.0	11.0	15.8	16.5	15.8	20.0
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.3	3.5	3.8	4.2	3.9	3.8
	平均收現日數	109.9	105.5	96.6	88.0	93.1	96.8
	存貨週轉率(次)	3.8	3.7	3.7	4.2	4.7	4.6
	應付款項週轉率(次)	4.5	4.3	4.3	4.5	4.3	4.6
	平均銷貨日數	96.3	97.6	99.2	86.1	78.0	79.7
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.8	9.3	11.1	16.5	20.7	21.9
	總資產週轉率(次)	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4
獲利能力	資產報酬率(%)	3.0	2.6	2.7	3.3	3.1	3.8
	權益報酬率(%)	5.6	4.7	4.8	5.8	5.8	7.1
	稅前純益占實收資本額比率(%)	39.7	36.6	41.7	44.9	45.3	55.7
	純益率(%)	5.9	5.7	6.3	7.5	7.7	9.7
	每股盈餘(元)	2.40	2.66	2.53	3.27	3.09	1.00
現金流量	現金流量比率(%)	11.4	5.5	11.0	11.5	5.9	(11.6)
	現金流量允當比率(%)	16.2	32.0	32.2	56.1	93.3	48.5
	現金再投資比率(%)	7.0	0.5	5.3	3.8	0.7	(8.4)
槓桿度	營運槓桿度	3.5	3.7	3.4	3.5	3.2	2.1
	財務槓桿度	1.1	1.2	1.1	1.1	1.1	1.1
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、廠房及設備週轉率增加：主要係105年度提列折舊，使不動產、廠房及設備減少所致。							
2.現金流量比率及現金再投資比率減少：主要係105年度其他應收款增加較其他應付款增加較多，使營業活動淨現金流量減少所致。							
3.現金流量允當比率增加：主要係105年度之最近五年營業活動淨現金流量較前一年度增加所致。							

註：本公司自102年起適用國際財務報導準則，並附列101年度合併財務分析。

2. 個體財務分析

年 度 分析項目		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
財務結構	負債占資產比率	18.3	16.4	16.3	17.9	19.8
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,562.9	1,772.1	3,374.8	4,042.4	4,131.6
償債能力	流動比率	187.8	171.1	149.4	223.6	244.7
	速動比率	140.7	109.2	85.9	147.6	190.5
	利息保障倍數	33.2	41.5	74.9	94.6	68.1
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.6	3.8	4.0	4.1	3.7
	平均收現日數	101.7	96.3	91.0	89.5	98.9
	存貨週轉率(次)	4.4	4.1	3.6	3.8	4.5
	應付款項週轉率(次)	4.0	4.0	4.2	4.0	3.6
	平均銷貨日數	83.9	89.5	101.7	95.1	80.6
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.4	8.4	11.2	18.4	21.1
	總資產週轉率(次)	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4
獲利能力	資產報酬率(%)	4.1	4.3	3.9	5.0	5.0
	權益報酬率(%)	4.9	5.1	4.7	6.0	6.0
	稅前純益占實收資本額比率(%)	28.4	31.2	30.3	32.4	34.4
	純益率(%)	8.7	10.1	9.7	11.9	11.4
	每股盈餘(元)	2.40	2.66	2.53	3.27	3.09
現金流量	現金流量比率(%)	26.5	0.6	12.9	22.7	28.7
	現金流量允當比率(%)	25.2	29.8	27.8	29.8	52.2
	現金再投資比率(%)	3.6	(3.5)	(1.3)	(1.0)	0.2
槓桿度	營運槓桿度	3.3	3.1	2.9	3.2	2.9
	財務槓桿度	1.1	1.1	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. 速動比率增加：主要係 105 年度現金因收取出售不動產價款及收取附買回權出售不動產價款而增加所致。
2. 利息保障倍數減少：主要係 105 年度收取附買回權出售不動產價款，而造成長期應付款利息費用增加所致。
3. 現金流量比率及現金再投資比率增加：主要係 105 年度因存貨減少，使營業活動淨現金流量增加所致。
4. 現金流量允當比率增加：主要係 105 年度之最近五年度資本支出較前一年度減少所致。

註：本公司自 102 年起適用國際財務報導準則，並附列 101 年度個體財務分析。

(二) 財務分析－我國財務會計準則

1. 合併財務分析

年 度			最近五年度財務分析
分 析 項 目			101 年
財務結構	負債占資產比率(%)		50.5
	長期資金占固定資產比率(%)		813.9
償債能力	流動比率(%)		144.8
	速動比率(%)		123.4
	利息保障倍數（倍）		12.1
經營能力	應收款項週轉率（次）		3.4
	平均收現日數		107.7
	存貨週轉率（次）		3.8
	應付款項週轉率（次）		4.5
	平均售貨日數		96.1
	固定資產週轉率（次）		7.2
	總資產週轉率（次）		0.5
獲利能力	資產報酬率(%)		3.1
	股東權益報酬率(%)		5.7
	占 實 收 資 本 比 率(%)	營業利益	34.1
		稅前純益	40.3
	純益率(%)		6.0
	每股純益（元）		2.44
現金流量	現金流量比率(%)		11.6
	現金流量允當比率(%)		16.4
	現金再投資比率(%)		7.3
槓桿度	營業槓桿度		3.5
	財務槓桿度		1.1
最近兩年度各項財務比率變動原因（增減變動達 20%者）：不適用。			

註：本公司 101 年採用我國財務會計準則，自 102 年起適用國際財務報導準則。

2. 個體財務分析

年 度			最近五年度財務分析	
分 析 項 目			101 年	
財務結構	負債占資產比率(%)		18.4	
	長期資金占固定資產比率(%)		942.3	
償債能力	流動比率(%)		187.6	
	速動比率(%)		140.3	
	利息保障倍數（倍）		33.8	
經營能力	應收款項週轉率（次）		3.7	
	平均收現日數		99.5	
	存貨週轉率（次）		4.4	
	應付款項週轉率（次）		4.0	
	平均售貨日數		83.9	
	固定資產週轉率（次）		5.2	
	總資產週轉率（次）		0.5	
獲利能力	資產報酬率(%)		4.2	
	股東權益報酬率(%)		5.0	
	占實收資本比率(%)	營業利益	14.8	
		稅前純益	28.9	
	純益率(%)		8.8	
	每股純益（元）		2.44	
現金流量	現金流量比率(%)		36.0	
	現金流量允當比率(%)		27.1	
	現金再投資比率(%)		5.6	
槓桿度	營業槓桿度		3.2	
	財務槓桿度		1.1	
最近兩年度各項財務比率變動原因（增減變動達 20%者）：不適用。				

註：本公司 101 年採用我國財務會計準則，自 102 年起適用國際財務報導準則。

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

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

董事會造送本公司一〇五年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表嗣經董事會委任勤業眾信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

本公司一〇六年股東常會

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 六 年 三 月 九 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 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告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告。

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



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司 公鑒：

查核意見

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司（以下簡稱「佳醫公司及其子公司」）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可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，足以允當表達佳醫公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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表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，與佳醫公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對佳醫公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報

表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。

茲對佳醫公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收款項減損評估

佳醫公司及其子公司管理階層係依據應收款項之帳齡及預計回收狀況估計提列備抵呆帳。與應收款項備抵呆帳相關之資訊，請參閱合併財務報表附註四、五、九、十及十一。由於備抵呆帳之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，因是將應收款項之減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師對於應收款項減損評估之主要查核程序為評估管理階層採用之提列備抵呆帳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，並重新複核備抵呆帳相關計算之正確性。

其他事項

列入佳醫公司及其子公司上開合併財務報表之子公司中，有關部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關前述子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，前述子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,347,712 仟元及新台幣 1,405,053 仟元，分別占合併資產總額之 8%及 9%；前述子公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 135,514 仟元及新台幣 205,940 仟元，分別占合併營業收入之 2%及 3%。另列入上開合併財務報表中，有關部分關聯企業及合資之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關對前述關聯企業及合資之採用權益法之投資及採用權益法認列之關聯企業及合資綜合（損）益之份額，係依據其他會計師之查核報告，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對前述關聯企業及合資之採用權益法之投資分別為新台幣 1,963,111 仟元及新台幣 1,992,063 仟元，分別占合併資產總額之 12%及 13%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述關聯企業及合資之採用權益法認列之關聯企業及合資綜合（損）益之份額分別為新台幣 67,293 仟元及新台幣 117,306 仟元，分別占合併綜合損益總額之 29%及 55%。

佳醫公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本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表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估佳醫公司及其子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公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳醫公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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表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表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表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，惟其目的非對佳醫公司及其子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，以及使佳醫公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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，決定對佳醫公司及其子公司民國105年度合併財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許庭禎

許庭禎



會計師 楊清鎮

楊清鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產						
1110	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,876,766	17		\$ 2,902,808	18	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	7,350	-		804	-	
1125	備供出售金融資產—流動（附註十三）	45,076	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註八）	924,099	6		596,421	4	
1151	應收票據（附註九及三八）	406,934	2		359,426	2	
1152	其他應收票據（附註十一及三八）	452,004	3		415,416	3	
1161	應收票據—關係人（附註三）	-	-		26	-	
1162	其他應收票據—關係人（附註三七）	8,878	-		4,241	-	
1172	應收帳款（附註九及三八）	665,288	4		662,194	4	
1175	應收租賃款（附註十）	6,307	-		8,471	-	
1180	應收帳款—關係人（附註三七）	623,884	4		433,487	3	
1200	其他應收款（附註十一及三八）	4,769,726	28		3,883,788	25	
1210	其他應收款—關係人（附註三七）	14,074	-		15,176	-	
130X	存貨（附註十二）	1,025,183	6		1,115,299	7	
1460	待出售非流動資產（附註十五）	-	-		127,397	1	
1476	其他金融資產—流動（附註三八）	482,355	3		258,514	2	
1479	其他流動資產（附註二十及三七）	130,034	1		141,914	1	
11XX	流動資產總計	12,437,971	74		10,925,382	70	
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動（附註十三）	436,420	3		552,494	4	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註十四）	199,558	1		195,581	1	
1550	採用權益法之投資（附註十七）	2,482,068	15		2,584,846	17	
1600	不動產、廠房及設備（附註十八及三八）	271,012	2		329,208	2	
1760	投資性不動產（附註十九）	219,492	1		222,656	1	
1801	電腦軟體	2,519	-		2,478	-	
1805	商 譽	37,041	-		49,434	-	
1821	其他無形資產	4,201	-		14,617	-	
1840	遞延所得稅資產（附註二九）	139,784	1		123,157	1	
1920	存出保證金	521,543	3		541,542	4	
1931	長期應收票據（附註九）	4,859	-		4,786	-	
1932	長期應收帳款（附註九）	4,794	-		2,009	-	
1935	長期應收租賃款（附註十）	9,797	-		7,706	-	
1960	預付投資款	11,974	-		16,640	-	
1975	淨確定福利資產—非流動（附註二六）	10,255	-		12,623	-	
1980	其他金融資產—非流動（附註三八）	16,510	-		6,505	-	
1990	其他非流動資產（附註二十）	16,256	-		23,498	-	
15XX	非流動資產總計	4,388,083	26		4,689,780	30	
1XXX	資 產 總 計	\$ 16,826,054	100		\$ 15,615,162	100	
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二一）	\$ 905,000	5		\$ 893,000	6	
2151	應付票據（附註二二）	352	-		470	-	
2170	應付帳款（附註二三）	1,221,619	7		1,099,195	7	
2180	應付帳款—關係人（附註三七）	8,988	-		12,018	-	
2200	其他應付款（附註十一）	4,742,370	28		3,846,422	25	
2220	其他應付款—關係人（附註三七）	20,148	-		1,801	-	
2230	本期所得稅負債（附註二九）	66,004	1		34,523	-	
2250	負債準備—流動（附註二四）	92,024	1		142,888	1	
2322	一年內到期之長期借款（附註二一）	2,989	-		5,700	-	
2399	其他流動負債（附註二五及三七）	621,403	4		373,680	2	
21XX	流動負債總計	7,680,897	46		6,409,697	41	
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註二二）	312,905	2		526,699	3	
2540	長期借款（附註二一）	6,931	-		9,927	-	
2550	負債準備—非流動（附註二四）	3,588	-		4,015	-	
2570	遞延所得稅負債（附註二九）	84,128	1		104,196	1	
2622	長期應付款—關係人（附註三七及三七）	382,261	2		122,700	1	
2640	淨確定福利負債—非流動（附註二六）	26,826	-		39,349	-	
2645	存入保證金	833	-		848	-	
2670	其他非流動負債（附註二五）	19,125	-		219,714	2	
25XX	非流動負債總計	836,597	5		1,027,448	7	
2XXX	負債總計	8,517,494	51		7,437,145	48	
	歸屬於本公司業主之權益（附註二七）						
	股 本						
3110	普通股股本	1,275,815	8		1,204,524	8	
3130	債權換股權利證書	427	-		13,282	-	
3100	股本總計	1,276,242	8		1,217,806	8	
3200	資本公積	2,825,966	17		2,662,188	17	
3310	保留盈餘	603,022	4		565,122	4	
3350	法定盈餘公積	1,922,369	11		1,887,322	12	
3300	未分配盈餘	2,525,391	15		2,452,444	16	
3400	其他權益	(115,078)	(1)		80,720	-	
31XX	本公司業主之權益總計	6,512,521	39		6,413,158	41	
36XX	非控制權益	1,796,039	10		1,764,859	11	
3XXX	權益總計	8,308,560	49		8,178,017	52	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 16,826,054	100		\$ 15,615,162	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國106年3月9日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：高 省

會計主管：周臣孝

佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註三七）				
4100	銷貨收入	\$ 5,367,235	87	\$ 5,399,721	87
4670	維修收入	200,514	3	221,578	4
4800	其他營業收入	<u>638,009</u>	<u>10</u>	<u>581,585</u>	<u>9</u>
4000	營業收入合計	<u>6,205,758</u>	<u>100</u>	<u>6,202,884</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十二、二八 及三七）				
5110	銷貨成本	4,530,045	73	4,527,198	73
5670	維修成本	110,593	2	121,429	2
5800	其他營業成本	<u>367,399</u>	<u>6</u>	<u>323,236</u>	<u>5</u>
5000	營業成本合計	<u>5,008,037</u>	<u>81</u>	<u>4,971,863</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	1,197,721	19	1,231,021	20
5910	與關聯企業及合資之未實現 利益	67,146	1	58,920	1
5920	與關聯企業及合資之已實現 利益	<u>66,145</u>	<u>1</u>	<u>59,778</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,196,720</u>	<u>19</u>	<u>1,231,879</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二八及三七）				
6100	推銷費用	472,092	8	500,645	8
6200	管理費用	<u>345,132</u>	<u>5</u>	<u>383,061</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>817,224</u>	<u>13</u>	<u>883,706</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>379,496</u>	<u>6</u>	<u>348,173</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二八)	\$ 46,003	1	\$ 51,408	1
7020	其他利益及損失 (附註二八)	71,381	1	112,104	2
7050	財務成本 (附註二八)	(39,135)	(1)	(35,417)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 (損) 益之份額	<u>120,869</u>	<u>2</u>	<u>70,749</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>199,118</u>	<u>3</u>	<u>198,844</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	578,614	9	547,017	9
7950	所得稅費用 (附註二九)	<u>101,312</u>	<u>1</u>	<u>79,271</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>477,302</u>	<u>8</u>	<u>467,746</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註二六)	(2,245)	-	(14,972)	-
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	(10,198)	-	2,511	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註二九)	<u>955</u>	<u>-</u>	<u>1,773</u>	<u>-</u>
8310	不重分類至損益之項目合計	<u>(11,488)</u>	<u>-</u>	<u>(10,688)</u>	<u>-</u>
	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	(132,652)	(2)	14,797	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
8362	備供出售金融資產 未實現損失	(\$ 112,923)	(2)	(\$ 247,320)	(4)
8370	採用權益法認列關 聯企業及合資之 其他綜合(損)益 之份額	(25,039)	-	(2,563)	-
8399	與後續可能重分類 至損益之項目相 關之所得稅(附註 二九)	<u>34,200</u>	<u>-</u>	<u>(8,760)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分 類至損益之 項目合計	<u>(236,414)</u>	<u>(4)</u>	<u>(243,846)</u>	<u>(4)</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>(247,902)</u>	<u>(4)</u>	<u>(254,534)</u>	<u>(4)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 229,400</u>	<u>4</u>	<u>\$ 213,212</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 389,557	6	\$ 379,000	6
8620	非控制權益	<u>87,745</u>	<u>2</u>	<u>88,746</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 477,302</u>	<u>8</u>	<u>\$ 467,746</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 182,459	3	\$ 151,894	2
8720	非控制權益	<u>46,941</u>	<u>1</u>	<u>61,318</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 229,400</u>	<u>4</u>	<u>\$ 213,212</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註三十)				
9750	基 本	<u>\$ 3.09</u>		<u>\$ 3.27</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.04</u>		<u>\$ 3.20</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高 省



會計主管：周臣孝





佳園健康股份有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目		資 產 之 類 別									
		流 動 資 產	非 流 動 資 產	資 本	公 積 金	留 留 留 留 留 留 留 留 留 留	外 幣 換 算 差 異	未 實 現 損 益	其 他 資 產	總 計	總 計
		金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額
代 碼	說 明	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,126,524	\$ 1,126,524	\$ 1,126,524	\$ 1,126,524	\$ 1,126,524	\$ 1,126,524	\$ 1,126,524	\$ 1,126,524	\$ 1,126,524	\$ 1,126,524
B1	105 年度盈餘及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	發行員工股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000
C5	發行可轉換公司債溢利備抵減項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	依新舊法溢利備抵減公費股淨值之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M3	處分公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得處分公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	104 年度其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	104 年度綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,201,524	\$ 1,201,524	\$ 1,201,524	\$ 1,201,524	\$ 1,201,524	\$ 1,201,524	\$ 1,201,524	\$ 1,201,524	\$ 1,201,524	\$ 1,201,524
B1	105 年度盈餘及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E3	發行員工股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	105 年度其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年度綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,276,524	\$ 1,276,524	\$ 1,276,524	\$ 1,276,524	\$ 1,276,524	\$ 1,276,524	\$ 1,276,524	\$ 1,276,524	\$ 1,276,524	\$ 1,276,524

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱附註零伍即會計師事務所民國 106 年 3 月 9 日查核報告)



董事長：傅輝東

經理人：高 崑



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 578,614	\$ 547,017
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	84,774	112,926
A20200	攤銷費用	11,975	12,462
A20300	呆帳費用	9,689	16,049
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失（利益）	557	(2,662)
A20900	財務成本	39,135	35,417
A21200	利息收入	(38,129)	(46,379)
A21300	股利收入	(7,442)	(4,596)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	2,042
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(120,869)	(70,749)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	(12,651)	1,878
A23000	處分待出售非流動資產利益	(54,018)	-
A23100	處分投資利益	(4,415)	(106,136)
A23500	金融資產減損損失	-	4,243
A23600	金融資產減損迴轉利益	(3,506)	-
A23700	非金融資產減損損失	18,665	5,042
A23900	與關聯企業及合資之未實現利 益	67,146	58,920
A24000	與關聯企業及合資之已實現利 益	(66,145)	(59,778)
A29900	其 他	(1,642)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(7,103)	1,858
A31130	應收票據	(47,642)	26,504
A31140	應收票據－關係人	13	7,826
A31150	應收帳款	(22,758)	32,397
A31160	應收帳款－關係人	(190,397)	(62,332)
A31180	其他應收款	(925,707)	(248,413)
A31190	其他應收款－關係人	(3,535)	1,746

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A31200	存 貨	\$ 68,791	\$ 108,210
A31230	淨確定福利資產	1,560	(11,442)
A31240	其他流動資產	11,628	(41,227)
A31990	其他營業資產	6,663	19,426
A32110	持有供交易之金融負債	-	(109)
A32130	應付票據	(118)	(7,471)
A32150	應付帳款	122,424	39,833
A32160	應付帳款－關係人	(3,030)	(8,172)
A32180	其他應付款	888,953	370,334
A32190	其他應付款－關係人	18,347	(4,109)
A32200	負債準備	(51,194)	30,075
A32230	其他流動負債	115,028	44,301
A32240	淨確定福利負債	(12,523)	(5,611)
A32990	其他營業負債	<u>19,125</u>	<u>-</u>
A33000	營運產生之現金流入	490,263	799,320
A33100	收取之利息	37,268	43,054
A33500	支付之所得稅	(<u>77,818</u>)	(<u>102,415</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>449,713</u>	<u>739,959</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(45,000)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	7,491	166,188
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,088,505)	(1,128,444)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	732,885	1,133,799
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	6,717
B01800	取得採用權益法之投資	(19,122)	(223,363)
B02000	預付投資款增加	-	(16,639)
B02300	處分子公司之淨現金流出	-	(18,686)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	4,844	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	161,613	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,781)	(24,965)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	28,577	5,891
B02900	預收款項增加－處分資產	-	71,700
B04500	取得無形資產	(1,323)	(3,452)
B03700	存出保證金增加	(23,953)	(50,948)
B03800	存出保證金減少	43,952	14,905
B05400	取得投資性不動產	-	(9,179)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
B05900	收取處分子公司價款	\$ 15,561	\$ -
B06500	其他金融資產增加	(233,846)	-
B06600	其他金融資產減少	-	232,723
B06700	其他非流動資產增加	(7,430)	(5,016)
B06800	其他非流動資產減少	4,479	420
B07600	收取關聯企業股利	130,690	77,433
B07600	收取其他股利	<u>7,442</u>	<u>4,596</u>
B07600	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(311,426)</u>	<u>233,680</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	12,000	(671,000)
C00500	應付短期票券減少	-	(99,913)
C01200	發行公司債	-	600,000
C01600	舉借長期借款	-	15,000
C01700	償還長期借款	(5,707)	(29,051)
C03000	存入保證金增加	-	79
C03100	存入保證金減少	(15)	-
C03700	長期應付款－關係人增加	259,561	122,700
C04500	支付本公司業主現金股利	(304,451)	(282,381)
C04600	現金增資	-	299,250
C05400	取得子公司部分股權	(52,366)	(17,429)
C05500	處分子公司部分權益價款	-	798
C05600	支付之利息	(23,472)	(29,772)
C05800	支付非控制權益現金股利	(75,665)	(88,118)
C09900	子公司現金增資由非控制權益認購	<u>113,936</u>	<u>146,839</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(76,179)</u>	<u>(32,998)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(88,150)</u>	<u>(11,547)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	(26,042)	929,094
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,902,808</u>	<u>1,973,714</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,876,766</u>	<u>\$ 2,902,808</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高 省



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳醫健康事業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 77 年 3 月 15 日成立，主要業務為銷售醫療器材、藥品及健康家電產品。

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘

額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金。(但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受限制者)。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為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時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

子公司明細表、持股比例及營業項目，參閱附註十六暨附表六及七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量本公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業及合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所做之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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至完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業及合資權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法

定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該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，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業及合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產所除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失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。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，否則，則依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十五) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三六。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之

變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、存出保證金、長期應收款項及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項及長期應收款項，該資產若經個別評估未有客觀減損之證據，另再集體評估減損。應收款項集體存在之客觀減損證據可能包

含合併公司過去收款經驗，集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事實，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項及長期應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項及長期應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及長期應收款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三六。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約及股票認購權證。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十六) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他相關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，

以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(二十) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公

積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 不動產、廠房及設備之減損

與出租相關之資產減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列或迴轉已認列之減損損失。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設

包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(五) 負債準備

保固準備係依銷售合約、歷史經驗及其他已知原因估計，於產品銷售當期認列，且合併公司管理階層定期檢視估計之合理性。

退貨及折讓之負債準備係依以往經驗及其他攸關因素估計可能發生之產品退回及折讓金額，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項，且合併公司管理階層定期檢視估計之合理性。

(六) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
週轉金	\$ 750	\$ 953
銀行支票及活期存款	2,474,278	2,723,255
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>401,738</u>	<u>178,600</u>
	<u>\$ 2,876,766</u>	<u>\$ 2,902,808</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0.001%-1.35%	0.001%-1.75%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約(一)	\$ 6,634	\$ 804
－股票認購權證(二)	<u>716</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,350</u>	<u>\$ 804</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約內容如下：

105 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106年1月至2月	USD10,003/NTD315,475

104 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105年1月至2月	USD2,000/NTD65,089
	日元兌新台幣	105年1月	JPY57,015/NTD15,297

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 合併公司於 105 年 4 月取得 Viveve Medical, Inc.(以下稱「Viveve」)

發行之 Viveve 股票認購權證，該股票認購權證於 115 年 4 月到期。

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之		
定期存款	<u>\$ 924,099</u>	<u>\$ 596,421</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.64%-1.95%及 1.06%-2.34%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
應收票據		
因營業而發生	\$ 407,500	\$ 359,700
減：備抵呆帳	(384)	(250)
未實現利息收入	(182)	(24)
	<u>\$ 406,934</u>	<u>\$ 359,426</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 718,643	\$ 696,513
減：備抵呆帳	(52,954)	(34,001)
未實現利息收入	(401)	(318)
	<u>\$ 665,288</u>	<u>\$ 662,194</u>
<u>非 流 動</u>		
應收票據		
因營業而發生	\$ 5,000	\$ 4,786
減：未實現利息收入	(141)	-
	<u>\$ 4,859</u>	<u>\$ 4,786</u>
應收帳款	\$ 4,927	\$ 2,033
減：未實現利息收入	(133)	(24)
	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 2,009</u>

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

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

應收款項之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 975,940	\$ 975,648
逾期 1 至 90 天	99,872	47,595
逾期 91 至 180 天	15,035	5,911
逾期 181 至 365 天	7,765	7,769
逾期 365 天以上	<u>37,458</u>	<u>26,109</u>
合 計	<u>\$ 1,136,070</u>	<u>\$ 1,063,032</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
逾期 1 至 90 天	\$ 31,407	\$ 19,598
逾期 91 至 180 天	8,610	5,071
逾期 181 至 365 天	3,827	7,387
逾期 365 天以上	<u>26,157</u>	<u>19,376</u>
合 計	<u>\$ 70,001</u>	<u>\$ 51,432</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-			\$	418			\$	418
減：本年度迴轉減損損失		-			(	168)			(	168)
104 年 12 月 31 日餘額		-				250				250
加：本年度提列減損損失		74				569				643
減：本年度迴轉減損損失	(	74)			(	435)			(	509)
105 年 12 月 31 日餘額	\$	-			\$	<u>384</u>			\$	<u>384</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
104 年 1 月 1 日餘額	\$	9,356			\$	12,114			\$	21,470
加：本年度提列減損損失		19,218				1,434				20,652
減：本年度迴轉減損損失		-			(	2,321)			(	2,321)
減：本年度實際沖銷	(	358)			(	187)			(	545)
減：本年度處分子公司轉出		-			(	5,262)			(	5,262)
外幣換算差額		<u>33</u>			(	<u>26</u>)				<u>7</u>
104 年 12 月 31 日餘額		28,249				5,752				34,001
加：本年度提列減損損失		16,575				16,521				33,096
減：本年度迴轉減損損失	(	13,738)			(	49)			(	13,787)
減：本年度實際沖銷		-			(	1)			(	1)
外幣換算差額		<u>-</u>			(	<u>355</u>)			(	<u>355</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>31,086</u>			\$	<u>21,868</u>			\$	<u>52,954</u>

於資產負債表日，合併公司因分期付款銷貨所產生之應收款項如下：

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
應收款項總額	\$ 8,262	\$ 9,554
未實現利息收入	(<u>583</u>)	(<u>342</u>)
	<u>\$ 7,679</u>	<u>\$ 9,212</u>
<u>非 流 動</u>		
應收款項總額	\$ 7,901	\$ 2,098
未實現利息收入	(<u>274</u>)	(<u>24</u>)
	<u>\$ 7,627</u>	<u>\$ 2,074</u>

截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司因分期付款銷貨產生之應收款項預期於 106、107 及 108 年度分別收回 7,679 仟元、6,238 仟元及 1,389 仟元。

合併公司讓售應收票據之金額與相關條款，請參閱附註三六。

十、應收租賃款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>租賃投資總額</u>		
不超過 1 年	\$ 7,189	\$ 9,303
1~5 年	<u>10,508</u>	<u>8,296</u>
	17,697	17,599
減：未賺得融資收益	(<u>1,593</u>)	(<u>1,422</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 16,104</u>	<u>\$ 16,177</u>
<u>應收租賃款</u>		
不超過 1 年	\$ 6,307	\$ 8,471
1~5 年	<u>9,797</u>	<u>7,706</u>
	<u>\$ 16,104</u>	<u>\$ 16,177</u>

合併公司對部分機器設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為 2 至 5 年。

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，租賃合約平均隱含利率分別約為年利率 6.74% 及 8.32%。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十一、其他應收票據、其他應收款、其他應付票據及其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
其他應收票據		
因醫藥物流服務產生	\$ 452,235	\$ 415,442
減：備抵呆帳	(<u>231</u>)	(<u>26</u>)
	<u>\$ 452,004</u>	<u>\$ 415,416</u>
其他應收款		
因醫藥物流服務產生	\$ 4,639,022	\$ 3,783,026
其 他	168,099	142,927
減：備抵呆帳	(<u>37,395</u>)	(<u>42,165</u>)
	<u>\$ 4,769,726</u>	<u>\$ 3,883,788</u>
其他應付款		
因醫藥物流服務產生	\$ 4,364,063	\$ 3,500,343
應付薪資及獎金	164,928	157,515
應付休假給付	9,726	8,811
應付員工酬勞及員工紅利	43,475	35,050
應付董監事酬勞	11,876	10,662
其 他	<u>148,302</u>	<u>134,041</u>
	<u>\$ 4,742,370</u>	<u>\$ 3,846,422</u>

其他應收票據及其他應收款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 4,881,702	\$ 4,170,775
逾期 1 至 90 天	362,236	158,850
逾期 91 至 180 天	11,429	8,513
逾期 181 至 365 天	3,203	2,182
逾期 365 天以上	<u>786</u>	<u>1,075</u>
合 計	<u>\$ 5,259,356</u>	<u>\$ 4,341,395</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

其他應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 減	別 損	評 估	群 組	評 估	合	計
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	44	\$	44
加：本年度迴轉減損損失		-		(<u>18</u>)		(<u>18</u>)	
104 年 12 月 31 日餘額		-			26		26
加：本年度提列減損損失		-		<u>205</u>		<u>205</u>	
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	-		<u>\$ 231</u>		<u>\$ 231</u>	

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,022	\$ 14,769	\$ 43,791
加：本年度收回已沖銷之呆帳	-	584	584
加：本年度提列減損損失	-	765	765
減：本年度迴轉減損損失	-	(2,861)	(2,861)
外幣換算差額	-	(114)	(114)
104 年 12 月 31 日餘額	29,022	13,143	42,165
加：本年度收回已沖銷之呆帳	-	5,729	5,729
加：本年度提列減損損失	-	624	624
減：本年度迴轉減損損失	-	(10,583)	(10,583)
重 分 類	2,335	(2,335)	-
外幣換算差額	(540)	-	(540)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 30,817</u>	<u>\$ 6,578</u>	<u>\$ 37,395</u>

久裕公司從事醫藥物流服務，提供藥廠庫存管理、加工、物流配送、客訴處理及國內運輸配送整合規劃服務，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第 391 號規定，久裕公司以藥品交易金額最終利潤之一定比率作為服務之對價，以淨額法認列收入，所備之庫存非屬久裕公司存貨，對客戶之債權及對藥廠之債務，分別帳列其他應收票據、其他應收款及其他應付票據、其他應付款。

十二、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 923,413	\$ 977,349
在途商品	<u>101,770</u>	<u>137,950</u>
	<u>\$ 1,025,183</u>	<u>\$ 1,115,299</u>

105 及 104 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 31,664 仟元及 57,851 仟元。

十三、備供出售金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	\$ 45,076	\$ -
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 183,171	\$ 210,954
國外投資		
上市（櫃）股票	253,249	341,540
	<u>\$ 436,420</u>	<u>\$ 552,494</u>

十四、以成本衡量之金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）股票	\$ 106,285	\$ 101,833
國外未上市（櫃）股票	93,273	93,748
	<u>\$ 199,558</u>	<u>\$ 195,581</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 199,558</u>	<u>\$ 195,581</u>

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

合併公司對以成本衡量之金融資產所認列之減損損失如下：

	105年度	104年度
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ 4,243

十五、待出售非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
待出售房地	\$ -	\$ 127,397

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

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

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

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

十六、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	38.5%	38.5%	1、9
本公司	佳愛股份有限公司(佳愛公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	86.6%	86.6%	2
本公司	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.0%	100.0%	—
本公司	久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	藥品之銷售及物流業務	39.5%	35.0%	3、9
本公司	詠鈞股份有限公司(詠鈞公司)	醫療器材銷售、維修及租賃業務	100.0%	100.0%	—
本公司及 Excelsior Healthcare	佳醫健康事業(香港)股份有限公司(香港佳醫公司)	投資業務	100.0%	100.0%	—
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司(香港曜亞公司)	醫療儀器、美容保健產品等零售批發及學術培訓	100.0%	100.0%	—
本公司及曜亞公司	佳醫美人股份有限公司 (佳美公司)	醫學美容及美容保健產品銷售	92.7%	91.1%	4
佳美公司	佳芳生物科技股份有限公司(佳芳公司)	美容保健產品銷售相關業務	(說明10)	(說明10)	5
香港曜亞公司	廣州市曜亞貿易有限公司 (廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.0%	100.0%	—
香港曜亞公司	佳醫美人有限公司(香港佳美公司)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	100.0%	100.0%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
香港曜亞公司	北京佳醫美人貿易有限公司(北京佳美公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.0%	100.0%	—
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	99.9%	99.9%	—
Excelsior Healthcare	聯醫國際貿易(上海)有限公司(上海聯醫公司)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	(說明10)	100.0%	6
香港佳醫公司	國藥控股煜嘉投資公司(煜嘉公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	81.0%	81.0%	9
香港佳醫公司及煜嘉公司	上海菱泰醫療器械有限公司(上海菱泰公司)	醫療器材銷售業務	-	(說明10)	7
煜嘉公司	北京御佳誠悅投資管理有限公司(北京御佳公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	51.0%	51.0%	—
北京御佳公司	上海萬麗醫療美容門診部有限公司(上海萬麗公司)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	100.0%	100.0%	—
北京御佳公司	上海百笠企業管理諮詢有限公司(上海百笠公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	100.0%	-	8
久裕公司	裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	醫藥物流運輸業務	100.0%	100.0%	—

備 註：

1. 本公司於 104 年 1 月末按持股比例認購曜亞公司現金增資股權，致本公司持股比例由 39.7%減少至 38.5%。另本公司對曜亞公司之持股比例未超過 50%，惟曜亞公司其餘股權之持有股東分散，因此本公司仍對曜亞公司具有控制力。
2. 本公司於 104 年 4 月末按持股比例認購佳愛公司現金增資股權，致本公司對佳愛公司之持股比例由 52.6%增加至 89.8%。又本公司於 104 年 8 月出售佳愛公司 3.2%之股權予非控制權益，致本公司對佳愛公司之持股比例由 89.8%減少至 86.6%。
3. 本公司於 105 年 3 月向非控制權益購買久裕公司 4.5%之股權，致本公司對久裕公司之持股比例由 35.0%增加至 39.5%。本公司對久裕公司之持股比例未超過 50%，惟本公司指派人員獲聘為久裕公司總經理，因此本公司仍對久裕公司具有控制力。
4. 曜亞公司於 105 年 5 月向非控制權益購買佳美公司 1.6%之股權，致本公司及曜亞公司對佳美公司之持股比例由 91.1%增加至 92.7%。

5. 佳美公司於 104 年 11 月處分佳芳公司 32.0%之股權，致佳美公司對佳芳公司之持股比例由 51.0%減少至 19.0%，並對佳芳公司喪失控制。
6. 上海聯醫公司已於 105 年 3 月清算完結。
7. 香港佳醫於 104 年 6 月出售上海菱泰公司 51.0%之股權予煜嘉公司，致香港佳醫公司及煜嘉公司對上海菱泰公司之持股比例分別減少至 0%及增加至 51.0%，合計仍為 51.0%。又煜嘉公司於 104 年 6 月向非控制權益購買上海菱泰公司 24.5%之股權，致煜嘉公司對上海菱泰公司之持股比例由 51.0%增加至 75.5%。又煜嘉公司於 104 年 12 月處分全部上海菱泰公司股權，並對上海菱泰公司喪失控制。
8. 北京御佳公司於 105 年 8 月設立上海百笠公司，持股比例 100.0%，惟截至 105 年 12 月 31 日止，尚未匯入投資款。
9. 為具重大非控制權益之子公司。
10. 合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期處分日止之營運損益。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	105年12月31日	104年12月31日
曜亞公司	61.5%	61.5%
久裕公司	60.5%	65.0%
煜嘉公司	19.0%	19.0%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	105年度	104年度	105年 12月31日	104年 12月31日
曜亞公司（不含子公司之非控制權益）	\$ 72,848	\$ 74,313	\$ 785,970	\$ 802,277
久裕公司	16,418	16,269	648,794	689,148
煜嘉公司（不含子公司之非控制權益）	4,626	4,825	198,189	212,083
其 他	(6,147)	(6,661)	163,086	61,351
合 計	<u>\$ 87,745</u>	<u>\$ 88,746</u>	<u>\$ 1,796,039</u>	<u>\$ 1,764,859</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額
編製：

曜亞公司及其子公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 1,784,999	\$ 1,643,445
非流動資產	501,845	539,382
流動負債	(544,636)	(435,425)
非流動負債	(306,850)	(306,799)
權 益	<u>\$ 1,435,358</u>	<u>\$ 1,440,603</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 627,131	\$ 615,959
曜亞公司之非控制權益	785,970	802,277
曜亞公司子公司之非控 制權益	<u>22,257</u>	<u>22,367</u>
	<u>\$ 1,435,358</u>	<u>\$ 1,440,603</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 1,214,814</u>	<u>\$ 1,314,196</u>
本年度淨利	\$ 148,564	\$ 129,538
其他綜合損益	(33,839)	(29,915)
綜合損益總額	<u>\$ 114,725</u>	<u>\$ 99,623</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 71,034	\$ 54,017
曜亞公司之非控制權益	72,848	74,313
曜亞公司子公司之非控 制權益	<u>4,682</u>	<u>1,208</u>
	<u>\$ 148,564</u>	<u>\$ 129,538</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 58,006	\$ 42,499
曜亞公司之非控制權益	52,037	55,916
曜亞公司子公司之非控 制權益	<u>4,682</u>	<u>1,208</u>
	<u>\$ 114,725</u>	<u>\$ 99,623</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	105年度	104年度
現金流量		
營業活動	\$ 247,329	\$ 207,436
投資活動	(241,056)	(113,450)
籌資活動	(119,985)	404,379
匯率影響數	(8,344)	2,337
淨現金流入(出)	<u>(\$ 122,056)</u>	<u>\$ 500,702</u>

支付予非控制權益之股利

曜亞公司	<u>\$ 66,974</u>	<u>\$ 64,574</u>
曜亞公司子公司	<u>\$ 722</u>	<u>\$ -</u>

久裕公司及其子公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 6,512,880	\$ 5,763,383
非流動資產	278,574	253,527
流動負債	(5,701,283)	(4,927,522)
非流動負債	(18,811)	(31,446)
權益	<u>\$ 1,071,360</u>	<u>\$ 1,057,942</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 422,566	\$ 368,794
久裕公司之非控制權益	<u>648,794</u>	<u>689,148</u>
	<u>\$ 1,071,360</u>	<u>\$ 1,057,942</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 1,304,707</u>	<u>\$ 1,340,782</u>
本年度淨利	\$ 26,943	\$ 25,838
其他綜合損益	(354)	(9,365)
綜合損益總額	<u>\$ 26,589</u>	<u>\$ 16,473</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 10,525	\$ 9,569
久裕公司之非控制權益	<u>16,418</u>	<u>16,269</u>
	<u>\$ 26,943</u>	<u>\$ 25,838</u>

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	105年度	104年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 10,385	\$ 6,289
久裕公司之非控制權益	<u>16,204</u>	<u>10,184</u>
	<u>\$ 26,589</u>	<u>\$ 16,473</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 156,408)	\$ 204,332
投資活動	(243,565)	175,232
籌資活動	(<u>1,172</u>)	(<u>407,236</u>)
淨現金流出	<u>(\$ 401,145)</u>	<u>(\$ 27,672)</u>
支付予非控制權益之股利		
久裕公司	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 23,544</u>
<u>煜嘉公司及其子公司</u>		
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 968,537	\$ 887,798
非流動資產	354,709	398,178
流動負債	(43,872)	(16,956)
非流動負債	-	-
權 益	<u>\$ 1,279,374</u>	<u>\$ 1,269,020</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 940,901	\$ 1,019,240
煜嘉公司之非控制權益	198,189	212,083
煜嘉公司子公司之非控制權益	<u>140,284</u>	<u>37,697</u>
	<u>\$ 1,279,374</u>	<u>\$ 1,269,020</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 133,681</u>	<u>\$ 110,734</u>
本年度淨利	\$ 10,010	\$ 16,138
其他綜合損益	(<u>31,600</u>)	(<u>30,101</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 21,590)</u>	<u>(\$ 13,963)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 14,111	\$ 15,191
煜嘉公司之非控制權益	4,626	4,825
煜嘉公司子公司之非控制權益	(8,727)	(3,878)
	<u>\$ 10,010</u>	<u>\$ 16,138</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 9,361)	(\$ 8,281)
煜嘉公司之非控制權益	(880)	(681)
煜嘉公司子公司之非控制權益	(11,349)	(5,001)
	<u>(\$ 21,590)</u>	<u>(\$ 13,963)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 28,053	\$ 9,225
投資活動	(132,126)	74,475
籌資活動	113,936	(1,330)
匯率影響數	(5,776)	(19,416)
淨現金流入	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$ 62,954</u>
支付予非控制權益之股利		
煜嘉公司	\$ -	\$ -
煜嘉公司子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資關聯企業	\$ 2,371,589	\$ 2,438,036
投資合資	<u>110,479</u>	<u>146,810</u>
	<u>\$ 2,482,068</u>	<u>\$ 2,584,846</u>

(一) 投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
具重大性之關聯企業		
Asia Best Healthcare Co., Ltd (Asia Best Healthcare)	\$ 1,474,131	\$ 1,481,012
個別不重大之關聯企業	<u>897,458</u>	<u>957,024</u>
	<u>\$ 2,371,589</u>	<u>\$ 2,438,036</u>

1. 具重大性之關聯企業

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

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

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

Asia Best Healthcare

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 1,602,469	\$ 1,890,075
非流動資產	1,472,994	1,154,227
流動負債	(177,895)	(134,898)
非流動負債	(15,811)	(9,802)
權 益	2,881,757	2,899,602
非控制權益	-	-
	<u>\$ 2,881,757</u>	<u>\$ 2,899,602</u>
合併公司持股比例	49.4%	49.4%
合併公司享有之權益	\$ 1,423,012	\$ 1,431,823
商 譽	51,119	49,189
投資帳面金額	<u>\$ 1,474,131</u>	<u>\$ 1,481,012</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 341,817</u>	<u>\$ 321,008</u>
本年度淨利	\$ 101,349	\$ 80,304
其他綜合損益	12,957	(3,483)
綜合損益總額	<u>\$ 114,306</u>	<u>\$ 76,821</u>
自 Asia Best Healthcare		
收取之股利	<u>\$ 31,877</u>	<u>\$ 52,735</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年度	104年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 62,559	\$ 31,285
其他綜合損益	(35,252)	1,668
綜合損益總額	<u>\$ 27,307</u>	<u>\$ 32,953</u>

合併公司於 104 年度以 94,363 仟元（包含由預付投資款轉列之 18,000 仟元）投資若干個別不重大之關聯企業。

合併公司於 105 年度以 12,066 仟元，增加投資若干個別不重大之關聯企業，並產生廉價購買利益為 1,395 仟元。

合併公司於 105 年度因投資個別不重大之關聯企業所迴轉之減損損失為 3,506 仟元。

(二) 投資合資

	105年12月31日	104年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 110,479</u>	<u>\$ 146,810</u>
<u>個別不重大之合資彙總資訊</u>		
	105年12月31日	104年12月31日
本公司享有之份額		
本年度淨利（損）	\$ 8,264	(\$ 190)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 8,264</u>	<u>(\$ 190)</u>

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

合併公司於 105 年度以 7,056 仟元增加投資個別不重大之合資（新光佳醫公司）。

合併公司及另一股東對上述新光佳醫公司分別持股 49% 及 51%。

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

十八、不動產、廠房及設備

成 本	未完工程及					合 計
	自有土地	建 築 物	醫 療 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 75,758	\$ 96,445	\$ 330,632	\$ 343,041	\$ -	\$ 845,876
增 添	-	-	11,691	13,274	-	24,965
處 分	-	(81)	(22,767)	(27,778)	-	(50,626)
存貨轉列	-	-	8,081	9,509	-	17,590
轉列存貨	-	-	(35,730)	(15,297)	-	(51,027)
投資性不動產轉列	-	1,437	-	-	-	1,437
預付設備款轉列	-	-	-	788	-	788
轉列其他科目	-	(1,437)	-	-	-	(1,437)
處分子公司轉出	-	-	-	(3,830)	-	(3,830)
重 分 類	-	-	2,902	(2,902)	-	-
淨兌換差額	-	-	(1,564)	251	-	(1,313)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 75,758</u>	<u>\$ 96,364</u>	<u>\$ 293,245</u>	<u>\$ 317,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782,423</u>
累計折舊及減損						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,000	\$ 27,210	\$ 183,024	\$ 210,824	\$ -	\$ 425,058
折舊費用	-	2,733	50,373	56,843	-	109,949
處 分	-	(81)	(20,001)	(22,775)	-	(42,857)
轉列存貨	-	-	(16,906)	(14,333)	-	(31,239)
處分子公司轉出	-	-	-	(2,866)	-	(2,866)
認列(迴轉)減損損失	-	-	(7,524)	3,345	-	(4,179)
淨兌換差額	-	-	(588)	(63)	-	(651)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 29,862</u>	<u>\$ 188,378</u>	<u>\$ 230,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 453,215</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 71,758</u>	<u>\$ 66,502</u>	<u>\$ 104,867</u>	<u>\$ 86,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329,208</u>
成 本						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 75,758	\$ 96,364	\$ 293,245	\$ 317,056	\$ -	\$ 782,423
增 添	-	-	11,299	16,855	1,627	29,781
處 分	-	-	(23,890)	(35,774)	-	(59,664)
存貨轉列	-	-	12,762	16,222	-	28,984
轉列存貨	-	-	(32,863)	(19,545)	-	(52,408)
轉列應收租賃款	-	-	-	(9,448)	-	(9,448)
重 分 類	-	-	87	(87)	-	-
淨兌換差額	-	-	(4,848)	(4,009)	(74)	(8,931)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 75,758</u>	<u>\$ 96,364</u>	<u>\$ 255,792</u>	<u>\$ 281,270</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 710,737</u>
累計折舊及減損						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,000	\$ 29,862	\$ 188,378	\$ 230,975	\$ -	\$ 453,215
折舊費用	-	2,724	38,283	40,603	-	81,610
處 分	-	-	(14,483)	(29,255)	-	(43,738)
轉列存貨	-	-	(28,391)	(16,358)	-	(44,749)
迴轉減損損失	-	-	(1,136)	-	-	(1,136)
重 分 類	-	-	40	(40)	-	-
淨兌換差額	-	-	(2,389)	(3,088)	-	(5,477)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 32,586</u>	<u>\$ 180,302</u>	<u>\$ 222,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 439,725</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 71,758</u>	<u>\$ 63,778</u>	<u>\$ 75,490</u>	<u>\$ 58,433</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 271,012</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三八。

十九、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 364,366
增 添	9,179
重分類至待出售非流動資產	(129,967)
轉至不動產、廠房及設備	(<u>1,437</u>)
104年12月31日餘額	<u>\$ 242,141</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ 19,078
重分類至待出售非流動資產	(2,570)
折舊費用	<u>2,977</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 19,485</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 222,656</u>
<u>成本</u>	
105年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 242,141</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105年1月1日餘額	\$ 19,485
折舊費用	<u>3,164</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 22,649</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 219,492</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

建築物	
主建物	50年
工程系統	5年

投資性不動產公允價值之評價係依獨立評價師之評價（係於 106 年 1 月 20 日暨 105 年 1 月 18 日及 1 月 20 日進行評價，評價方法採比較法、收益法及成本法）為基礎。前述評價之公允價值如下：

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

二十、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 110,523	\$ 122,238
暫付款	11,622	13,905
其他	<u>7,889</u>	<u>5,771</u>
	<u>\$ 130,034</u>	<u>\$ 141,914</u>
<u>非流動</u>		
長期預付款項	\$ 8,185	\$ 11,379
預付設備款	1,150	719
其他	<u>6,921</u>	<u>11,400</u>
	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 23,498</u>

二一、借款

(一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三八）		
銀行借款(1)（新台幣）	\$ 895,000	\$ 883,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)（新台幣）	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 905,000</u>	<u>\$ 893,000</u>

1. 有擔保之銀行借款之年利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.05%-1.21% 及 1.09%-1.23%。

2. 無擔保之銀行借款之年利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.75% 及 1.68%。

(二) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(1) (新台幣)	\$ -	\$ 2,777
銀行借款(2) (新台幣)	<u>9,920</u>	<u>12,850</u>
	9,920	15,627
減：一年內到期部分	(<u>2,989</u>)	(<u>5,700</u>)
	<u>\$ 6,931</u>	<u>\$ 9,927</u>

1. 該銀行借款自 102 年 10 月起，每月償還一次，至 105 年 10 月還清。截至 104 年 12 月 31 日止，年利率為 1.61%。
2. 該銀行借款自 104 年 4 月起，每月償還一次，至 109 年 3 月還清。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，年利率分別為 2.00% 及 2.07%。

二二、應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
本公司國內第五次有擔保可轉換 換公司債發行票面金額	\$ 18,900	\$ 247,800
曜亞公司國內第二次有擔保可 轉換公司債發行票面金額	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
	318,900	547,800
減：未攤銷折價	(<u>5,995</u>)	(<u>21,101</u>)
	312,905	526,699
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 312,905</u>	<u>\$ 526,699</u>

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

原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至 105 年 12 月 31 日止，持有本債券票面金額 281,100 仟元之債權人業已行使轉換權利。

本公司國內第五次有擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.63%。

發行價款（減除交易成本 4,250 仟元）	\$ 295,750
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 155 仟元 及加回相關所得稅影響數 26 仟元）	(10,792)
遞延所得稅資產	<u>723</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,095 仟元及加回相關所得稅影響數 697 仟元）	285,681
以有效利率 1.63% 計算之利息	1,376
應付公司債轉換為普通股	(<u>49,860</u>)
104 年 12 月 31 日負債組成部分	237,197
以有效利率 1.63% 計算之利息	1,240
應付公司債轉換為普通股	(<u>220,049</u>)
105 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 18,388</u>

曜亞公司於 104 年 1 月 29 日發行國內第二次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依面額發行，由合作金庫商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為 107 年 1 月 29 日，發行日起滿 1 個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為曜亞公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣 73.5 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 104 年 8 月 10 日起轉換價格調整為新台幣 69.96 元）。本債券發行滿 1 個月後翌日至到期日前 40 日止，若曜亞公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為曜亞公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時曜亞公司依債券面額以現金一次還本。截至 105 年 12 月 31 日止，持有本債券之債權人均無行使轉換權利。

曜亞公司國內第二次有擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以非控制權益表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.71%。

發行價款（減除交易成本 4,300 仟元）	\$ 295,700
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 166 仟元 及加回相關所得稅影響數 28 仟元）	(11,472)
遞延所得稅資產	<u>731</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,134 仟元及加回相關所得稅影響數 703 仟元）	284,959
以有效利率 1.71% 計算之利息	<u>4,543</u>
104 年 12 月 31 日負債組成部分	289,502
以有效利率 1.71% 計算之利息	<u>5,016</u>
105 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 294,518</u>

二三、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應付票據		
因營業而發生	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 470</u>
應付帳款	<u>\$ 1,221,619</u>	<u>\$ 1,099,195</u>

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

二四、負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
保固(一)	\$ 14,307	\$ 17,135
退貨及折讓(二)	<u>77,717</u>	<u>125,753</u>
	<u>\$ 92,024</u>	<u>\$ 142,888</u>
<u>非 流 動</u>		
保固(一)	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 4,015</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合	計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 23,963		\$ 92,829		\$ 116,792
本年度新增	21,242		109,120		130,362
本年度使用	-		(20,276)		(20,276)
本年度迴轉未使用	(24,090)		(55,434)		(79,524)
處分子公司轉出	-		(487)		(487)
淨兌換差額	<u>36</u>		<u>-</u>		<u>36</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	21,151		125,752		146,903
本年度新增	19,189		74,886		94,075
本年度使用	-		(8,504)		(8,504)
本年度迴轉未使用	(22,348)		(114,417)		(136,765)
淨兌換差額	<u>(97)</u>		<u>-</u>		<u>(97)</u>
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 17,895</u>		<u>\$ 77,717</u>		<u>\$ 95,612</u>

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

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

二五、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
預收款項	\$ 404,453	\$ 288,789
預收處分房地款	-	71,700
暫 收 款	2,450	2,542
賣出子公司權益工具賣權之金融負債(一)	<u>204,395</u>	<u>-</u>
其 他	<u>10,105</u>	<u>10,649</u>
	<u>\$ 621,403</u>	<u>\$ 373,680</u>
<u>非 流 動</u>		
長期預收款項	\$ 19,125	\$ 40
賣出子公司權益工具賣權之金融負債(一)	<u>-</u>	<u>219,674</u>
	<u>\$ 19,125</u>	<u>\$ 219,714</u>

(一) 香港佳醫公司與國藥控股股份有限公司（以下稱國藥控股公司）於 102 年 7 月 1 日簽訂關於煜嘉公司之減資及股權轉讓協議，依該協議規定，自國藥控股公司轉讓其所持有之煜嘉公司 32% 股權予香港佳醫公司（以煜嘉公司換發新營業執照之頒發日期為準，即以 103 年 10 月 24 日為準）屆滿三年後之四個月內，國藥控股公司有權要求香港佳醫公司購買其所持有之煜嘉公司股權，購買價格為煜嘉公司 102 年 6 月 30 日審計淨資產金額之 19%。如國藥控股公司未於前述期間要求股權轉讓，即喪失此權利。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司依據前述協議所認列之金融負債分別為 204,395 仟元及 219,674 仟元。

二六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另國外子公司亦依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥退休計畫。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司對於菲律賓 EG Healthcare 其符合條件員工，係採用確定福利計畫，該計畫規定員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時之每月薪資計算。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 101,007	\$ 100,763
計畫資產公允價值	(84,436)	(74,037)
淨確定福利負債（資產）	<u>\$ 16,571</u>	<u>\$ 26,726</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 90,719</u>	<u>(\$ 61,912)</u>	<u>\$ 28,807</u>
服務成本			
當期服務成本	897	-	897
利息費用（收入）	<u>1,748</u>	<u>(1,322)</u>	<u>426</u>
認列於損益	<u>2,645</u>	<u>(1,322)</u>	<u>1,323</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(308)	(308)
精算（利益）損失－人口 統計假設變動	855	-	855
精算（利益）損失－財務 假設變動	4,283	48	4,331
精算（利益）損失－經驗 調整	<u>10,160</u>	<u>(66)</u>	<u>10,094</u>
認列於其他綜合損益	<u>15,298</u>	<u>(326)</u>	<u>14,972</u>
雇主提撥	-	(18,335)	(18,335)
福利支付	<u>(7,856)</u>	<u>7,856</u>	-
兌換差額	<u>(43)</u>	<u>2</u>	<u>(41)</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>100,763</u>	<u>(74,037)</u>	<u>26,726</u>
服務成本			
當期服務成本	1,105	-	1,105
利息費用（收入）	<u>1,736</u>	<u>(1,353)</u>	<u>383</u>
認列於損益	<u>2,841</u>	<u>(1,353)</u>	<u>1,488</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	765	765
精算（利益）損失－人口 統計假設變動	756	-	756
精算（利益）損失－財務 假設變動	3,820	80	3,900

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
精算(利益)損失—經驗調整	(\$ 3,169)	(\$ 7)	(\$ 3,176)
認列於其他綜合損益	<u>1,407</u>	<u>838</u>	<u>2,245</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(13,758)</u>	<u>(13,758)</u>
福利支付	<u>(3,849)</u>	<u>3,849</u>	<u>-</u>
兌換差額	<u>(155)</u>	<u>25</u>	<u>(130)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 101,007</u>	<u>(\$ 84,436)</u>	<u>\$ 16,571</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.375%-5.380%	1.750%-4.890%
薪資預期增加率	2.000%-4.250%	2.000%-4.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
本公司及國內子公司增加0.25%暨EG Healthcare增加1.00%	(\$ 2,977)	(\$ 2,953)

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
本公司及國內子公司減少 0.25% 暨 EG Healthcare 減少 1.00%	<u>\$ 3,139</u>	<u>\$ 3,098</u>
薪資預期增加率		
本公司及國內子公司增加 0.25% 暨 EG Healthcare 增加 1.00%	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 2,992</u>
本公司及國內子公司減少 0.25% 暨 EG Healthcare 增加 1.00%	<u>(\$ 2,879)</u>	<u>(\$ 2,871)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105年12月31日	104年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 11,215</u>	<u>\$ 12,948</u>
確定福利義務平均到期期間	12-19年	12-20年

二七、權益

(一) 普通股股本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數 (仟股)	<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 (仟股)	<u>127,581</u>	<u>120,452</u>
已發行股本	<u>\$ 1,275,815</u>	<u>\$ 1,204,524</u>
可轉換公司債已轉換為債券換股權利證書之普通股股數 (仟股)	<u>43</u>	<u>1,328</u>
可轉換公司債已轉換為債券換股權利證書之普通股股本	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 13,282</u>

本公司額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權公司債及附認股權特別股所保留之股本為 10,000 仟股。

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

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，持有本公司國內第五次有擔保可轉換公司債之債權人行使轉換權利所轉換之債券換股權利證書之普通股股數分別為 43 仟股及 1,328 仟股，並分別以 106 年 3 月 9 日及 105 年 1 月 26 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,364,262	\$ 1,364,262
公司債轉換溢價	1,058,004	888,708
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	121,974	119,449
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	187,595	187,595
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	500	309
其他	43,860	43,860
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	49,771	58,005
	<u>\$ 2,825,966</u>	<u>\$ 2,662,188</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八之(一)7. 員工福利費用。

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

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

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

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

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

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

本公司 106 年 3 月 9 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 38,956	
特別盈餘公積	115,078	
現金股利	319,067	\$ 2.5

有關本公司 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 130,722	\$ 120,324
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(106,832)	12,787
相關所得稅	18,164	(2,184)
對子公司所有權權益變動	-	(205)
年底餘額	<u>\$ 42,054</u>	<u>\$ 130,722</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 162,357	\$ 396,857
備供出售金融資產未實現損益	(90,344)	(135,054)
相關所得稅	12,668	(872)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(4,415)	(94,709)

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
採用權益法之關聯企業及 合資之備供出售金融資 產未實現損益之份額	(\$ 25,039)	(\$ 2,563)
對子公司所有權權益變動	-	(1,302)
年底餘額	<u>\$ 55,227</u>	<u>\$ 162,357</u>

3. 其他權益－其他（原始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之
權益項目）

	105年度	104年度
年初及年底餘額	<u>(\$ 212,359)</u>	<u>(\$ 212,359)</u>

(五) 非控制權益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 1,764,859	\$ 1,676,523
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	87,745	88,746
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(25,820)	2,010
相關所得稅	1,027	(843)
備供出售金融資產未實 現損益	(18,164)	(7,211)
相關所得稅	2,341	(4,861)
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	-	(10,346)
確定福利計畫之再衡量 數	714	(7,442)
相關所得稅	(902)	1,265
處分子公司所減少之非控制 權益	-	(22,301)
收購子公司非控制權益	(54,032)	(17,313)
處分子公司部分權益	-	595
子公司現金增資由非控制權 益認購	113,936	146,839
子公司發行之可轉換公司債 權益組成部分	-	11,472

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
子公司支付現金股利予非控制權益	(\$ 75,665)	(\$ 88,118)
認列對子公司所有權權益變動數	-	(4,156)
年底餘額	<u>\$ 1,796,039</u>	<u>\$ 1,764,859</u>

二八、淨利及其他綜合損益

(一) 淨利項目

1. 其他收入

	105年度	104年度
利息收入		
銀行存款	\$ 36,273	\$ 43,757
應收款項	<u>1,856</u>	<u>2,622</u>
	38,129	46,379
股利收入	7,442	4,596
其 他	<u>432</u>	<u>433</u>
	<u>\$ 46,003</u>	<u>\$ 51,408</u>

2. 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 12,651	(\$ 1,878)
處分待出售非流動資產利益	54,018	-
處分備供出售金融資產利益	4,415	105,055
處分以成本衡量之金融資產利益	-	1,019
處分子公司利益	-	62
淨外幣兌換利益	18,782	32,252
持有供交易之金融資產及負債之利益	(557)	2,662
金融資產減損迴轉利益 (損失)	3,506	(4,243)
非金融資產減損損失	(19,801)	(9,221)
廉價購買利益—取得關聯企業	1,395	-
其 他	<u>(3,028)</u>	<u>(13,604)</u>
	<u>\$ 71,381</u>	<u>\$ 112,104</u>

3. 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 25,156	\$ 26,323
可轉換公司債利息	6,255	5,919
賣出子公司權益工具賣權之 金融負債利息	2,413	3,175
長期應付款利息	<u>5,311</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,135</u>	<u>\$ 35,417</u>

4. 金融資產減損損失（迴轉利益）

	105年度	104年度
應收票據	\$ 134	(\$ 168)
其他應收票據	205	(18)
應收帳款	19,309	18,331
其他應收款	(9,959)	(2,096)
以成本衡量之金融資產－非 流動	-	4,243
採用權益法之投資	<u>(3,506)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 20,292</u>

5. 折舊與攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 81,610	\$ 109,949
投資性不動產	3,164	2,977
無形資產	2,492	2,051
長期預付款項	<u>9,483</u>	<u>10,411</u>
	<u>\$ 96,749</u>	<u>\$ 125,388</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 40,717	\$ 70,594
營業費用	<u>44,057</u>	<u>42,332</u>
	<u>\$ 84,774</u>	<u>\$ 112,926</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
營業成本	\$ 1,446	\$ 1,308
營業費用	<u>10,529</u>	<u>11,154</u>
	<u>\$ 11,975</u>	<u>\$ 12,462</u>

6. 投資性不動產之直接營運費用

	105年度	104年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 166	\$ 1,978

7. 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 19,269	\$ 19,098
確定福利計畫（附註二六）	<u>1,488</u>	<u>1,323</u>
	20,757	20,421
離職福利	715	3,974
其他員工福利	<u>561,508</u>	<u>605,110</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 582,980</u>	<u>\$ 629,505</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 180,362	\$ 184,057
營業費用	<u>402,618</u>	<u>445,448</u>
	<u>\$ 582,980</u>	<u>\$ 629,505</u>

(1) 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 16 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 9 日及 105 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	5%	6%
董監事酬勞	2.5%	3%

金 額

	105年度	104年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 23,752	\$ 21,323
董監事酬勞	11,876	10,662

年度合併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。

104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與104年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(2) 103年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於104年6月24日舉行股東常會決議通過103年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度
	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 15,427
董監事酬勞	7,713

本公司104年6月24日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

8. 外幣兌換損益

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 56,845	\$ 64,631
外幣兌換損失總額	(38,063)	(32,379)
淨 益	<u>\$ 18,782</u>	<u>\$ 32,252</u>

9. 非金融資產減損損失（迴轉利益）

	105年度	104年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 31,664</u>	<u>\$ 57,851</u>
不動產、廠房及設備（包含於營業成本）	<u>(\$ 1,136)</u>	<u>(\$ 4,179)</u>
無形資產（包含於其他利益及損失）	<u>\$ 9,221</u>	<u>\$ 9,221</u>
商譽（包含於其他利益及損失）	<u>\$ 10,580</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他綜合損益項目之重分類調整

	105年度	104年度
備供出售金融資產未實現利益（損失）		
當年度產生者	(\$ 108,508)	(\$ 142,265)
重分類調整		
一處 分	<u>(4,415)</u>	<u>(105,055)</u>
	<u>(\$ 112,923)</u>	<u>(\$ 247,320)</u>

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用利益主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 98,204	\$ 78,191
未分配盈餘加徵	3,223	-
以前年度之調整	<u>1,976</u>	<u>486</u>
	103,403	78,677
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>(2,091)</u>	<u>594</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 101,312</u>	<u>\$ 79,271</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 578,614</u>	<u>\$ 547,017</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 121,312	\$ 106,969
稅上不可減除之費損	7,239	11,605

（接次頁）

(承前頁)

	105年度	104年度
免稅所得	(\$ 38,226)	(\$ 54,169)
未分配盈餘加徵	3,223	-
未認列之可減除暫時性差異	6,662	11,284
未認列之虧損扣抵	(874)	3,096
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,976</u>	<u>486</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 101,312</u>	<u>\$ 79,271</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅		
可轉換公司債權益組成部分	<u>\$ 20</u>	(\$ <u>50</u>)
直接認列於權益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 20</u>	(\$ <u>50</u>)

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構財務報表換算	(\$ 19,191)	\$ 3,027
— 備供出售金融資產未實現損益	(15,009)	5,733
— 確定福利計畫再衡量數	809	(2,528)
— 採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(<u>1,764</u>)	<u>755</u>
認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 35,155)</u>	<u>\$ 6,987</u>

(四) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他流動資產)	\$ 7,758	\$ 3,663
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 66,004	\$ 34,523

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	直接認列於 權 益	處分子公司 轉 出	其 他	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產							
暫時性差異							
備抵存貨跌價損失	\$ 14,092	(\$ 825)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,267
遞延銷貨退回及折讓	50,393	16,832	-	-	-	-	67,225
未實現兌換損失	453	517	-	-	-	-	970
出租資產減損損失	3,133	345	-	-	-	-	3,478
無形資產減損損失	1,568	1,567	-	-	-	-	3,135
採用權益法認列國外投資損失之暫時性差異	13,324	(2,774)	-	-	-	-	10,550
應付休假給付	1,885	(241)	-	-	-	-	1,644
備抵呆帳	3,587	3,139	-	-	-	-	6,726
不動產、廠房及設備折舊差異	3,348	(298)	-	-	-	-	3,050
採權益法認列國外投資之確定福利計畫之再衡量數之份額	3,149	-	1,764	-	-	-	4,913
其 他	26,873	(1,542)	(1,272)	(20)	-	(531)	23,503
	121,805	16,715	492	(20)	-	(531)	138,461
虧損扣抵	1,352	(29)	-	-	-	-	1,323
	\$ 123,157	\$ 16,686	\$ 492	(\$ 20)	\$ -	(\$ 531)	\$ 139,784

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異							
遞延進貨折讓	\$ 3,991	\$ 168	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,159
採用權益法認列國外投資收益之暫時性差異	29,128	14,522	-	-	-	-	43,650
國外備供出售金融資產未實現利益	28,825	-	(15,009)	-	-	-	13,816
國外營運機構兌換差額	29,852	-	(19,191)	-	-	-	10,661
其 他	12,400	(95)	(463)	-	-	-	11,842
	\$ 104,196	\$ 14,595	(\$ 34,663)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 84,128

104 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	直接認列於 權 益	處分子公司 轉 出	其 他	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產							
暫時性差異							
備抵存貨跌價損失	\$ 10,388	\$ 4,500	\$ -	\$ -	(\$ 796)	\$ -	\$ 14,092
遞延銷貨退回及折讓	46,967	3,426	-	-	-	-	50,393
未實現兌換損失	1,219	(766)	-	-	-	-	453
出租資產減損損失	4,887	(1,754)	-	-	-	-	3,133
無形資產減損損失	-	1,568	-	-	-	-	1,568

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	直接認列於 權 益	處分子公司 轉 出	其 他	年 底 餘 額
採用權益法認列國外投							
資損失之暫時性差異	\$ 2,757	\$ 10,567	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,324
確定福利退休計畫	2,979	(904)	1,883	-	-	-	3,958
應付休假給付	1,792	93	-	-	-	-	1,885
備抵呆帳	2,459	1,997	-	-	(869)	-	3,587
不動產、廠房及設備折 舊差異	3,993	(645)	-	-	-	-	3,348
採權益法認列國外投資 之確定福利計畫之再 衡量數之份額	3,904	-	(755)	-	-	-	3,149
其 他	<u>20,214</u>	<u>696</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>677</u>	<u>1,278</u>	<u>22,915</u>
	101,559	18,778	1,128	-	(988)	1,278	121,805
虧損扣抵	<u>1,020</u>	<u>332</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,352</u>
	<u>\$ 102,579</u>	<u>\$ 19,110</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 50</u>	<u>(\$ 988)</u>	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 123,157</u>
遞 延 所 得 稅 負 債							
暫時性差異							
遞延進貨折讓	\$ -	\$ 3,991	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,991
採用權益法認列國外投							
資收益之暫時性差異	21,311	7,817	-	-	-	-	29,128
國外債供出售金融資產							
未實現利益	23,092	-	5,733	-	-	-	28,825
國外營運機構兌換差額	26,825	-	3,027	-	-	-	29,852
其 他	<u>5,149</u>	<u>7,896</u>	<u>(645)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,400</u>
	<u>\$ 76,377</u>	<u>\$ 19,704</u>	<u>\$ 8,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,196</u>

(六) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及
未使用虧損扣抵金額

	105年12月31日	104年12月31日
虧損扣抵		
105 年度到期	\$ -	\$ 49,174
106 年度到期	27,104	49,707
107 年度到期	37,645	52,082
108 年度到期	42,433	45,682
109 年度到期	15,384	16,516
110 年度到期	17,773	-
113 年度到期	7,842	7,842
114 年度到期	18,648	15,035
115 年度到期	5,697	-
無期限	<u>20,791</u>	<u>18,333</u>
	<u>\$ 193,317</u>	<u>\$ 254,371</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 140,298</u>	<u>\$ 99,409</u>

(七) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 27,104	106
37,645	107
42,433	108
15,384	109
17,773	110
688	111
4,659	112
7,842	113
19,871	114
5,697	115
<u>22,042</u>	無使用期限
<u>\$ 201,138</u>	

(八) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘—本公司		
86 年度以前未分配盈餘	\$ 187,727	\$ 190,014
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,734,642</u>	<u>1,697,308</u>
	<u>\$ 1,922,369</u>	<u>\$ 1,887,322</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額—		
本公司	<u>\$ 318,697</u>	<u>\$ 325,220</u>

本公司 104 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.73%，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6 規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，且本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。

(九) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

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

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

三十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 389,557	\$ 378,442
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>1,240</u>	<u>1,376</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 390,797</u>	<u>\$ 379,818</u>

股 數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	126,095	115,905
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	2,027	2,246
員工酬勞	<u>502</u>	<u>595</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>128,624</u>	<u>118,746</u>

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

三一、處分子公司

合併公司於 104 年 11 月 30 日及 12 月 15 日分別處分對佳芳公司 32.0%之持股及對上海菱泰公司 75.5%之持股，並對該等子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	佳 芳 公 司	上 海 菱 泰 公 司
現金及約當現金	\$ 3,200	\$ -
應收處分投資款	-	51,202
總收取對價	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 51,202</u>

(二) 對喪失控制之資產負債及負債之分析

	佳 芳 公 司	上 海 菱 泰 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,493	\$ 19,393
應收票據	2,418	-
應收帳款	1,241	54,113
其他應收款	-	3,417
存 貨	4,561	2,693
其他流動資產	217	1,492
非流動資產		
不動產、廠房及設備	630	334
存出保證金	19	-
其他非流動資產	-	653
流動負債		
應付帳款	(1,508)	(6,362)
其他應付款	(820)	-
一年內到期之長期借款	-	(2,318)
其他流動負債	(400)	(93)
處分之淨資產	<u>\$ 8,851</u>	<u>\$ 73,322</u>

(三) 處分子公司之利益（損失）

	佳 芳 公 司	上 海 菱 泰 公 司
收取之對價	\$ 3,200	\$ 51,202
處分之淨資產	(8,851)	(73,322)
非控制權益	4,337	17,964
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積兌換差額	-	3,850
剩餘投資之公允價值	<u>1,682</u>	-
處分利益（損失）	<u>\$ 368</u>	<u>(\$ 306)</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入（出）

	佳 芳 公 司	上 海 菱 泰 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 3,200	\$ -
減：處分之現金及約當現金		
餘額	(<u>2,493</u>)	(<u>19,393</u>)
	<u>\$ 707</u>	<u>(\$ 19,393)</u>

三二、與非控制權益之權益交易

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

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

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

	久 裕 公 司	佳 美 公 司
給付之現金對價	(\$ 46,066)	(\$ 6,300)
子公司淨資產帳面金額按相對權益		
變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>48,591</u>	<u>5,441</u>
權益交易差額	<u>\$ 2,525</u>	<u>(\$ 859)</u>

	久 裕 公 司	佳 美 公 司	合 計
權益交易差額調整科目			
資本公積－實際取得或處分			
子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 2,525	\$ -	\$ 2,525
未分配盈餘	<u>-</u>	(<u>859</u>)	(<u>859</u>)
	<u>\$ 2,525</u>	<u>(\$ 859)</u>	<u>(\$ 1,666)</u>

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

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

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

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

	曜 亞 公 司	佳 愛 公 司	上 海 菱 泰 公 司
收取（給付）之現金對價	\$ -	\$ 798	(\$ 17,429)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉出			
非控制權益之金額	5,468	(1,907)	17,313
調整歸屬於本公司業主之其他 權益項目			
一國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	205	-	-
一備供出售金融資產未實 現損益	1,302	-	-
權益交易差額	<u>\$ 6,975</u>	<u>(\$ 1,109)</u>	<u>(\$ 116)</u>

	佳 美 公 司	曜 亞 公 司	上 海 菱 泰 公 司	合 計
<u>權益交易差額調整科目</u>				
資本公積－實際取得 或處分子公司股權 價格與帳面價值差 額	\$ -	\$ 203	\$ -	\$ 203
資本公積－認列對子 公司所有權權益變 動數	6,975	-	-	6,975
未分配盈餘	<u>-</u>	<u>(1,312)</u>	<u>(116)</u>	<u>(1,428)</u>
	<u>\$ 6,975</u>	<u>(\$ 1,109)</u>	<u>(\$ 116)</u>	<u>\$ 5,750</u>

三三、非現金交易

合併公司於 105 及 104 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司 103 年 2 月正大博愛投資有限公司（原名香港太平洋博愛投資有限公司）12% 股權之價款為 77,833 仟元，於 105 年及 104 年 12 月 31 日尚未收現均為 39,087 仟元。

(二) 合併公司 104 年 11 月處分上海菱泰公司全數股權之價款為 51,202 仟元，於 105 年及 104 年 12 月 31 日尚未收現分別為 35,641 仟元及 51,202 仟元。

三四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租及轉租若干房屋暨承租汽車，租賃期間為 1 至 14 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房屋及汽車並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過 1 年	\$ 87,970	\$ 96,916
1~5 年	122,239	88,360
超過 5 年	<u>27,268</u>	<u>9,920</u>
	<u>\$ 237,477</u>	<u>\$ 195,196</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為 106,806 仟元及 61,096 仟元。

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	105年度	104年度
最低租賃給付	<u>\$ 99,789</u>	<u>\$ 91,093</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租及轉租不動產暨出租設備，租賃期間為 1 至 12 年。承租人於租賃期間結束時，對該等不動產及設備不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過 1 年	\$ 26,765	\$ 31,998
1~5 年	80,601	40,817
超過 5 年	<u>12,348</u>	<u>3,998</u>
	<u>\$ 119,714</u>	<u>\$ 76,813</u>

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

三五、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

三六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

105 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
一可轉換公司債	\$312,905	\$ -	\$316,301	\$ -	\$316,301

104 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 允 價 值
		第 1 等級 第 2 等級 第 3 等級 合 計
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
一可轉換公司債	\$526,699	\$ - \$533,848 \$ - \$533,848

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 6,634	\$ 716	\$ 7,350
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 183,171	\$ -	\$ -	\$ 183,171
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	253,249	-	-	253,249
基金受益權憑證	45,076	-	-	45,076
合 計	<u>\$ 481,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,496</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 804	\$ -	\$ 804
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 210,954	\$ -	\$ -	\$ 210,954
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	341,540	-	-	341,540
合 計	<u>\$ 552,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 552,494</u>

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
年初餘額	\$ -
認列於損益（其他利益及損失）	
－未實現	(814)
購 買	1,530
年底餘額	<u>\$ 716</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按年底之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－股票認購權證係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。於 105 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 23.69%。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 7,350	\$ 804
放款及應收款（註 1）	11,787,831	10,102,516
備供出售金融資產（註 2）	681,054	748,075
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 3）	7,416,239	6,390,572

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

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以以成本衡量金融資產餘額。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供

服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，予以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註四一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日元及歐元匯率波動之影響。

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

加（減少）之金額；當各功能性貨幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	(\$ 2,095) (i)	(\$ 2,747) (i)
	日 元 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$ 188 (ii)	\$ 1,105 (ii)
	歐 元 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	(\$ 221) (iii)	\$ 250 (iii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、無活絡市場之債務工具投資及應付帳款。

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

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

合併公司於本年度對美元之匯率敏感度下降，主係因以美元計價之應付帳款增加所致；對日元之匯率敏感度下降，主係因以日元計價之銀行存款增加所致；對歐元之匯率敏感度下降，主要係以歐元計價之銀行存款增加所致。

(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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,388,628	\$ 824,003
－金融負債	1,794,562	1,752,073
具現金流量利率風險		
－金融負債	19,920	25,627

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司105及104年度之淨利將減少／增加199仟元及256仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率之借款減少。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌1%或下跌，105及104年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值變動分別增加／減少4,815仟元及5,525仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度下降，主因備供出售金融資產公允價值減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露主要係來自於：

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

合併公司之信用風險主要係集中於前兩大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收票據及應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 57% 及 42%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 3,692,477 仟元及 4,433,551 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 不超過 1 個月	1~3 個月	3~6 個月	6個月~1年	1~2年	超過2年
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 2,153,046	\$ 2,863,540	\$ 553,237	\$ 31,101	\$ -	\$ 833
浮動利率工具	262	539	10,787	1,574	3,148	3,935
固定利率工具	795,849	202	303	306,739	318,900	406,866
	<u>\$ 2,949,157</u>	<u>\$ 2,864,281</u>	<u>\$ 564,327</u>	<u>\$ 339,414</u>	<u>\$ 322,048</u>	<u>\$ 411,634</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 不超過 1 個月	1~3 個月	3~6 個月	6個月~1年	1~2年	超過2年
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 1,619,443	\$ 2,585,658	\$ 405,964	\$ 446	\$ 514	\$ 847
浮動利率工具	10,560	1,369	1,629	2,416	3,161	7,112
固定利率工具	300,881	400,752	923	184,341	219,674	670,500
	<u>\$ 1,930,884</u>	<u>\$ 2,987,779</u>	<u>\$ 408,516</u>	<u>\$ 187,203</u>	<u>\$ 223,349</u>	<u>\$ 678,459</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 不超過 1 個月	1-3 個月	3-6 個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
總額交割						
遠期外匯合約						
一流 入	\$ 170,567	\$ 151,542	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>165,991</u>	<u>149,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,576</u>	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 不超過 1 個月	1-3 個月	3-6 個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
總額交割						
遠期外匯合約						
一流 入	\$ 64,783	\$ 16,407	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>64,029</u>	<u>16,357</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司 105 年及 104 年 12 月 31 日尚未到期之讓售應收票據相關資訊如下：

105 年 12 月 31 日

交易對象	讓售金額	除列金額	年度	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
和潤企業股份有限公司	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 1,250</u>	6.00%-7.75%

104 年 12 月 31 日

交易對象	讓售金額	除列金額	額	度	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
和潤企業股份有限公司	\$ 2,645	\$ 2,645	\$ 30,000		\$ 2,645	6.00%-7.75%

上述額度可循環使用。

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

三七、關係人交易

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

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 1,871,876	\$ 1,657,072
	關聯企業之子公司	330	190
	合資	3	-
	其他	-	7
		<u>\$ 1,872,209</u>	<u>\$ 1,657,269</u>
維修收入	關聯企業	<u>\$ 63,569</u>	<u>\$ 59,257</u>
其他營業收入	關聯企業	\$ 5,430	\$ 13,443
－租金收入	合資	5,481	9
	關聯企業之子公司	1,242	-
	其他	72	72
		<u>\$ 12,225</u>	<u>\$ 13,524</u>
其他營業收入	關聯企業	\$ 9,009	\$ 8,471
－服務收入	合資	3,000	-
	關聯企業之子公司	1,668	1,488
		<u>\$ 13,677</u>	<u>\$ 9,959</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	\$ 11,273	\$ 13,559
關聯企業之子公司	18,556	3,872
本公司為其董事	<u>532</u>	<u>830</u>
	<u>\$ 30,361</u>	<u>\$ 18,261</u>

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收票據－關係人	關聯企業	\$ 13	\$ 26
其他應收票據－關係人	關聯企業	8,878	4,241
應收帳款－關係人	關聯企業	622,161	433,487
	關聯企業之子公司	1,723	-
其他應收款－關係人	關聯企業	7,342	14,992
	關聯企業之子公司	<u>6,732</u>	<u>184</u>
		<u>\$ 646,849</u>	<u>\$ 452,930</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 8,931	\$ 9,619
	關聯企業之子公司	27	2,399
	本公司為其董事	30	-
其他應付款－關係人	關聯企業	10,341	1,718
	關聯企業之子公司	9,802	83
	合 資	5	-
長期應付款－關係人 (參閱附註三九)	合 資	<u>382,261</u>	<u>122,700</u>
		<u>\$ 411,397</u>	<u>\$ 136,519</u>

(五) 預付款項 (帳列其他流動資產)

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

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分	損 益
	105年度	104年度	105年度	104年度
關聯企業之子公司	\$ 6,096	\$ -	\$ 1,896	\$ -

(八) 取得金融資產

105 年度

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

104 年度

無。

(九) 處分其他資產（處分待出售非流動資產，參閱附註十五）

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	105年度	104年度	105年度	104年度
合 資	\$ 233,313	\$ -	\$ 54,018	\$ -

(十) 背書保證

為他人背書保證

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業		
保證金額	\$ 750,025	\$ 210,613
實際動支金額	305,000	159,000

(十一) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
租金費用（帳列其他營業成本）	合 資	<u>\$ 2,404</u>	<u>\$ -</u>
運費及倉儲費	關聯企業	<u>\$ 37,883</u>	<u>\$ 32,558</u>
租金費用（帳列營業費用）	關聯企業	<u>\$ 4,104</u>	<u>\$ 2,425</u>

（接次頁）

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
其他收入—租金收入	關聯企業之子公司	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 372</u>
什項收入	關聯企業	\$ -	\$ 521
	關聯企業之子公司	<u>3,924</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 521</u>
其他費用	關聯企業	\$ 1,543	\$ 1,452
	關聯企業之子公司	<u>258</u>	<u>371</u>
		<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 1,823</u>
預收款項(帳列其他流動負債)	關聯企業合 資	\$ 1,631	\$ 258
		<u>5,481</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 7,112</u>	<u>\$ 258</u>
長期預收款項(帳列其他非流動負債)	合 資	<u>\$ 19,125</u>	<u>\$ -</u>
預收處分房地款(帳列其他流動負債)	合 資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,700</u>

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

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

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十二) 主要管理階層獎酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 72,771	\$ 76,039
退職後福利	<u>917</u>	<u>4,024</u>
	<u>\$ 73,688</u>	<u>\$ 80,063</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三八、質抵押之資產

合併公司下列資產已質抵押作為銀行出具保證函、信用卡收單作業服務、借款額度及履約保證之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
備償現金及定期存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 482,228	\$ 258,514
應收票據及其他應收票據	385,296	426,546
應收帳款及其他應收款	355,091	299,557
不動產、廠房及設備－淨額	104,763	105,856
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	16,510	6,505
	<u>\$ 1,343,888</u>	<u>\$ 1,096,978</u>

三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 105 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額約 59,800 仟元。
- (二) 本公司於 96 年 1 月出售佳特公司 51% 股權予一香港公司，並與該香港公司簽訂一合資合約。依該合約規定，雙方已共同於香港設立一合資公司 Excelsior Renal Service，由本公司之子公司 Excelsior Healthcare 及該香港公司分別持股 49% 及 51%。Excelsior Renal Service 主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依據該合約規定，該香港公司有權於簽約日起 5 年後購買本公司所持有之全部佳特公司股權及 Excelsior Healthcare 所持有之全部 Excelsior Renal Service 股權，買賣價格由雙方另行議定。
- (三) 本公司與前述(三)之香港公司於 96 年 1 月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付該香港公司。

- (四) 本公司於 101 年 12 月與一美國公司修訂一專利權授權合約，該合約有效期間至專利權到期（於 108 年 10 月到期）為止。依該合約規定，本公司因製造及銷售專利商品，合約期間前 2 年每年應以按銷售數量計算之給付金額與最低給付金額（依合約規定）孰大者支付權利金，續後每年應以按銷售數量計算之給付金額支付權利金。
- (五) 本公司於 99 年 9 月與 3-D Matrix, Ltd.（以下稱「3DM」）簽訂一授權合約，合約期間 10 年，合約到期時可自動展期 2 年，直至任何一方於合約到期日之 6 個月以前通知終止時為止，續後合約到期時亦依同一方式展期。依該合約規定，3DM 應獨家授權本公司在台灣開發、銷售及製造合約所述產品，而本公司則應支付約定金額之授權金，並應於取得醫療主管機關相關核准後之約定期間內予以支付約定金額之存貨採購款。
- (六) 某個人於 100 年 6 月對本公司提起訴訟，主張本公司期前終止委任契約致受有損害，請求本公司賠償 11,447 仟元，此項訴訟案經台灣高等法院台中分院於 103 年 7 月判決本公司應給付賠償 6,700 仟元及相關利息；惟本公司不服判決，已於 103 年 9 月提起上訴，並經最高法院於 104 年 12 月判決其中 6,300 仟元部分發回原審高等法院台中分院審理中。合併公司管理階層認為此項訴訟案件尚不致對合併公司造成重大損失。
- (七) 本公司於 104 年 11 月與新光佳醫公司簽訂附買回條件之台中不動產買賣契約書。依該契約規定，本公司將以附買回條件出售台中不動產予新光佳醫公司，買賣價款 409,000 仟元（包含營業稅），相關附買回條件為買賣標之物之現有承租人自原起租日 104 年 6 月 14 日起之五年內提前退租，或自 104 年 6 月 14 日起之五年租期屆滿未行行使續租之權利，且新光佳醫公司後續因重新招租作業時程延宕、租金收益或成本結構改變等因素，致使新光佳醫公司無法達到經營目標（年度稅後純益目標為原始投資股本歷次出資額總和之特定比率）時，本公司承諾新光佳醫公司得於該事實發生年度終了後之一年內，要求本公司依原始讓售價格買回買賣標之物。此項附買回條件之不動產買賣交易，本公司於移轉該不動產時，將該交易視為融資，

並將交易所得價款認列為負債，不除列該不動產及認列任何處分損益。本公司嗣後若執行買回權買回該不動產，視為負債之清償；本公司若未買回該不動產，則於買回權失效時除列該不動產及負債，並將二者之差額認列為處分損益。截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司已收取該交易之款項 382,261 仟元，帳列長期應付款－關係人。

四十、重大之期後事項

本公司董事會於 106 年 2 月 22 日決議將於 106 年 3 月 31 日以前以 104,000 仟元認購寶億生技股份有限公司現金增資發行之普通股 4,000 仟股，認購後持股比例為 23.1%。

四一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	7,021		32.25 (美元：新台幣)	\$	226,412		
美	元		14,517		6.94 (美元：人民幣)		467,847		
美	元		1,285		7.76 (美元：港幣)		41,279		
美	元		11		48.25 (美元：菲律賓幣)		355		
歐	元		1,755		33.90 (歐元：新台幣)		59,499		
歐	元		7		7.34 (歐元：人民幣)		237		
人	民 幣		3,983		1.11 (人民幣：港幣)		18,516		
人	民 幣		9,288		0.14 (人民幣：美元)		42,883		
日	元		451,373		0.28 (日元：新台幣)		124,399		
								\$	981,427
<u>非貨幣性項目</u>									
採權益法之關聯									
企業									
美	元		44,351		6.94 (美元：人民幣)	\$	1,430,314		
港	幣		87,682		0.13 (港幣：美元)		377,548		
其 他									
美	元		288		32.25 (美元：新台幣)		7,350		
日	元		194,746		0.28 (日元：新台幣)		53,672		
韓	元		7,389,000		0.03 (韓元：新台幣)		199,576		
								\$	2,068,460

(接次頁)

(承 前 頁)

外 幣 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 15,410	32.25 (美元：新台幣)		\$ 496,984
美 元	30	6.473-6.937 (美元：人民幣)		953
美 元	609	7.76 (美元：港幣)		19,640
美 元	274	48.25 (美元：菲律賓幣)		8,837
歐 元	1,109	33.90 (歐元：新台幣)		37,588
日 元	519,531	0.28 (日元：新台幣)		143,183
港 幣	100	0.90 (港幣：人民幣)		416
				<u>\$ 707,601</u>

104 年 12 月 31 日

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

(接 次 頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 11,009	32.825 (美元：新台幣)	\$ 361,377
美元	25	6.494 (美元：人民幣)	798
美元	1,266	7.74 (美元：港幣)	41,502
美元	66	45.77 (美元：菲律賓幣)	2,166
歐元	756	35.88 (歐元：新台幣)	27,111
日元	420,302	0.27 (日元：新台幣)	<u>114,616</u>
			<u>\$ 547,570</u>

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

功能性貨幣	105年度		104年度	
	功能性貨幣 兒表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兒表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,651)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 842)
人民幣	4.85 (人民幣：新台幣)	33,236	5.07 (人民幣：新台幣)	31,049
港幣	4.16 (港幣：新台幣)	(4,691)	4.24 (港幣：新台幣)	2,531
美元	32.26 (美元：新台幣)	(4,687)	31.74 (美元：新台幣)	(2)
菲律賓幣	0.70 (菲律賓幣：新台幣)	(425)	0.71 (菲律賓幣：新台幣)	(484)
		<u>\$ 18,782</u>		<u>\$ 32,252</u>

四二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

四三、部門資訊

(一) 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、北京佳美公司及佳芳公司。
3. 久裕部門－久裕公司及裕康公司。
4. 香港佳醫部門－香港佳醫公司、上海菱泰公司、煜嘉公司、北京御佳公司、上海萬麗公司及上海百笠公司。
5. 其他部門－佳愛公司、Excelsior Healthcare、詠鈞公司、EG Healthcare 及上海聯醫公司。

應報導部門之相關資訊如下

	佳 醫 部 門	曜 亞 部 門	久 裕 部 門	香港佳醫部門	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
105 年度							
來自外部客戶							
收入	\$ 3,328,714	\$ 1,208,921	\$ 1,304,647	\$ 129,377	\$ 234,099	\$ -	\$ 6,205,758
部門間收入	<u>75,773</u>	<u>5,892</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>330</u>	<u>(82,055)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,404,487</u>	<u>\$ 1,214,813</u>	<u>\$ 1,304,707</u>	<u>\$ 129,377</u>	<u>\$ 234,429</u>	<u>(\$ 82,055)</u>	<u>\$ 6,205,758</u>
利息收入	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 5,998</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 28,564</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,129</u>
財務成本	<u>\$ 6,551</u>	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ 24,742</u>	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,135</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 26,200</u>	<u>\$ 33,538</u>	<u>\$ 14,179</u>	<u>\$ 12,392</u>	<u>\$ 10,461</u>	<u>(\$ 21)</u>	<u>\$ 96,749</u>
部門利益	<u>\$ 219,593</u>	<u>\$ 182,934</u>	<u>\$ 34,283</u>	<u>\$ 54,091</u>	<u>\$ 29,603</u>	<u>(\$ 161,702)</u>	<u>\$ 358,802</u>
未分配金額	<u>219,812</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>219,812</u>
稅前淨利	<u>\$ 439,405</u>	<u>\$ 182,934</u>	<u>\$ 34,283</u>	<u>\$ 54,091</u>	<u>\$ 29,603</u>	<u>(\$ 161,702)</u>	<u>\$ 578,614</u>
104 年度							
來自外部客戶							
收入	\$ 3,085,979	\$ 1,312,003	\$ 1,340,697	\$ 220,081	\$ 244,124	\$ -	\$ 6,202,884
部門間收入	<u>102,383</u>	<u>2,193</u>	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>32,542</u>	<u>(137,203)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,188,362</u>	<u>\$ 1,314,196</u>	<u>\$ 1,340,782</u>	<u>\$ 220,081</u>	<u>\$ 276,666</u>	<u>(\$ 137,203)</u>	<u>\$ 6,202,884</u>
利息收入	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 5,184</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 38,690</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,329</u>
財務成本	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 4,543</u>	<u>\$ 22,756</u>	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,417</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 30,991</u>	<u>\$ 43,631</u>	<u>\$ 22,499</u>	<u>\$ 8,080</u>	<u>\$ 20,984</u>	<u>(\$ 797)</u>	<u>\$ 125,388</u>
部門利益	<u>\$ 267,034</u>	<u>\$ 157,607</u>	<u>\$ 46,012</u>	<u>\$ 56,654</u>	<u>\$ 27,039</u>	<u>(\$ 134,778)</u>	<u>\$ 419,568</u>
未分配金額	<u>127,449</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,449</u>
稅前淨利	<u>\$ 394,483</u>	<u>\$ 157,607</u>	<u>\$ 46,012</u>	<u>\$ 56,654</u>	<u>\$ 27,039</u>	<u>(\$ 134,778)</u>	<u>\$ 547,017</u>

(二) 主要產品及勞務收入資訊：

	105 年度	104 年度
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 3,222,591	\$ 3,061,506
藥 品	1,088,805	1,129,472
醫學美容設備及耗材	995,606	1,124,832
家電產品	53,460	80,255
其 他	<u>6,773</u>	<u>3,656</u>
	5,367,235	5,399,721
維修收入	200,514	221,578
其他營業收入	<u>638,009</u>	<u>581,585</u>
	<u>\$ 6,205,758</u>	<u>\$ 6,202,884</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運—台灣、香港、中國大陸及菲律賓。

合併公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	105 年度	104 年度	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 5,650,741	\$ 5,393,825	\$ 450,373	\$ 493,370
香 港	226,142	386,467	1,493	3,457
中國大陸	189,648	312,477	48,341	81,964
菲 律 賓	<u>139,227</u>	<u>110,115</u>	<u>13,273</u>	<u>13,666</u>
	<u>\$ 6,205,758</u>	<u>\$ 6,202,884</u>	<u>\$ 513,480</u>	<u>\$ 592,457</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之營業收入達合併公司營業收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	105年度		104年度	
	金 額	所 占 比 例	金 額	所 占 比 例
集康公司	\$ 1,208,956	19%	\$ 1,015,544	16%
Excelsior Renal Service	713,908	12%	682,920	11%

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，餘係新台幣元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對背書保證對象之關係	單一公累保證限額	基本期最高限額	實際動支金額	以未清償之背書保證金額	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	備註
0	佳醫健康事業股份有限公司	統和股份有限公司 統和股份有限公司 Excelsior Renal Service Co., Limited	(2) (2) (1)	\$ 1,302,521 (註3) 1,302,521 (註3) 616,944 (註5)	\$ 301,166 301,166 750,025	\$ - 19,919 -	\$ - -	- 0.46% -	\$ 6,512,521 (註4) 6,512,521 (註4) 6,512,521 (註4)	Y Y N
1	統和股份有限公司	集康國際股份有限公司	(1)	1,015,223 (註7)	750,025	-	-	11.52%	56,063 (註8)	N
2	曜亞國際股份有限公司	集康健康事業股份有限公司	(4)	56,063 (註8)	960	-	-	0.14%	56,063 (註8)	N
3	佳醫健康股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	(2)	254,105 (註9)	127,196	-	-	4.87%	635,413 (註10)	N
4	久松企業股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	(4)	61,079 (註11)	373	-	-	0.03%	152,699 (註12)	N
5	裕豐國際醫藥股份有限公司	台灣煜昇威製藥股份有限公司	(1)	5,171 (註13)	-	-	-	-	536,685 (註15)	N
6	國聯國際醫藥股份有限公司	久松企業股份有限公司 上海壹泰藥業器械有限公司	(4) (4)	7,258 (註16) -	- -	- -	- -	- -	12,097 (註17) 631,768 (註19)	N Y

註1：編號圖之說明如下：

註1：發行人填 0。

(2) 被投資子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，顯示種類如下：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母子公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對子公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由合資股東依其持股比例非對其背書保證之公司。

註3：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 1,302,504 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 6,512,521 仟元x20%）。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 6,512,521 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 6,512,521 仟元x100%）。

註5：本公司對 Excelsior Renal Service Co., Limited 背書保證之限額係以最近一年度之業務往來累積交易總額為最高限額，經計算為 616,944 仟元。

註6：以本公司對集康國際股份有限公司背書保證之限額係以最近一年度之業務往來累積交易總額為最高限額，經計算為 1,015,223 仟元。

註7：以本公司對集康國際股份有限公司背書保證之限額係以最近一年度之業務往來累積交易總額為最高限額，經計算為 0 仟元。

註8：以本公司對集康國際股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 56,063 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 112,125 仟元x50%）。

註9：以曜亞國際股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 254,165 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 1,270,825 仟元x20%）。

註10：以曜亞國際股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 635,413 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 1,270,825 仟元x50%）。

註11：以佳醫健康股份有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 61,079 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 305,397 仟元x20%）。

註12：以佳醫健康股份有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 152,699 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 305,397 仟元x50%）。

註13：以久松企業股份有限公司對集康國際股份有限公司背書保證之限額係以最近二十四個月之業務往來累積交易總額為最高限額，經計算 5,171 仟元。

註14：以久松企業股份有限公司對台灣煜昇威製藥股份有限公司背書保證之限額係以最近二十四個月之業務往來累積交易總額為最高限額，經計算 139,748 仟元。

註15：以久松企業股份有限公司對集康國際股份有限公司之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 536,685 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 1,073,365 仟元 50%）。

註16：以裕豐國際醫藥股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之三十為最高限額，經計算為 7,258 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 24,194 仟元x30%）。

註17：以裕豐國際醫藥股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 12,097 仟元（105 年 12 月 31 日淨值 24,194 仟元x50%）。

註18：以國聯國際醫藥股份有限公司對上海壹泰藥業器械有限公司背書保證之限額係以最近一年度之業務往來累積交易總額為最高限額，經計算 0 仟元。

註19：國聯國際醫藥股份有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算其折合新台幣等為 631,768 仟元（105 年 12 月 31 日淨值人民幣 271,702 仟元x50%）。

註20：屬上海醫藥公司對子公司背書保證者，屬大陸地區背書保證事項均填列 Y。

註21：於編製合併報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	編 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值 (註 1)	備 註
佳醫健康事業股份有限公司	股票 科妍生物科技股份有限公司 3-D Matrix, Ltd. Caregen Co., Ltd. 伽展股份有限公司 敏盛醫控股份有限公司 敏盛資產管理股份有限公司 瑞元健康科技股份有限公司 碧友實業股份有限公司 善德生化科技股份有限公司 林口育樂事業股份有限公司 基金受益憑證	—	備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	2,126,360	\$ 119,501	4.0%	\$ 119,501	—
				302,400	53,671	1.4%	53,671	—
				55,500	123,072	0.5%	123,072	—
				3,795,000	38,175	17.3%	33,126	—
				1,580,526	13,684	1.1%	18,648	—
				669,473	6,316	1.1%	6,914	—
				2,423,951	29,857	8.4%	29,834	—
				411,400	3,216	7.5%	3,436	—
				584,894	7,655	1.2%	6,204	—
				1	5,700	0.1%	690	—
				4,478,949	45,076		45,076	—
				Excelsior Healthcare Co., Limited	股票 香港正大博愛投資有限公司	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 為其董事	備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	10,000
曜亞國際股份有限公司	股票 科妍生物科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	1,132,895	63,669	2.1%	63,669	—
曜亞國際（香港）有限公司	股票認購權證 Viveve Medical Inc.	—	備供出售金融資產—非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	34,500	76,504	0.3%	76,504	—
				25,000	716		716	—
佳醫美人股份有限公司	股票 佳芳生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	190,000	1,682	19.0%	2,252	—
久裕企業股份有限公司	股票 國藥物流有限責任公司	子公司久裕企業股份有限公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	(註 2)	66,603	17.7%	-	—

註 1：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，以淨值填列。

註 2：係有限公司，故無股數。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易		情 形			交 易 條 件 與 一 般 交 易 原 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	同 因	額	佔總應收（付）票 據、帳 款 之 比 率	
生醫健康事業股份有限公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之關聯企業	銷 貨	(\$ 644,187)	(19.74%)	依產品別分別按月結後 30 天、45 天及 60 天收款	本公司銷貨單價係依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	—	\$ 132,266	12.66%	—
	集康國際股份有限公司	關聯企業	銷 貨	(1,206,088)	(37.00%)	依產品別分別按月結後 30 天及 90 天收款	本公司銷貨單價係依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	—	480,498	45.98%	—
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際（香港）有限公司	曜亞國際股份有限公司之子公司	銷 貨	(159,762)	(16.71%)	月結 150 天	曜亞公司銷貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	—	19,638	8.71%	註
曜亞國際（香港）有限公司	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際（香港）有限公司之母公司	進 貨	159,762	70.20%	月結 150 天	香港曜亞公司進貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	—	(19,638)	(99.53%)	註

註：於編製合併報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 105 年 12 月 31 日

附表四
單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾期應收金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項收回金額(註)	提列帳金	抵備額	註
佳醫健康事業股份有限公司	集康國際股份有限公司	關聯企業	應收帳款 其他應收款	\$ 480,498 17 \$ 480,515	3.13 次/年	\$ 108,979 \$ 108,979	加強催收 —	\$318,781 \$318,781	\$ \$	- -	
	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之關聯企業	應收帳款 其他應收款	\$ 132,266 41 \$ 132,307	4.83 次/年	\$ 421 \$ 421	加強催收 —	\$131,122 \$131,122	\$ \$	- -	

註：係截至 106 年 3 月 9 日止之收回金額。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號（註1）	交易人	稱交人名	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易科目	往來金額（註4）		交易條件	情形估合併總登收或件總資產之比率（註3）	
						\$				
0	佳醫公司		曜亞公司	1	應收帳款		46	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		曜亞公司	1	其他應收款		2	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		曜亞公司	1	銷貨收入		60	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		曜亞公司	1	服務收入		1,862	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		曜亞公司	1	租金收入		532	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	應收帳款		96	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	其他應收款		4	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	銷貨收入		65	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	租金收入		742	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		佳美公司	1	服務收入		173	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	應收帳款		33	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	其他應收款		15	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	其他應付款		10,432	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	銷貨收入		174	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	租金收入		327	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		久裕公司	1	其他費用		2	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		佳愛公司	1	租金收入		36	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		EG Healthcare	1	銷貨收入		1,194	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		諒鈺公司	1	應收帳款		17,555	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		諒鈺公司	1	其他應收款		538	按一般條件辦理	-	1%
0	佳醫公司		諒鈺公司	1	銷貨收入		67,574	按成本加成辦理	-	
0	佳醫公司		諒鈺公司	1	維修收入		1,344	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		諒鈺公司	1	租金收入		224	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		諒鈺公司	1	服務收入		1,466	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		諒鈺公司	1	租金費用		277	按一般條件辦理	-	
0	佳醫公司		諒鈺公司	1	其他費用		105	按一般條件辦理	-	
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	應收帳款		19,638	按一般條件辦理	-	
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	其他應收款		4	按一般條件辦理	-	
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	銷貨收入		159,762	按成本加成計算	-	3%

（接次頁）

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交 易 目 的	往 來 金 (註 4)	交 易 條 件	情 形
1	曜亞公司			3	進 貨	\$ 719	按成本加成計算	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
1	曜亞公司		香港曜亞公司	3	其他應收款	114	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		廣州曜亞公司	3	應收帳款	324	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		廣州曜亞公司	3	銷貨收入	2,342	按成本加成計算	-
1	曜亞公司		廣州曜亞公司	3	進 貨	1,388	按成本加成計算	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	應收帳款	7,525	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	長期應收款	142	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	銷貨收入	18,375	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	其他營業收入	408	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司		佳美公司	3	維修收入	1,502	按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳美公司	3	應收帳款	786	按一般條件辦理	-
2	佳美公司		佳美公司	3	銷貨收入	173	按一般條件辦理	-
2	佳美公司		久裕公司	3	租金費用	60	按一般條件辦理	-
3	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	其他應收款	249	按一般條件辦理	-
3	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	銷貨收入	29,921	按一般條件辦理	-
3	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	應收帳款	175	按一般條件辦理	-
3	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	應付帳款	81	按一般條件辦理	-
4	香港曜亞公司		煜嘉公司	3	租金費用	600	按一般條件辦理	-
4	廣州曜亞公司		上海萬麗公司	3	銷貨收入	295	按一般條件辦理	-
4	廣州曜亞公司		北京佳美公司	3	其他應收款	5,119	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		裕康公司	3	存入保證金	3,846	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		裕康公司	3	應收帳款	3	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		裕康公司	3	銷貨收入	2,690	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		裕康公司	3	其他應收款	25,602	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		裕康公司	3	業務成本	103	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		裕康公司	3	推銷費用	6,328	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		裕康公司	3	租金收入	313	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		裕康公司	3	租金費用	11	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		詠鈞公司	3	應付費用	330	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		詠鈞公司	3	其他費用	29	按一般條件辦理	-
5	久裕公司		詠鈞公司	3	其他費用	22	按一般條件辦理	-

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年終餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

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 本期數 \$ 5,279	截至去年底 \$ 5,279	持股比例 49.0%	持股比例 49.0%	持有股數 \$ 32,979	被投資公司 本期損益 (\$ 26,462)	本期認列之 損益 (\$ 13,331)	備註
佳醫健康事業股份有限公司	佳士提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、倉儲及資訊系統整合業務	277,647	270,443	44.7%	44.7%	257,865	74,513	20,309 (註 1)	關聯企業
	集豐國際股份有限公司	新北市	藥品之銷售及物流配送業務	197,604	151,538	39.5%	39.5%	422,566	26,922	10,524 (註 2)	子公司 (註 3)
	久益企業股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	101,750	101,750	100.0%	100.0%	115,341	10,759	10,759	子公司 (註 3)
	振華股份有限公司	台中市	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修服務與美容器材及保養品之銷售	180,300	180,300	38.5%	38.5%	502,441	118,454	45,605	子公司 (註 3)
	曜亞國際股份有限公司	新北市	投資業務	1,244,687	1,244,687	100.0%	100.0%	1,419,642	85,299	85,299	子公司 (註 3)
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	22,093	22,093	86.6%	86.6%	2,209,308	(6,402)	(5,578)	子公司 (註 3)
	住友股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	33,029	33,029	26.1%	26.1%	15,442	4,558	1,192	關聯企業
	視康大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	14,302	9,440	29.1%	29.1%	1,744,357	4,841	1,373	關聯企業
	朝通股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	1,588,746	1,588,746	65.4%	65.4%	53,154,741	60,724	38,887	子公司 (註 3)
	佳醫健康事業（香港）股份有限公司	香港	投資業務	91,984	91,984	41.0%	41.0%	124,690	63,417	25,429	子公司 (註 3)
	佳醫夫人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	-	35,329	-	-	-	(43)	(23)	關聯企業（已於 105 年 5 月清算完結）
	邁捷股份有限公司	台北市	醫療器材批發業務	154,056	147,000	49.0%	49.0%	110,479	16,866	8,264	合資
	新佳世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	31,899	31,899	28.7%	28.7%	3,228,550	21,666		關聯企業
捷和股份有限公司 Excelsior Healthcare Co., Limited	德代當國際股份有限公司 EG Healthcare, Inc.	台中市 Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	99.9%	99.9%	3,060,261	13,771		孫公司 (註 3)
	Excelsior Rental Service Co., Limited	香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	312,305	312,505	49.0%	49.0%	73,375,728	97,484		關聯企業
	佳醫健康事業（香港）股份有限公司	香港	投資業務	824,582	824,582	34.6%	34.6%	28,139,829	60,724		子公司 (註 3)

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初資本	投資成本	資金	額	期	末	持	有	限	公	司	本	期	認	列	之	備	註
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療儀器、美容保健產品、中西草藥零售	\$ 382,278	\$ 382,278	\$ 382,278	98,777,228	100.0%	\$ 339,286	(\$ 22,565)											孫公司(註3)
曜亞國際(香港)有限公司	佳醫夫人股份有限公司	新北市	批發及學術培訓	128,745	128,745	122,445	11,584,925	51.7%	154,145	63,417											孫公司(註3)
	台灣美德安股份有限公司	新北市	醫美客產品銷售	18,000	18,000	18,000	1,800,000	40.0%	14,169	(6,912)											關聯企業
	佳醫夫人有限公司	香港	專業健康媒體及美容保健產品銷售相關業務	25,198	25,198	25,198	6,500,000	100.0%	2,002	(105)											曾孫公司(註3)
	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	152,269	152,269	152,269	5,000,000	50.0%	121,802	(17,176)											關聯企業
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	1,395,079	338,800	49.4%	1,474,131	86,254											關聯企業
久裕企業股份有限公司	裕康國際醫療股份有限公司	台北市	醫療物流運輸業務	30,000	30,000	30,000	3,000,000	100.0%	23,265	307											孫公司(註3)

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：於編製合併財務報表時業已沖銷。

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	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(註1)	本期認列投資損益(註2)	期末投資金額	截至本期止已匯回投資收益	註
聯醫國際貿易(上海)有限公司	醫療器材銷售、租賃及醫療器材管理業務	\$ -	(2)	\$ 30,240	\$ -	\$ 30,240	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	註15
北京太平博愛醫療管理顧問有限公司	投資及醫療器材銷售、租賃及醫療器材管理業務	84,187	(2)	80,327	-	80,327	55,791	7.8%	-	25,671	-	-
國藥控股經晶投資有限公司	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療器材管理業務	1,184,379	(2)	947,845	-	947,845	17,421	81.0%	14,111	940,901	-	註15
北京御成誠悅投資管理有限公司	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療器材管理業務	425,712	(2)	-	-	-	(2,242)	41.3%	(926)	142,947	-	註15
上海醫醫醫美美容門診部有限公司	專業健康機構及其客伴生產品銷售相關業務	68,330	(2)	-	(註13)	-	(14,756)	41.3%	(6,096)	4,092	-	註15
上海恒宜企業管理有限公司	品銷售相關業務、租賃及醫療器材銷售及維修業務	-	(2)	-	(註14)	-	-	41.3%	-	(註14)	-	註15
廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	120,864	(2)	120,864	-	120,864	(5,016)	38.5%	(1,948)	23,967	-	註15
北京佳醫美人貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	34,424	(2)	34,424	-	34,424	(164)	38.5%	(63)	102,65	-	註15
國藥物流有限公司	醫療物流	370,493	(1)	66,603	-	66,603	135,818	7.0%	-	66,603	10,451	-

本期期末累計自台灣匯出經匯投資金額	會依經濟部投資審查會規定
\$1,087,625 (註5及註6)	\$3,907,512

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益圖中：

- (1)若屬零損中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經典中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C.其他。

註 3：投資損益認列基礎為註 2.(2)B.項。

註 4：投資損益認列基礎為註 2.(2)A.項。

註 5：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」包含原匯出投資上海菱泰醫療器械有限公司股權之 29,213 仟元，但已於 104 年 12 月處分對該公司之投資，惟截至 105 年 12 月 31 日止，原匯出投資金額 29,213 仟元尚未匯回。

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

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

註 8：該第三地區之投資公司為佳醫健康事業（香港）股份有限公司。

註 9：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為國藥控股殷煜嘉投資有限公司。

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

註 11：聯醫國際貿易（上海）有限公司已於 105 年 3 月清算完結，惟截至 105 年 12 月 31 日止，自台灣匯出累積投資金額 30,240 仟元尚未匯回。

註 12：該第三地區之投資公司為曜亞國際（香港）有限公司。

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

註 14：截至 105 年 12 月 31 日止，北京御佳誠悅投資管理有限公司尚未匯入對上海百望企業管理咨询有限公司之投資款。

註 15：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司間重要交易明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

一、進 貨	交 易	價 格	條 件	進 貨	應 付 票 據 、 帳 款		
					佔 總 應 付 票 據、帳 款 之 比 率	額	備 註
大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	第 三 地 區 事 業	按成本加成計算	按一般條件辦理	金 額	佔 總 進 貨 之 比 率	餘 額	註 2
廣州曜亞貿易有限公司	—			\$ 1,391	0.20%	\$ -	
二、銷 貨							
大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	第 三 地 區 事 業	交 易	條 件	銷 貨	應 收 票 據 、 帳 款		
廣州市曜亞貿易有限公司	—	按成本加成計算	按一般條件辦理	金 額	佔 總 應 收 票 據、帳 款 之 比 率	餘 額	備 註
				\$ 101		\$ 324	
				\$ 186 (註1)	0.14%		註 2

註 1：截至 105 年 12 月 31 日止之未實現銷貨毛利。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 公鑒：

查核意見

佳醫健康事業股份有限公司（以下簡稱「佳醫公司」）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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），上開個體財務報表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，足以允當表達佳醫公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師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表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，與佳醫公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對佳醫公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

茲對佳醫公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收款項減損評估

佳醫公司管理階層係依據應收款項之帳齡及預計回收狀況估計提列備抵呆帳。與應收款項備抵呆帳相關之資訊，請參閱個體財務報表附註四、五及十。由於備抵呆帳之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，因是將應收款項之減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師對於應收款項減損評估之主要查核程序為評估管理階層採用之提列備抵呆帳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，並重新複核備抵呆帳相關計算之正確性。

其他事項

列入佳醫公司上開個體財務報表中，有關部分採用權益法之被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關對前述被投資公司之採用權益法之投資及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資綜合（損）益之份額，係依據其他會計師之查核報告，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對前述採用權益法之投資分別為新台幣 2,906,860 仟元及新台幣 3,019,729 仟元，分別占資產總額之 36%及 39%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資綜合（損）益之份額分別為新台幣 75,826 仟元及新台幣 119,936 仟元，分別占綜合損益總額之 42%及 79%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估佳醫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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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表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表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表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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於佳醫公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成佳醫公司查核意見。

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，決定對佳醫公司民國 105 年度個體財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許庭禎

許庭禎



會計師 楊清鎮

楊清鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
1100	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,053,320	13	\$	579,882	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		6,634	-		804	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註八）		45,076	1		-	-
1151	應收票據（附註十）		97,015	1		75,846	1
1172	應收帳款（附註十）		283,764	4		299,693	4
1180	應收帳款－關係人（附註三十）		639,885	8		447,900	6
1200	其他應收款（附註十）		4,393	-		2,459	-
1210	其他應收款－關係人（附註三十）		632	-		521	-
130X	存貨（附註十一）		589,417	7		703,089	9
1460	待出售非流動資產（附註十二）		-	-		127,397	2
1479	其他流動資產（附註十六及三十）		17,598	-		20,974	-
11XX	流動資產總計		2,737,734	34		2,258,565	29
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動（附註八）		296,244	4		382,786	5
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註九）		104,603	1		100,151	2
1550	採用權益法之投資（附註十三）		4,575,157	56		4,623,876	59
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三一）		158,072	2		164,517	2
1760	投資性不動產（附註十五）		219,492	3		232,739	3
1801	電腦軟體		47	-		94	-
1821	其他無形資產		643	-		10,206	-
1840	遞延所得稅資產（附註二四）		17,235	-		22,015	-
1920	存出保證金		5,898	-		4,530	-
1960	預付投資款		-	-		4,452	-
1990	其他非流動資產（附註十六）		8,043	-		7,933	-
15XX	非流動資產總計		5,385,434	66		5,553,299	71
1XXX	資 產 總 計	\$	8,123,168	100	\$	7,811,864	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2150	應付票據（附註十八）	\$	352	-	\$	-	-
2170	應付帳款（附註十八）		900,993	11		718,689	9
2180	應付帳款－關係人（附註三十）		8,922	-		8,793	-
2200	其他應付款（附註十九）		124,053	2		113,067	2
2220	其他應付款－關係人（附註三十）		19,419	-		6,624	-
2230	本期所得稅負債（附註二四）		18,472	-		3,474	-
2250	負債準備－流動（附註二十）		32,653	1		26,256	-
2399	其他流動負債（附註十九）		13,777	-		76,288	1
21XX	流動負債總計		1,118,641	14		953,191	12
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十七）		18,388	-		237,197	3
2550	負債準備－非流動（附註二十）		1	-		7	-
2570	遞延所得稅負債（附註二四）		65,092	1		80,624	1
2622	長期應付款－關係人（附註三十及三二）		382,261	5		122,700	2
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二一）		6,473	-		4,321	-
2645	存入保證金		666	-		666	-
2670	其他非流動負債（附註十九）		19,125	-		-	-
25XX	非流動負債總計		492,006	6		445,515	6
2XXX	負債總計		1,610,647	20		1,398,706	18
	權益（附註二）						
	股 本						
3110	普通股股本		1,275,815	16		1,204,524	16
3130	債券換股權利證書		427	-		13,282	-
3100	股本總計		1,276,242	16		1,217,806	16
3200	資本公積		2,825,966	35		2,662,188	34
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		603,022	7		565,122	7
3350	未分配盈餘		1,922,369	24		1,887,322	24
3300	保留盈餘總計		2,525,391	31		2,452,444	31
3400	其他權益	(	115,078)	(	2)	80,720	1
3XXX	權益總計		6,512,521	80		6,413,158	82
	負 債 與 權 益 總 計	\$	8,123,168	100	\$	7,811,864	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 9 日查核報告）

董事長：傅輝東

經理人：高 省

會計主管：周臣孝

佳醫健康產業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註三十）				
4100	銷貨收入	\$ 3,260,497	96	\$ 3,029,967	95
4670	維修收入	121,668	3	109,425	3
4800	其他營業收入	<u>22,322</u>	<u>1</u>	<u>48,970</u>	<u>2</u>
4000	營業收入合計	<u>3,404,487</u>	<u>100</u>	<u>3,188,362</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十一、二三及三十）				
5110	銷貨成本	2,853,872	84	2,629,500	83
5670	維修成本	61,157	2	62,928	2
5800	其他營業成本	<u>13,691</u>	<u>-</u>	<u>14,556</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>2,928,720</u>	<u>86</u>	<u>2,706,984</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	475,767	14	481,378	15
5910	與子公司、關聯企業及合資 之未實現利益	(72,190)	(2)	(68,206)	(2)
5920	與子公司、關聯企業及合資 之已實現利益	<u>71,188</u>	<u>2</u>	<u>69,229</u>	<u>2</u>
5950	已實現營業毛利	<u>474,765</u>	<u>14</u>	<u>482,401</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二三及三十）				
6100	推銷費用	180,756	5	194,705	6
6200	管理費用	<u>128,981</u>	<u>4</u>	<u>134,330</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>309,737</u>	<u>9</u>	<u>329,035</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>165,028</u>	<u>5</u>	<u>153,366</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二三)	\$ 4,065	-	\$ 1,914	-
7020	其他利益及損失 (附註二三)	47,953	1	68,668	2
7050	財務成本 (附註二三)	(6,551)	-	(4,217)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額	<u>228,910</u>	<u>7</u>	<u>174,752</u>	<u>5</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>274,377</u>	<u>8</u>	<u>241,117</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨利	439,405	13	394,483	12
7950	所得稅費用 (附註二四)	<u>49,848</u>	<u>2</u>	<u>15,483</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>389,557</u>	<u>11</u>	<u>379,000</u>	<u>12</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註二一)	(2,772)	-	(5,422)	-
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	(10,763)	-	761	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註二四)	<u>2,235</u>	<u>-</u>	<u>150</u>	<u>-</u>
8310	不重分類至損益之項目合計	<u>(11,300)</u>	<u>-</u>	<u>(4,511)</u>	<u>-</u>
	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	(103,050)	(3)	9,740	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
8362	備供出售金融資產 未實現損失	(\$ 83,388)	(3)	(\$ 218,772)	(7)
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	(38,083)	(1)	(14,077)	-
8399	與後續可能重分類 至損益之項目相 關之所得稅(附 註二四)	<u>28,723</u>	<u>1</u>	<u>514</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分 類至損益項 目合計	(<u>195,798</u>)	(<u>6</u>)	(<u>222,595</u>)	(<u>7</u>)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(<u>207,098</u>)	(<u>6</u>)	(<u>227,106</u>)	(<u>7</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 182,459</u>	<u>5</u>	<u>\$ 151,894</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 3.09</u>		<u>\$ 3.27</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.04</u>		<u>\$ 3.20</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高 省



會計主管：周臣孝





佳醫 公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	說 明	股 份 結 算 日 末			保 留 盈 餘			盈 餘 公 積 金			外 幣 換 算 差 異			其 他 項 目			總 計		
		普 通 股 股 本	債 券 結 算	合 計	普 通 股 股 本	債 券 結 算	合 計	普 通 股 股 本	債 券 結 算	合 計	普 通 股 股 本	債 券 結 算	合 計	普 通 股 股 本	債 券 結 算	合 計	普 通 股 股 本	債 券 結 算	合 計
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,129,524	-	\$ 1,129,524	\$ 1,129,524	-	\$ 1,129,524	\$ 1,129,524	-	\$ 1,129,524	\$ 1,129,524	-	\$ 1,129,524	\$ 1,129,524	-	\$ 1,129,524	\$ 1,129,524	-	\$ 1,129,524
B1	105 年度盈餘及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B6	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	發行員工酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000
C5	發行可轉換公司債溢價扣除項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業股權增值之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得及處分子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換	-	13,282	13,282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	1,204,524	13,282	1,217,806	1,204,524	13,282	1,217,806	1,204,524	13,282	1,217,806	1,204,524	13,282	1,217,806	1,204,524	13,282	1,217,806	1,204,524	13,282	1,217,806
B1	104 年度盈餘及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B6	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業股權增值之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	105 年度盈餘及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B6	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	發行員工酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000	75,000	-	75,000
C5	發行可轉換公司債溢價扣除項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業股權增值之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得及處分子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換	-	13,282	13,282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	1,279,515	427	1,280,042	1,279,515	427	1,280,042	1,279,515	427	1,280,042	1,279,515	427	1,280,042	1,279,515	427	1,280,042	1,279,515	427	1,280,042

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：傅維豪

經理人：高

會計主管：周臣孝

佳醫健康事業股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 439,405	\$ 394,483
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,587	28,457
A20200	攤銷費用	2,613	2,534
A20300	呆帳費用	8,447	12,446
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之利益	(258)	(2,662)
A20900	財務成本	6,551	4,217
A21200	利息收入	(1,561)	(438)
A21300	股利收入	(2,504)	(1,476)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	2,042
A23000	處分待出售非流動資產利益	(54,018)	-
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資利益之份額	(228,910)	(174,752)
A23100	處分投資利益	(4,415)	(88,233)
A23500	金融資產減損損失	-	4,243
A23600	金融資產減損迴轉利益	(3,506)	-
A23700	非金融資產減損損失	9,015	9,015
A23900	與子公司、關聯企業及合資之 未實現利益	72,190	68,206
A24000	與子公司、關聯企業及合資之 已實現利益	(71,188)	(69,229)
A29900	其 他	(1,642)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(5,572)	1,858
A31130	應收票據	(21,169)	(15,337)
A31150	應收帳款	7,482	(11,761)
A31160	應收帳款－關係人	(191,985)	(70,771)
A31180	其他應收款	(1,951)	6,464
A31190	其他應收款－關係人	(111)	262
A31200	存 貨	110,209	(2,162)
A31230	淨確定福利資產	-	546
A31240	其他流動資產	3,376	(7,559)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A32110	持有供交易之金融負債	\$ -	(\$ 109)
A32130	應付票據	352	-
A32150	應付帳款	182,304	125,504
A32160	應付帳款－關係人	129	(18,277)
A32180	其他應付款	10,986	31,259
A32190	其他應付款－關係人	12,795	(6,120)
A32200	負債準備	6,391	22,716
A32230	其他流動負債	9,189	30
A32240	淨確定福利負債	(620)	(1,100)
A32990	其他營業負債	<u>19,125</u>	<u>-</u>
A33000	營運產生之現金流入	334,736	244,296
A33100	收取之利息	1,578	455
A33500	支付之所得稅	(<u>15,195</u>)	(<u>28,577</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>321,119</u>	<u>216,174</u>

投資活動之現金流量

B00300	取得備供出售金融資產	(45,000)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	7,491	134,537
B01800	取得採用權益法之投資	(19,122)	(147,000)
B02000	預付投資款增加	-	(4,452)
B02400	採用權益法之被投資公司清算退回 股款	4,844	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	161,613	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(226)	(1,091)
B02900	預收款項增加－處分資產	-	71,700
B03700	存出保證金增加	(1,368)	-
B03800	存出保證金減少	-	167
B04500	取得無形資產	-	(1,140)
B05400	取得投資性不動產	-	(9,179)
B06700	其他非流動資產增加	(2,334)	(1,132)
B07600	收取子公司及關聯企業股利	140,184	139,157
B07600	收取其他股利	<u>2,504</u>	<u>1,476</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>248,586</u>	<u>183,043</u>

籌資活動之現金流量

C00100	短期借款減少	-	(300,000)
C00500	應付短期票券減少	-	(99,913)
C01200	發行公司債	-	300,000
C03700	長期應付款－關係人增加	259,561	122,700

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
C04500	支付現金股利	(\$ 304,451)	(\$ 282,381)
C04600	現金增資	-	299,250
C05400	取得子公司部分股權	(46,066)	(82,463)
C05500	處分子公司部分股權價款	-	798
C05600	支付之利息	(5,311)	(2,841)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(96,267)	(44,850)
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	473,438	354,367
E00100	年初現金及約當現金餘額	579,882	225,515
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,053,320	\$ 579,882

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高 省



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佳醫健康事業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 77 年 3 月 15 日設立，主要業務為銷售醫療器材、藥品及健康家電產品。

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間個體財務狀況與個體財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業及合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、

關聯企業及合資損益之份額」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月內用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業及合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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至完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之損益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業及合資權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業及合資可

辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該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，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業及本公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎或銷售數量基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位，則分攤至個別現金產生單位，否則，則依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定請參閱附註二九。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為

「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產若經個別評估未有客觀減損之證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事實，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得

稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動

及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

(十八) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似

產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(四) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
週轉金	\$ 69	\$ 70
銀行支票及活期存款	<u>1,053,251</u>	<u>579,812</u>
	<u>\$ 1,053,320</u>	<u>\$ 579,882</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0.001%-0.35%	0.001%-0.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	<u>\$ 6,634</u>	<u>\$ 804</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106年1月至 106年2月	USD10,003/ NTD 315,475

104 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105年1月至 105年2月	USD 2,000/ NTD 65,089
買入遠期外匯	日元兌新台幣	105年1月	JPY 57,015/ NTD 15,297

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	<u>\$ 45,076</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$119,501	\$140,147
國外投資		
上市（櫃）股票	<u>176,743</u>	<u>242,639</u>
	<u>\$296,244</u>	<u>\$382,786</u>

九、以成本衡量之金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）股票	<u>\$104,603</u>	<u>\$100,151</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$104,603</u>	<u>\$100,151</u>

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

本公司對以成本衡量之金融資產所認列之減損損失如下：

	105年度	104年度
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,243</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據		
因營業而發生	\$ 97,015	\$ 75,846
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$307,469	\$314,951
減：備抵呆帳	(23,705)	(15,258)
	<u>\$283,764</u>	<u>\$299,693</u>
<u>其他應收款</u>		
應收佣金	\$ 862	\$ 216
其 他	3,531	2,243
	<u>\$ 4,393</u>	<u>\$ 2,459</u>

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

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

應收款項之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$387,313	\$390,403
逾期 1 至 90 天	15,820	2,761
逾期 91 至 180 天	3,263	87
逾期 181 至 365 天	2,139	5
逾期 365 天以上	342	-
	<u>\$408,877</u>	<u>\$393,256</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
逾期 1 至 90 天	\$ 15,182	\$ 2,342
逾期 91 至 180 天	1,509	-
逾期 181 至 365 天	339	-
逾期 365 天以上	342	-
	<u>\$ 17,372</u>	<u>\$ 2,342</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,424	\$ 388	\$ 2,812
加：本年度提列減損損失	<u>12,313</u>	<u>133</u>	<u>12,446</u>
104 年 12 月 31 日餘額	14,737	521	15,258
加：本年度提列減損損失	<u>4,764</u>	<u>3,683</u>	<u>8,447</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 19,501</u>	<u>\$ 4,204</u>	<u>\$ 23,705</u>

十一、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$487,647	\$565,139
在途存貨	<u>101,770</u>	<u>137,950</u>
	<u>\$589,417</u>	<u>\$703,089</u>

105 及 104 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 6,421 仟元及 24,442 仟元。

十二、待出售非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
待出售房地	<u>\$ -</u>	<u>\$127,397</u>

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

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

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

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

十三、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$ 4,135,904	\$ 4,074,432
投資關聯企業	328,774	402,634
投資合資	<u>110,479</u>	<u>146,810</u>
	<u>\$ 4,575,157</u>	<u>\$ 4,623,876</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	\$ 502,441	\$ 512,651
久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	422,566	368,794
詠鈺股份有限公司 (詠鈺公司)	115,241	123,146
Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	1,419,642	1,384,325
佳愛股份有限公司 (佳愛公司)	2,848	8,426
佳醫健康事業(香港)股份有 限公司(香港佳醫公司)	1,548,476	1,573,782
佳醫美人股份有限公司 (佳美公司)	<u>124,690</u>	<u>103,308</u>
	<u>\$ 4,135,904</u>	<u>\$ 4,074,432</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	105年12月31日	104年12月31日
曜亞公司	38.5%	38.5%
久裕公司	39.5%	35.0%
詠鈺公司	100.0%	100.0%
Excelsior Healthcare	100.0%	100.0%
佳愛公司	86.6%	86.6%
香港佳醫公司	65.4%	65.4%
佳美公司	41.0%	41.0%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日對曜亞公司之持股均為 38.5%，惟曜亞公司其餘股權之持有股東分散，因此本公司對曜亞具有控制力，故將其列為子公司。

本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日對久裕公司之持股分別為 39.5%及 35.0%，惟本公司指派人員獲聘為久裕公司總經理，因此本公司對久裕公司具有控制力，故將其列為子公司。

本公司及子公司曜亞公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日對佳美公司持股合計分別為 92.7%及 91.1%，具有控制力，故將其列為子公司。

(二) 投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$328,774</u>	<u>\$402,634</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 9,720	\$ 94,947
其他綜合損益	(25,204)	(4,513)
綜合損益總額	<u>(\$ 15,484)</u>	<u>\$ 90,434</u>

本公司於 105 年度以 12,066 仟元增加投資若干個別不重大之關聯企業，並產生廉價購買利益為 1,395 仟元。

本公司於 105 年度因投資個別不重大之關聯企業所迴轉之減損損失為 3,506 仟元。

(三) 投資合資

	105年12月31日	104年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$110,479</u>	<u>\$146,810</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	105年12月31日	104年12月31日
本公司享有之份額		
本年度淨利（損）	\$ 8,264	(\$ 190)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 8,264</u>	<u>(\$ 190)</u>

本公司於 104 年度以 147,000 仟元投資個別不重大之合資(新光佳醫公司)。

本公司於 105 年度以 7,056 仟元增加投資個別不重大之合資(新光佳醫公司)。

本公司及另一股東對上述新光佳醫公司分別持股 49%及 51%。
依據股東協議，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。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	醫療設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 66,858	\$ 94,346	\$ 105,880	\$ 24,835	\$ 291,919
增添	-	-	874	217	1,091
處分	-	(81)	(11,762)	(6,509)	(18,352)
存貨轉列	-	-	5,650	-	5,650
轉列存貨	-	-	(274)	-	(274)
投資性不動產轉列	-	1,437	-	-	1,437
轉列其他科目	-	(1,437)	-	-	(1,437)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 66,858</u>	<u>\$ 94,265</u>	<u>\$ 100,368</u>	<u>\$ 18,543</u>	<u>\$ 280,034</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,000	\$ 26,331	\$ 63,574	\$ 14,966	\$ 108,871
折舊費用	-	2,696	19,332	3,414	25,442
處分	-	(81)	(11,762)	(6,509)	(18,352)
轉列存貨	-	-	(238)	-	(238)
迴轉減損損失	-	-	(206)	-	(206)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 28,946</u>	<u>\$ 70,700</u>	<u>\$ 11,871</u>	<u>\$ 115,517</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 62,858</u>	<u>\$ 65,319</u>	<u>\$ 29,668</u>	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 164,517</u>
<u>成本</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 66,858	\$ 94,265	\$ 100,368	\$ 18,543	\$ 280,034
增添	-	-	-	226	226
處分	-	-	(7,341)	(3,762)	(11,103)
存貨轉列	-	-	4,516	-	4,516
轉列存貨	-	-	(17,179)	(771)	(17,950)
投資性不動產轉列	8,900	2,099	-	-	10,999
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 75,758</u>	<u>\$ 96,364</u>	<u>\$ 80,364</u>	<u>\$ 14,236</u>	<u>\$ 266,722</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	自 有 土 地	建 築 物	醫 療 設 備	其 他 設 備	合 計
累計折舊及減損					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,000	\$ 28,946	\$ 70,700	\$ 11,871	\$ 115,517
折舊費用	-	2,725	15,619	2,079	20,423
處 分	-	-	(7,341)	(3,762)	(11,103)
轉列存貨	-	-	(16,693)	(204)	(16,897)
迴轉減損損失	-	-	(206)	-	(206)
投資性不動產轉列	-	916	-	-	916
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 32,587</u>	<u>\$ 62,079</u>	<u>\$ 9,984</u>	<u>\$ 108,650</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 71,758</u>	<u>\$ 63,777</u>	<u>\$ 18,285</u>	<u>\$ 4,252</u>	<u>\$ 158,072</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
主建物	50至55年
工程系統	5至8年
醫療設備	2至7年
其他設備	3至8年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、投資性不動產

成 本	已 完 工 投 資 性 不 動 產
104 年 1 月 1 日餘額	\$375,365
增 添	9,179
轉至不動產、廠房及設備	(1,437)
重分類至待出售非流動資產	(129,967)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$253,140</u>
累計折舊及減損	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,956
重分類至待出售非流動資產	(2,570)
折舊費用	3,015
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,401</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$232,739</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	已 完 工 投 資 性 不 動 產
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$253,140
轉至不動產、廠房及設備	(10,999)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$242,141</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,401
轉至不動產、廠房及設備	(916)
折舊費用	<u>3,164</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 22,649</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$219,492</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	50至55年
工程系統	3至5年

投資性不動產公允價值之評價係依據獨立評價師之評價(係於 106 年 1 月 20 日暨 105 年 1 月 18 日及 1 月 20 日進行評價，評價方法採比較法、收益法及成本法)為基礎。前述評價之公允價值如下：

	105年12月31日	104年12月31日
公允價值	<u>\$429,550</u>	<u>\$445,037</u>

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
預 付 款	\$ 6,855	\$ 7,341
暫 付 款	10,183	13,073
其 他	<u>560</u>	<u>560</u>
	<u>\$ 17,598</u>	<u>\$ 20,974</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
非流動		
長期預付款	\$ 744	\$ 1,065
預付設備款	1,150	719
其他	6,149	6,149
	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 7,933</u>

十七、應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
國內第五次有擔保可轉換公司債		
發行票面金額	\$ 18,900	\$247,800
減：未攤銷折價	(<u>512</u>)	(<u>10,603</u>)
	18,388	237,197
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,388</u>	<u>\$237,197</u>

本公司於 104 年 9 月 7 日發行國內第五次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依面額發行，由凱基商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為 107 年 9 月 7 日，發行日起滿 1 個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣 39.3 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 105 年 8 月 9 日起轉換價格調整為新台幣 37.5 元）。本債券發行滿 1 個月後翌日至到期日前 40 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日起過當時轉換價格達百分之三十（含）以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至 105 年 12 月 31 日止，持有本債券票面金額 281,100 仟元之債權人業已行使轉換權利。

本公司國內第五次有擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.63%。

發行價款（減除交易成本 4,250 仟元）	\$ 295,750
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 155 仟元 及加回相關所得稅影響數 26 仟元）	(10,792)
遞延所得稅資產	<u>723</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,095 仟元及加回相關所得稅影響數 697 仟元）	285,681
以有效利率 1.63%計算之利息	1,376
應付公司債轉換為普通股	(49,860)
104 年 12 月 31 日負債組成部分	237,197
以有效利率 1.63%計算之利息	1,240
應付公司債轉換為普通股	(220,049)
105 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 18,388</u>

十八、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應付票據		
因營業而發生	<u>\$ 352</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款	<u>\$900,993</u>	<u>\$718,689</u>

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

十九、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 20,927	\$ 27,977
應付休假給付	5,632	6,369
應付員工酬勞及員工紅利	43,475	35,050
應付董監事酬勞	11,876	10,662
應付勞務費	3,796	3,967
應付保險費	3,218	2,293
其他	<u>35,129</u>	<u>26,749</u>
	<u>\$124,053</u>	<u>\$113,067</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
其他負債		
預收處分房地款	\$ -	\$ 71,700
預收款項	11,268	2,793
其 他	<u>2,509</u>	<u>1,795</u>
	<u>\$ 13,777</u>	<u>\$ 76,288</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
長期預收款項	<u>\$ 19,125</u>	<u>\$ -</u>

二十、負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
保固(一)	\$ 3,763	\$ 2,779
退貨及折讓(二)	<u>28,890</u>	<u>23,477</u>
	<u>\$ 32,653</u>	<u>\$ 26,256</u>
<u>非 流 動</u>		
保固(一)	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 7</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合	計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,199		\$ 1,348	\$ 3,547	
本年度新增	605		42,405	43,010	
本年度使用	-		(20,276)	(20,276)	
本年度迴轉未使用餘額	(<u>18</u>)		<u>-</u>	(<u>18</u>)	
104 年 12 月 31 日 餘 額	2,786		23,477	26,263	
本年度新增	4,368		13,917	18,285	
本年度使用	-		(8,504)	(8,504)	
本年度迴轉未使用餘額	(<u>3,390</u>)		<u>-</u>	(<u>3,390</u>)	
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,764</u>		<u>\$ 28,890</u>	<u>\$ 32,654</u>	

(一) 保固負債準備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。

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

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 68,372	\$ 64,566
計畫資產公允價值	(61,899)	(60,245)
淨確定福利負債（資產）	<u>\$ 6,473</u>	<u>\$ 4,321</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 46,520</u>	<u>(\$ 47,066)</u>	<u>(\$ 546)</u>
服務成本			
當期服務成本	208	-	208
利息費用（收入）	<u>989</u>	<u>(1,009)</u>	<u>(20)</u>
認列於損益	<u>1,197</u>	<u>(1,009)</u>	<u>188</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(255)	(255)
精算（利益）損失—人口統計假設變動	580	-	580

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
精算(利益)損失—財務 假設變動	\$ 2,901	\$ -	\$ 2,901
精算(利益)損失—經驗 調整	2,196	-	2,196
認列於其他綜合損益	5,677	(255)	5,422
雇主提撥	-	(11,915)	(11,915)
接收子公司員工所收取之退 休金	11,172	-	11,172
104年12月31日餘額	64,566	(60,245)	4,321
服務成本			
當期服務成本	535	-	535
利息費用(收入)	1,130	(1,062)	68
認列於損益	1,665	(1,062)	603
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	631	631
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	586	-	586
精算(利益)損失—財務 假設變動	2,931	-	2,931
精算(利益)損失—經驗 調整	(1,376)	-	(1,376)
認列於其他綜合損益	2,141	631	2,772
雇主提撥	-	(1,223)	(1,223)
105年12月31日餘額	\$ 68,372	(\$ 61,899)	\$ 6,473

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.375%	1.750%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.250%	(\$ 1,974)	(\$ 1,951)
減少 0.250%	\$ 2,057	\$ 2,036
薪資預期增加率		
增加 0.250%	\$ 1,978	\$ 1,966
減少 0.250%	(\$ 1,910)	(\$ 1,895)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105年12月31日	104年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,223	\$ 919
確定福利義務平均到期期間	15年	16年

二、權益

(一) 股本

普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數（仟股）	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（仟股）	127,581	120,452
已發行股本	\$ 1,275,815	\$ 1,204,524
可轉換公司債已轉換為債券換股權利證書之普通股股數（仟股）	43	1,328
可轉換公司債已轉換為債券換股權利證書之普通股股本	\$ 427	\$ 13,282

額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權公司債及附認股權特別股所保留之股本為 10,000 仟股。

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

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，持有本公司國內第五次有擔保可轉換公司債之債權人行使轉換權利所轉換之債券換股權利證書之普通股股數分別為 43 仟股及 1,328 仟股，並分別以 106 年 3 月 9 日及 105 年 1 月 26 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或</u>		
<u>撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,364,262	\$ 1,364,262
公司債轉換溢價	1,058,004	888,708
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	121,974	119,449
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	187,595	187,595
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	500	309
其 他	43,860	43,860
<u>不得作為任何用途</u>		
認 股 權	49,771	58,005
	<u>\$ 2,825,966</u>	<u>\$ 2,662,188</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(一)7. 員工福利費用。

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

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

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

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

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

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

本公司 106 年 3 月 9 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 38,956	
特別盈餘公積	115,078	
現金股利	319,067	\$ 2.5

有關本公司 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$130,722	\$120,324
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(103,050)	9,740
相關所得稅	17,521	(1,657)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之換算差額之份額	(3,139)	2,520
對子公司所有權權益變動	-	(205)
年底餘額	<u>\$ 42,054</u>	<u>\$130,722</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
年初餘額	\$162,357	\$396,857
備供出售金融資產未實現 損益	(78,973)	(130,539)
相關所得稅	11,202	2,171
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(4,415)	(88,233)
採用權益法之子公司、關 聯企業及合資之備供出 售金融資產未實現損益 之份額	(34,944)	(16,597)
對子公司所有權權益變動	-	(1,302)
年底餘額	<u>\$ 55,227</u>	<u>\$162,357</u>

3. 其他權益－其他（採用權益法之子公司、關聯企業及合資之原
始認列賣出子公司權益工具賣權所產生之權益項目之份額）

	105年度	104年度
年初及年底餘額	<u>(\$212,359)</u>	<u>(\$212,359)</u>

二三、淨 利

(一) 淨利項目：

1. 其他收入

	105年度	104年度
利息收入		
銀行存款	\$ 1,561	\$ 438
股利收入	<u>2,504</u>	<u>1,476</u>
	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 1,914</u>

2. 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分待出售非流動資產 利益	\$ 54,018	\$ -
處分備供出售金融資產 利益	4,415	88,233
淨外幣兌換損失	(3,527)	(7,385)

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 之利益	\$ 258	\$ 2,662
金融資產減損迴轉利益 (損失)	3,506	(4,243)
非金融資產減損損失	(9,221)	(9,221)
廉價購買利益－取得關 聯企業	1,395	-
其 他	(2,891)	(1,378)
	<u>\$ 47,953</u>	<u>\$ 68,668</u>

3. 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ -	\$ 2,841
可轉換公司債利息	1,240	1,376
長期應付款利息	5,311	-
	<u>\$ 6,551</u>	<u>\$ 4,217</u>

4. 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	105年度	104年度
應收帳款	\$ 8,447	\$ 12,446
以成本衡量之金融資產 －非流動	-	4,243
採用權益法之投資	(3,506)	-
	<u>\$ 4,941</u>	<u>\$ 16,689</u>

5. 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 20,423	\$ 25,442
投資性不動產	3,164	3,015
無形資產	389	410
長期預付款項	2,224	2,124
	<u>\$ 26,200</u>	<u>\$ 30,991</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,773	\$ 13,059
營業費用	15,814	15,398
	<u>\$ 23,587</u>	<u>\$ 28,457</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 268	\$ 89
推銷費用	2,224	2,220
管理費用	121	225
	<u>\$ 2,613</u>	<u>\$ 2,534</u>

6. 投資性不動產之直接營運費用

	105年度	104年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 1,978</u>

7. 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,492	\$ 6,185
確定福利計畫 (附註二一)	603	188
	7,095	6,373
離職福利	88	2,576
其他員工福利	<u>204,989</u>	<u>201,789</u>
員工福利費用合計	<u>\$212,172</u>	<u>\$210,738</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 45,007	\$ 33,213
營業費用	<u>167,165</u>	<u>177,525</u>
	<u>\$212,172</u>	<u>\$210,738</u>

(1) 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 16 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 9 日及 105 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	5%	6%
董監事酬勞	2.5%	3%

金 額

	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 23,752	\$ 21,323
董監事酬勞	11,876	10,662

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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(2) 103 年度員工酬勞及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 24 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度
	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 15,427
董監事酬勞	7,713

本公司 104 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

8. 外幣兌換損益

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 22,393	\$ 15,594
外幣兌換損失總額	(25,920)	(22,979)
淨 損 失	(\$ 3,527)	(\$ 7,385)

9. 非金融資產減損損失（迴轉利益）

	105年度	104年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 6,421</u>	<u>\$ 24,442</u>
不動產、廠房及設備（包 含於營業成本）	(\$ 206)	(\$ 206)
無形資產（包含於其他 利益及損失）	<u>\$ 9,221</u>	<u>\$ 9,221</u>

（二）其他綜合損益項目之重分類調整

	105年度	104年度
備供出售金融資產未實現利 益（損失）		
當年度產生者	(\$ 78,973)	(\$ 130,539)
重分類調整		
一處 分	(4,415)	(88,233)
	(\$ 83,388)	(\$ 218,772)

二四、所得稅

（一）認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 26,744	\$ 21,176
未分配盈餘加徵	3,214	-
以前年度之調整	<u>235</u>	(3,662)
	30,193	17,514
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>19,655</u>	(2,031)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,848</u>	<u>\$ 15,483</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$439,405</u>	<u>\$394,483</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 74,699	\$ 67,062
稅上不可減除之費損	937	1,181
免稅所得	(32,237)	(49,098)
未分配盈餘加徵	3,214	-
未認列之可減除暫時性差異	3,000	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>235</u>	<u>(3,662)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,848</u>	<u>\$ 15,483</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅		
可轉換公司債權益組成部		
分	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 22)</u>
直接認列於權益之所得稅費用		
(利益)	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 22)</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構財務報表		
之換算	(\$ 17,521)	\$ 1,657
— 備供出售金融資產未實		
現損益	(11,202)	(2,171)
— 確定福利計畫之再衡量		
數	(471)	(922)
— 採用權益法之子公司、		
關聯企業及合資其他		
綜合損益之份額	<u>(1,764)</u>	<u>772</u>
認列於其他綜合損益之所得稅		
利益	<u>(\$ 30,958)</u>	<u>(\$ 664)</u>

(四) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 18,472</u>	<u>\$ 3,474</u>

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	直接認列於權益	其他	年底餘額
暫時性差異						
備抵呆帳	\$ 1,168	\$ 1,087	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,255
備抵存貨跌價損失	2,285	(595)	-	-	-	1,690
遞延銷貨退回及折讓	3,137	(1,873)	-	-	-	1,264
未實現兌換損失	453	517	-	-	-	970
遞延退休金成本	121	(11)	-	-	-	110
出租資產減損損失	785	(35)	-	-	-	750
無形資產減損損失	1,568	1,567	-	-	-	3,135
採權益法認列國外投資之確定福利計畫之再衡量數之份額	3,132	-	1,764	-	-	4,896
採權益法認列國外投資損失之暫時性差異	6,667	(6,610)	-	-	-	57
應付休假給付	1,083	(126)	-	-	-	957
其他	1,616	86	-	(20)	(531)	1,151
	<u>\$ 22,015</u>	<u>(\$ 5,993)</u>	<u>\$ 1,764</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>(\$ 531)</u>	<u>\$ 17,235</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異						
採權益法認列國外投資收益之暫時性差異	\$ 29,129	\$ 14,501	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,630
遞延進貨折讓	3,991	168	-	-	-	4,159
國外備供出售金融資產未實現利益	20,918	-	(11,202)	-	-	9,716
國外營運機構兌換差額	24,845	-	(17,521)	-	-	7,324
其他	1,741	(1,007)	(471)	-	-	263
	<u>\$ 80,624</u>	<u>\$ 13,662</u>	<u>(\$ 29,194)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,092</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	直接認列於權益	其他	年底餘額
暫時性差異						
備抵呆帳	\$ -	\$ 1,168	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,168
備抵存貨跌價損失	1,038	1,247	-	-	-	2,285
遞延銷貨退回及折讓	309	2,828	-	-	-	3,137
未實現兌換損失	1,219	(766)	-	-	-	453
遞延退休金成本	215	(94)	-	-	-	121
出租資產減損損失	820	(35)	-	-	-	785
無形資產減損損失	-	1,568	-	-	-	1,568
採權益法認列國外投資之確定福利計畫之再衡量數之份額	3,904	-	(772)	-	-	3,132

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	直 接 認 列 於 權 益	其 他	年 底 餘 額
採權益法認列國外投資						
損失之暫時性差異	\$ -	\$ 6,667	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,667
應付休假給付	704	379	-	-	-	1,083
其 他	112	907	-	22	575	1,616
	<u>\$ 8,321</u>	<u>\$ 13,869</u>	<u>(\$ 772)</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 22,015</u>
遞 延 所 得 稅 負 債						
暫時性差異						
採權益法認列國外投資						
收益之暫時性差異	\$ 21,312	\$ 7,817	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,129
遞延進貨折讓	-	3,991	-	-	-	3,991
國外備供出售金融資產						
未實現利益	23,089	-	(2,171)	-	-	20,918
國外營運機構兌換差額	23,188	-	1,657	-	-	24,845
其 他	2,633	30	(922)	-	-	1,741
	<u>\$ 70,222</u>	<u>\$ 11,838</u>	<u>(\$ 1,436)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,624</u>

(六) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 58,824</u>	<u>\$ 41,176</u>

(七) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ 187,727	\$ 188,586
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,734,642</u>	<u>1,698,736</u>
	<u>\$ 1,922,369</u>	<u>\$ 1,887,322</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 318,697</u>	<u>\$ 325,220</u>

本公司 104 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.73%，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6 規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，且本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$389,557	\$379,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>1,240</u>	<u>1,376</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$390,797</u>	<u>\$380,376</u>

股 數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	126,095	115,905
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	2,027	2,246
員工酬勞	<u>502</u>	<u>595</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>128,624</u>	<u>118,746</u>

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

二六、部分取得或處分投資子公司一不影響控制

本公司於 105 年 3 月向非控制權益購入久裕 4.5%之持股，致持股比例由 35.0%增加至 39.5%。

本公司於 104 年 1 月末按持股比例認購曜亞公司現金增資股權，致本公司持股比例由 39.7%減少至 38.5%。

本公司於 104 年 4 月末按持股比例認購佳愛公司現金增資股權，致本公司對佳愛公司之持股比例由 52.6%增加至 89.8%。另本公司於

104 年 8 月出售佳愛公司 3.2%之股權予非控制權益，致本公司對佳愛公司之持股比例由 89.8%減少至 86.6%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得久裕公司、曜亞公司及佳愛公司之說明，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註三二。

二七、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租及轉租若干房屋暨承租汽車，租賃期間為 1 至 4 年。於租賃期間終止時，本公司對該等租賃房屋及汽車並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過 1 年	\$ 4,655	\$ 3,116
1~5 年	<u>6,637</u>	<u>9,668</u>
	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ 12,784</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為 4,368 仟元及 5,460 仟元。

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	105年度	104年度
最低租賃給付	\$ 2,685	\$ 3,211
轉租給付	<u>1,149</u>	<u>1,780</u>
	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 4,991</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租不動產，租賃期間為 1 至 4 年。承租人於租賃期間結束時，對該等不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過 1 年	\$ 6,299	\$ 3,571
1~5 年	<u>3,266</u>	<u>5,676</u>
	<u>\$ 9,565</u>	<u>\$ 9,247</u>

二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

105 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 18,388	\$ _____	\$ 18,641	\$ _____

104 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$237,197	\$ _____	\$ 240,118	\$ _____

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 6,634	\$ _____	\$ 6,634

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 119,501	\$ -	\$ -	\$ 119,501
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	176,743	-	-	176,743
基金受益憑證	<u>45,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,076</u>
合 計	<u>\$ 341,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 341,320</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 804</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 104,147	\$ -	\$ -	\$ 104,147
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	<u>242,639</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>242,639</u>
合 計	<u>\$ 382,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 382,786</u>

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	\$ 6,634	\$ 804
放款及應收款（註 1）	2,084,907	1,410,831
備供出售金融資產（註 2）	445,923	482,937
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 3）	1,317,484	1,088,045

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款項及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款及應付公司債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，予以監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之進貨交易，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。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

本公司主要受到美元、日元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感

度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$ 3,726 (i)	\$ 1,844 (i)
	日 元 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$ 188 (ii)	\$ 1,105 (ii)
	歐 元 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$ 79 (iii)	\$ 241 (iii)

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

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

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

本公司於本年度對美元之匯率敏感度上升，主係因以美元計價之應付帳款增加所致；對日元之匯率敏感度下降，主係因以日元計價之銀行存款增加所致；對歐元之匯率敏感度下降，主要係以歐元計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

因本公司以固定利率借入資金，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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融負債	\$400,649	\$359,897

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌1%，105及104年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而分別增加／減少3,413仟元及3,828仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度下降，主因備供出售金融資產公允價值減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，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物損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

(1) 個體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。

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。

本公司之信用風險主要係集中於前兩大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收票據及應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 58.6%及 51.5%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,660,000 仟元及 2,000,000 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 不超過 1 個月	1~3 個月	3~6 個月	6個月~1年	1~2年	超過2年
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 449,829	\$ 313,588	\$ 123,686	\$ 29,066	\$ -	\$ 666
固定利率工具	-	-	-	-	18,900	406,866
	<u>\$ 449,829</u>	<u>\$ 313,588</u>	<u>\$ 123,686</u>	<u>\$ 29,066</u>	<u>\$ 18,900</u>	<u>\$ 407,532</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 不超過 1 個月	1~3 個月	3~6 個月	6個月~1年	1~2年	超過2年
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 193,352	\$ 531,874	\$ 2,256	\$ -	\$ -	\$ 666
固定利率工具	-	-	-	-	-	370,500
	<u>\$ 193,352</u>	<u>\$ 531,874</u>	<u>\$ 2,256</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,166</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 不超過 1 個月	1-3 個月	3-6 個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
總額交割						
遠期外匯合約						
一流 入	\$ 170,567	\$ 151,542	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	165,991	149,484	-	-	-	-
	<u>\$ 4,576</u>	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 不超過1個月	1-3 個月	3-6 個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
總額交割						
遠期外匯合約						
一流 入	\$ 64,783	\$ 16,407	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	64,029	16,357	-	-	-	-
	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 69,067	\$ 90,113
	關聯企業	1,871,263	1,655,690
	合 資	3	-
		<u>\$ 1,940,333</u>	<u>\$ 1,745,803</u>
維修收入	子 公 司	\$ 1,344	\$ 3,551
	關聯企業	63,569	59,257
		<u>\$ 64,913</u>	<u>\$ 62,808</u>
其他營業收入	子 公 司	\$ 1,861	\$ 4,646
一租金收入	關聯企業	3,816	13,071
	合 資	5,481	9
	其 他	72	72
		<u>\$ 11,230</u>	<u>\$ 17,798</u>
其他營業收入	子 公 司	\$ 3,501	\$ 4,073
一服務收入	關聯企業	9,009	8,471
	合 資	3,000	-
		<u>\$ 15,510</u>	<u>\$ 12,544</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	\$ -	\$ 9,786
關聯企業	10,474	12,652
本公司為其董事	475	772
	<u>\$ 10,949</u>	<u>\$ 23,210</u>

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款－關係人	子 公 司	\$ 17,730	\$ 14,449
	關聯企業	621,893	433,451
	合 資	262	-
其他應收款－關係人	子 公 司	559	274
	關聯企業	73	247
		<u>\$ 640,517</u>	<u>\$ 448,421</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 8,922	\$ 8,793
其他應付款－關係人	子 公 司	10,432	6,624
	關聯企業	8,987	-
長期應付款－關係人	合 資	382,261	122,700
(參閱附註三二)		<u>\$ 410,602</u>	<u>\$ 138,117</u>

(五) 預付款項 (帳列其他流動資產)

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

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	105年度	104年度
子 公 司	\$ -	\$ 689
關聯企業	-	86
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 775</u>

(七) 取得金融資產

105 年度

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

104 年度

無。

(八) 處分其他資產（處分待出售非流動資產，參閱附註十二）

關 係 人 類 別	處 分 價 款		處 分 （ 損 ） 益	
	105年度	104年度	105年度	104年度
合 資	<u>\$233,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,018</u>	<u>\$ -</u>

(九) 背書保證

為他人背書保證

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司		
保證金額	\$ 30,166	\$ 26,146
實際動支金額	19,919	25,628
關聯企業		
保證金額	750,025	210,613
實際動支金額	305,000	159,000

取得背書保證

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司		
被保證金額	\$ 160	\$ 960
實際動支金額	-	-

(十) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
維修成本	子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,220</u>
運費及倉儲費	關聯企業	<u>\$ 37,883</u>	<u>\$ 32,558</u>
預收款項（帳列其他流動負債）	關聯企業	\$ 1,631	\$ 258
	合 資	<u>5,481</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 7,112</u>	<u>\$ 258</u>
預收處分房地款（帳列其他流動負債）	合 資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,700</u>
長期預收款項（帳列其他非流動負債）	合 資	<u>\$ 19,125</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之交易，除對佳特公司、集康公司、詠鈞公司及 Excelsior Renal Service Co., Limited（以下稱 Excelsior Renal Service）之銷貨價格係依成本加成計算外，餘係依一般條件進行。

本公司向關係人收取之租金係依當地租金行情決定，每季或每月收取一次。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十一) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 25,944	\$ 27,291
退職後福利	324	433
	<u>\$ 26,268</u>	<u>\$ 27,724</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為借款額度之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備－淨額	<u>\$104,763</u>	<u>\$105,856</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於 105 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額約 43,000 仟元。
- (二) 本公司於 96 年 1 月出售佳特公司 51% 股權予一香港公司，並與該香港公司簽訂一合資合約。依該合約規定，雙方已共同於香港設立一合資公司 Excelsior Renal Service，由本公司之子公司 Excelsior Healthcare 及該香港公司分別持股 49% 及 51%。Excelsior Renal Service 主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依據該合約規定，該香港公司有權於簽約日起 5 年後購買

本公司所持有之全部佳特公司股權及 Excelsior Healthcare 所持有之全部 Excelsior Renal Service 股權，買賣價格由雙方另行議定。

- (三) 本公司與前述(二)之香港公司於 96 年 1 月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付該香港公司。
- (四) 本公司於 101 年 12 月與一美國公司修訂一專利權授權合約，該合約有效期間至專利權到期（於 108 年 10 月到期）為止。依該合約規定，本公司因製造及銷售專利商品，合約期間前 2 年每年應以按銷售數量計算之給付金額與最低給付金額（依合約規定）孰大者支付權利金，續後每年應以按銷售數量計算之給付金額支付權利金。
- (五) 本公司於 99 年 9 月與 3-D Matrix, Ltd.（以下稱「3DM」）簽訂一授權合約，合約期間 10 年，合約到期時可自動展期 2 年，直至任一方於合約到期日之 6 個月以前通知終止時為止，續後合約到期時亦依同一方式展期。依該合約規定，3DM 應獨家授權本公司在台灣開發、銷售及製造合約所述產品，而本公司則應支付約定金額之授權金，並應於取得醫療主管機關相關核准後之約定期間內予以支付約定金額之存貨採購款。
- (六) 某個人於 100 年 6 月對本公司提起訴訟，主張本公司提前終止委任契約致受有損害，請求本公司賠償 11,447 仟元，此項訴訟案經台灣高等法院台中分院於 103 年 7 月判決本公司應給付賠償 6,700 仟元及相關利息；惟本公司不服判決，已於 103 年 9 月提起上訴，並經最高法院於 104 年 12 月判決其中 6,300 仟元部分發回原審高等法院台中分院審理中。本公司管理階層認為此項訴訟案件尚不致對本公司造成重大損失。
- (七) 本公司於 104 年 11 月與新光佳醫公司簽訂附買回條件之台中不動產買賣契約書。依該契約規定，本公司將以附買回條件出售台中不動產予新光佳醫公司，買賣價款 409,000 仟元（包含營業稅），相關附買回條件為買賣標之物之現有承租人自原起租日 104 年 6 月 14 日起之五年內提前退租，或自 104 年 6 月 14 日起之五年租期屆滿未行使

續租之權利，且新光佳醫公司後續因重新招租作業時程延宕、租金收益或成本結構改變等因素，致使新光佳醫公司無法達到經營目標（年度稅後純益目標為原始投資股本歷次出資額總和之特定比率）時，本公司承諾新光佳醫公司得於該事實發生年度終了後之一年內，要求本公司依原始讓售價格買回買賣標的物。此項附買回條件之不動產買賣交易，本公司於移轉該不動產時，將該交易視為融資，並將交易所得價款認列為負債，不除列該不動產及認列任何處分損益。本公司嗣後若執行買回權買回該不動產，視為負債之清償；本公司若未買回該不動產，則於買回權失效時除列該不動產及負債，並將二者之差額認列為處分損益。截至 105 年 12 月 31 日止，本公司因該交易所產生之應付款項為 382,261 仟元，帳列長期應付款一關係人。

三三、重大之期後事項

本公司董事會於 106 年 2 月 22 日決議將於 106 年 3 月 31 日以前以 104,000 仟元認購寶億生技股份有限公司現金增資發行之普通股 4,000 仟股，認購後持股比例為 23.1%。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 年 12 月 31 日

		外 幣 匯		率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	3,229	32.25 (美 元：新台幣)	\$	104,140
日 元		451,373	0.28 (日 元：新台幣)		124,399
歐 元		663	33.90 (歐 元：新台幣)		22,466
					<u>\$ 251,005</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之關聯企業					
美 元		44,718	32.25 (美 元：新台幣)	\$	1,442,150
人 民 幣		332,973	4.65 (人民幣：新台幣)		1,548,476

(接次頁)

(承 前 頁)

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
其 他					
美 元	\$	206	32.25 (美 元：新台幣)		6,634
日 元		194,745	0.28 (日 元：新台幣)		53,672
韓 元		4,556,550	0.03 (韓 元：新台幣)		<u>123,072</u>
					<u>\$ 3,174,004</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		14,782	32.25 (美 元：新台幣)	\$	476,706
日 元		519,531	0.28 (日 元：新台幣)		143,183
歐 元		897	33.90 (歐 元：新台幣)		<u>30,405</u>
					<u>\$ 650,294</u>

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	5,336	32.83 (美 元：新台幣)	\$	175,154
日 元		15,001	0.27 (日 元：新台幣)		<u>4,091</u>
					<u>\$ 179,245</u>
非貨幣性項目					
採權益法之關聯企業					
美 元		42,836	32.83 (美 元：新台幣)	\$	1,406,083
人 民 幣		311,332	5.06 (人民幣：新台幣)		1,573,782
其 他					
美 元		17	32.83 (美 元：新台幣)		553
日 元		307,252	0.27 (日 元：新台幣)		83,788
韓 元		5,661,000	0.03 (韓 元：新台幣)		<u>159,102</u>
					<u>\$ 3,202,333</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		10,953	32.83 (美 元：新台幣)	\$	359,532
日 元		420,302	0.27 (日 元：新台幣)		114,616
歐 元		672	35.88 (歐 元：新台幣)		<u>24,111</u>
					<u>\$ 498,259</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	105年度		104年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	32.26 (美元：新台幣)	(\$ 1,580)	32.83 (美元：新台幣)	(\$ 3,816)
日圓	0.30 (日圓：新台幣)	(1,751)	0.27 (日圓：新台幣)	(6,788)
歐元	35.70 (歐元：新台幣)	(196)	35.88 (歐元：新台幣)	3,219
		(\$ 3,527)		(\$ 7,385)

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附表五。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

佳醫健康事業股份有限公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

被 擔 保 人 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 擔 保 人 公 司 名 稱 (註 2)	最 終 關 聯 方 公 司 名 稱 (註 2)	單 一 公 司 背 書 保 證 金 額	本 期 最 高 額 度 保 證 金 額	本 期 最 高 額 度 保 證 金 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 保 證 之 金 額	累 計 實 務 保 證 金 額 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 子 公 司 關 聯 公 司 背 書 保 證 (註 20)	屬 大 陸 地 區 關 聯 公 司 背 書 保 證 (註 20)
0	佳醫健康事業股份有限公司	綠宏股份有限公司	(2)	\$ 1,302,504 (註 3)	\$ -	\$ 30,166	\$ -	\$ -	0.46%	\$ 6,512,521 (註 4)	Y	N
		恆安股份有限公司	(1)	1,302,504 (註 3)	30,166	30,166	19,919	-	-	6,512,521 (註 4)	Y	N
		Excelsior Renal Service Co., Limited	(1)	616,944 (註 5)	750,025	750,025	305,000	-	-	6,512,521 (註 4)	Y	N
1	綠宏股份有限公司	集康國際股份有限公司	(1)	1,015,223 (註 6)	-	-	-	-	11.52%	6,512,521 (註 4)	N	N
		集康國際股份有限公司	(1)	-	-	-	-	-	-	56,063 (註 8)	N	N
		佳醫健康事業股份有限公司	(4)	56,063 (註 8)	960	160	-	-	0.14%	56,063 (註 8)	N	Y
2	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際 (香港) 有限公司	(2)	254,165 (註 9)	127,196	61,920	-	-	4.87%	635,413 (註 10)	Y	N
3	生醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	(4)	61,079 (註 11)	373	100	-	-	0.03%	152,699 (註 12)	N	Y
4	久裕企業股份有限公司	久裕企業股份有限公司	(1)	5,171 (註 13)	-	-	-	-	-	556,683 (註 15)	N	N
5	裕康國際醫藥股份有限公司	台灣野馬製藥股份有限公司	(1)	139,748 (註 14)	-	-	-	-	-	556,683 (註 15)	N	Y
6	國康控股醫藥投資有限公司	上海慈泰醫藥器械有限公司	(4)	7,258 (註 16)	-	-	-	-	-	12,097 (註 17)	N	Y
		上海慈泰醫藥器械有限公司	(1)	-	-	-	-	-	-	631,768 (註 19)	N	Y

註 1：編製之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，請示種類如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程關係之同盟股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (6) 因共同投資關係由共同股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，總計算為 1,302,504 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 6,512,521 千元×20%)。

註 4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之最高限額，總計算為 6,512,521 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 6,512,521 千元×100%)。

註 5：本公司對 Excelsior Renal Service Co., Limited 背書保證之限額係以最近一年度之業務往來累積交易總額為最高限額，總計算為 616,944 千元。

註 6：以本公司對集康國際股份有限公司背書保證之限額係以最近一年度之業務往來累積交易總額為最高限額，總計算為 1,015,223 千元。

註 7：綠宏股份有限公司對集康國際股份有限公司背書保證之限額係以最近一年度之業務往來累積交易總額為最高限額，總計算為 0 千元。

註 8：以綠宏股份有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之五十為最高限額 56,063 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 112,125 千元×50%)。

註 9：以曜亞國際股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，總計算為 254,165 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 1,270,825 千元×20%)。

註 10：以曜亞國際股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，總計算為 635,413 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 1,270,825 千元×50%)。

註 11：以佳醫美人股份有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，總計算為 61,079 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 305,397 千元×20%)。

註 12：以佳醫美人股份有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，總計算為 152,699 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 305,397 千元×50%)。

註 13：以久裕企業股份有限公司對台灣野馬製藥股份有限公司背書保證之限額係以最近二十四個月之業務往來累積交易總額為最高限額，總計算 5,171 千元。

註 14：以裕康國際醫藥股份有限公司對台灣野馬製藥股份有限公司背書保證之限額係以最近二十四個月之業務往來累積交易總額為最高限額，總計算 139,748 千元。

註 15：以久裕企業股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，總計算為 536,683 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 1,073,365 千元×50%)。

註 16：以裕康國際醫藥股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之三十為最高限額，總計算為 725,8 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 24,194 千元×30%)。

註 17：以裕康國際醫藥股份有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，總計算為 12,097 千元 (105 年 12 月 31 日淨值 24,194 千元×50%)。

註 18：以國康控股醫藥投資有限公司對上海慈泰醫藥器械有限公司背書保證之限額係以最近一年度之業務往來累積交易總額為最高限額，總計算 0 千元。

註 19：以國康控股醫藥投資有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，總計算折合成新台幣為 631,768 千元 (105 年 12 月 31 日淨值人民幣 271,702 千元×50%)。

註 20：以上附屬母子公司對子公司背書保證者，屬大陸地區背書保證者必須填列 Y。

佳醫健康事業股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含子公司、關聯企業及合資權益部分）
 民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

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	列 科 目	期 股 數／單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值 (註 1)
佳醫健康事業股份有限公司	股票 科研生物科技股份有限公司 3-D Matrix, Ltd. Caregen Co., Ltd. 伽盛股份有限公司 敏盛醫控股份有限公司 敏盛資產管理股份有限公司 瑞光健康科技股份有限公司 碧友實業股份有限公司 善德生化科技股份有限公司 林口育樂事業股份有限公司 基金受益憑證 合庫貨幣市場基金	— — — — — — — — 本公司為其董事 — — —	備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動 備供出售金融資產－流動	2,126,360 302,400 55,500 3,795,000 1,580,526 669,473 2,423,951 411,400 584,894 1 4,478,949	\$ 119,501 53,671 123,072 38,175 13,684 6,316 29,857 3,216 7,655 5,700 45,076	4.0% 1.4% 0.5% 17.3% 1.1% 1.1% 8.4% 7.5% 1.2% 0.1%	\$ 119,501 53,671 123,072 33,126 18,648 6,914 29,834 3,436 6,204 690 45,076
Excelsior Healthcare Co., Limited	股票 香港正大博愛投資有限公司	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 為其董事	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	26,670	8.0%	18,197
曜亞國際股份有限公司	股票 科研生物科技股份有限公司 Caregen Co., Ltd. 股票認購權證 Viveve Medical Inc.	— — —	備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,132,895 34,500 25,000	63,669 76,504 716	21% 0.3%	63,669 76,504 716
佳醫美人股份有限公司	股票 佳芳生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	190,000	1,682	19.0%	2,252
久裕企業股份有限公司	股票 國藥物流有限責任公司	子公司久裕企業股份有限公司為其董事	以成本衡量之金融資產－非流動	(註 2)	66,603	17.7%	-

註 1：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，以淨值填列。

註 2：係有限公司，故無股數。

佳醫健康事業股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20 % 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交 進（銷）貨金	易 額	情 佔總進（銷） 貨之比率	授 信 期	形 式 單	交 易 條 件 與 一 般 交 易 原 因 同	應 收 （ 付 ） 額 與 餘 額	票 據 、 帳 款 之 比 率	備 註
生醫健康事業股份有限公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之關聯企業	銷 貨 (\$ 644,187)		(19.74 %)	依產品別分別按月結後 30 天、45 天及 60 天收款	本公司銷貨單價係依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	\$ 132,266	12.66%	—
	集康國際股份有限公司	關聯企業	銷 貨 (1,206,088)		(37.00 %)	依產品別分別按月結後 30 天及 90 天收款	本公司銷貨單價係依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	480,498	45.98%	—
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際（香港）有限公司	曜亞國際股份有限公司之子公司	銷 貨 (159,762)		(16.71 %)	月結 150 天	曜亞公司銷貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	19,638	8.71%	—
曜亞國際（香港）有限公司	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際（香港）有限公司之母公司	進 貨 159,762		70.20 %	月結 150 天	香港曜亞公司進貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	(19,638)	(99.53 %)	—

佳醫健康事業股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 105 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	應收關係人	應收帳款 其他應收款	關係人 餘額	週轉率 3.13 次/年	逾期應收關係人款項金額		應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項 期後收回金額(註)	列帳金額	抵備金額	註
						全額	金額					
佳醫健康事業股份有限公司	集康國際股份有限公司	關聯企業	應收帳款	\$ 480,498	17	\$ 108,979	-	加強催收	\$318,781	\$ -	-	
			其他應收款	<u>\$ 480,515</u>		<u>\$ 108,979</u>	-	-	<u>\$318,781</u>	<u>\$ -</u>	-	
		子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之關聯企業	應收帳款	\$ 132,266	4.83 次/年	\$ 421	421	加強催收	\$131,122	\$ -	-	
			其他應收款	<u>41</u>		<u>-</u>	-	-	<u>\$131,122</u>	<u>\$ -</u>	-	

註：係截至 106 年 3 月 9 日止之收回金額。

佳醫健康事業股份有限公司

從事衍生工具交易資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司 105 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106年1月至106年2月	USD 10,003/ NTD 315,475

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司持有之遠期外匯合約之帳面金額為 6,634 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動項下。

曜亞國際(香港)有限公司(以下稱香港曜亞公司)於 105 年度取得 Viveve Medical, Inc. (以下稱 Viveve) 發行之 Viveve 股票認購權證，該股票認購權證於 115 年 4 月到期。

截至 105 年 12 月 31 日止，香港曜亞公司持有之 Viveve 股票認購權證之帳面金額為 716 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動項下。

佳醫健康事業股份有限公司

被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	本期數	未付金額	本期數	未付金額	持股比例	本期數	未付金額	本期損益	備註	
佳醫健康事業股份有限公司	特健健康事業股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療器材管理顧問業務、倉儲及資訊系統整合等業務	277,647	\$ 5,279	\$ 5,279	27,994,486	1,607,200	49.0%	\$ 26,462	(\$ 13,331)	開辦企業		
	集康國際股份有限公司	新北市	藥品之銷售及物流業務	197,604		151,538	17,612,921	8,500,000	44.7%	257,065	74,513	開辦企業		
	久裕企業股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	101,750		101,750	8,500,000	11,550,425	39.5%	422,566	26,922	子公司	(註 2)	
	振弘股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、租賃及維修服務與美容器材及保養品之銷售	180,300		180,300	11,550,425		100.0%	115,241	10,759	子公司		
	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、租賃及維修服務						38.5%	502,441	118,454	子公司		
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687		1,244,687	39,411,623		100.0%	1,419,642	85,299	子公司		
	佳愛股份有限公司	British Virgin Islands	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	22,093		22,093	2,209,308		86.6%	2,848	(6,402)	(5,578)	子公司	
	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	33,029		33,029	1,431,270		26.1%	15,442	4,558	1,192	開辦企業	
	朝盛股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	14,302		9,440	1,744,357		29.1%	23,288	4,841	1,373	開辦企業	
	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		65.4%	1,548,476	60,724	38,887	子公司	
佳醫健康事業股份有限公司	佳醫夫人股份有限公司	新北市	醫療美容及美容保健產品銷售	91,984		91,984	9,198,408		41.0%	124,690	63,417	25,429	孫公司	
	邁捷股份有限公司	台北市	醫療器材批發業務	-		35,329	-		-	(43)	(23)	開辦企業（已於 105 年 5 月清算完結）		
	新光佳醫資產管理事業股份有限公司	新北市	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣業務	154,056		147,000	15,405,600		49.0%	110,479	16,866	8,264	合資	
	德代當國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899		31,899	3,228,550		28.7%	55,262	21,666	開辦企業		
	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256		19,256	3,060,261		99.9%	57,713	13,771	孫公司		
	Excelsior Rental Service Co., Limited	香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	312,505		312,505	73,375,728		49.0%	377,548	97,484	開辦企業		
佳醫健康事業（香港）有限公司	香港	投資業務	824,582		824,582	28,139,829		34.6%	819,586	60,724	子公司			

（接次頁）

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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)	本期期初匯出或收回投資金額		本期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 (註 1)	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資金額	截至本年度止已匯回投資收益
				匯出	匯入						
聯勝國際貿易(上海)有限公司	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	\$ - (註 11)	(2) (註 7 及 11)	\$ -	\$ -	\$ 30,240 (註 11)	\$ -	- (註 11)	-	\$ - (註 11)	-
北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司	投資及醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	84,187 (註 7)	(2) (註 7)	-	-	80,327 (註 7)	55,791	7.8%	-	26,671	-
國藥控股盛嘉投資有限公司	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	1,184,379 (註 8)	(2) (註 8)	-	-	947,845 (註 8)	17,421	81.0%	14,111 (註 4)	940,901	-
北京御生誠悅投資管理有限公司	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	425,712 (註 9)	(2) (註 9)	-	-	- (註 13)	2,242	41.3%	(926) (註 4)	142,947	-
上海萬麗醫療美容門診研有限公司	專業健康護膚及美容保健產品銷售相關業務	68,330 (註 10)	(2) (註 10)	-	-	- (註 14)	(14,756)	41.3%	(6,096) (註 4)	4,092	-
上海百亞企業管理諮詢有限公司	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	- (註 14)	(2) (註 10)	-	-	- (註 6)	-	41.3%	-	- (註 14)	-
廣州市唯亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	120,864 (註 12)	(2) (註 12)	-	-	120,864 (註 6)	(5,016)	38.5%	(1,948) (註 3)	23,967	-
北京佳醫美人貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	34,424 (註 12)	(2) (註 12)	-	-	34,424 (註 6)	(164)	38.5%	(63) (註 3)	10,265	-
國藥物流有限公司	醫療物流	370,493	(1)	-	-	66,603 (註 6)	135,818	7.0%	-	66,603	10,451

本期期末累計自台灣匯出金額	經核准匯出金額	投資金額	審計金額	地區投資上限
\$1,087,625 (註 5 及 註 6)	\$1,101,536 (註 5 及 註 6)	\$ -	\$ -	\$3,947,512

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益國中：

- (1) 若屬零備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：投資損益認列基礎為註 2.(2)B.項。

註 4：投資損益認列基礎為註 2.(2)A.項。

註 5：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」包含原匯出投資上海菱泰醫療器械有限公司股權之 29,213 仟元，但已於 104 年 12 月處分對該公司之投資，惟截至 105 年 12 月 31 日止，原匯出投資金額 29,213 仟元尚未匯回。

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

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

註 8：該第三地區之投資公司為佳醫健康事業（香港）股份有限公司。

註 9：係透過大陸地區公司再投資大陸，該大陸地區之投資公司為國藥控股殷煜嘉投資有限公司。

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

註 11：聯醫國際貿易（上海）有限公司已於 105 年 3 月清算完結，惟截至 105 年 12 月 31 日止，自台灣匯出累積投資金額 30,240 仟元尚未匯回。

註 12：該第三地區之投資公司為曜亞國際（香港）有限公司。

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

註 14：截至 105 年 12 月 31 日止，北京御佳誠悅投資管理有限公司尚未匯入對上海百望企業管理咨询有限公司之投資款。

佳醫健康事業股份有限公司
與大陸被投資公司間重要交易明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

一、進貨	大陸被投資公司名稱	第三地區事業	交易價格	易件	進			應付票據、帳款							
					條	款	期	貨	進貨率	佔總進貨之	額	比	率		
														件	間
	大陵被投資公司	—	按成本加成計算	格	收	款	期	金	\$	1,391	0.20%	\$	-	%	備註
	廣州曜亞貿易有限公司		按一般條件辦理												

二、銷貨	大陸被投資公司名稱	第三地區事業	交易價格	易件	銷			應收票據、帳款											
					條	款	期	貨	銷貨率	佔總銷貨之	額	比	率						
														件	間	金			
	大陵被投資公司	—	按成本加成計算	格	收	款	期	金	\$	2,342	0.27%	\$	101	利	未實現銷貨毛利	\$	324	0.14%	備註
	廣州曜亞貿易有限公司		按一般條件辦理																

註 1：截至 105 年 12 月 31 日止之未實現銷貨毛利。

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 ○ 五 年 度	一 ○ 四 年 度	差 異	
			金 額	%
流動資產	12,437,971	10,925,382	1,512,589	13.8
不動產、廠房及設備	271,012	329,208	(58,196)	(17.7)
無形資產	43,761	66,529	(22,768)	(34.2)
其他資產	4,073,310	4,294,043	(220,733)	(5.1)
資產總額	16,826,054	15,615,162	1,210,892	7.8
流動負債	7,680,897	6,409,697	1,271,200	19.8
非流動負債	836,597	1,027,448	(190,851)	(18.6)
負債總額	8,517,494	7,437,145	1,080,349	14.5
歸屬於母公司業主之權益	6,512,521	6,413,158	99,363	1.5
股 本	1,276,242	1,217,806	58,436	4.8
資本公積	2,825,966	2,662,188	163,778	6.2
保留盈餘	2,525,391	2,452,444	72,947	3.0
其他權益	(115,078)	80,720	(195,798)	(242.6)
庫藏股票	—	—	—	—
非控制權益	1,796,039	1,764,859	31,180	1.8
權益總額	8,308,560	8,178,017	130,543	1.6
說明：				
1. 105 年度流動資產及流動負債增加，主要係合併公司因年底經銷物流業績增加，使其他應收款與其他應付款皆成長所致。				
2. 105 年度其他權益減少，主要係105年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生損失及備供出售金融資產產生未實現損失所致。				

(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

項 目	一 〇 五 年 度		一 〇 四 年 度		增 減 變 動 金 額	比 率 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入						
銷貨收入	\$5,367,235		\$5,399,721			
維修收入	200,514		221,578			
其他營業收入	638,009	6,205,758	581,585	6,202,884	2,874	0.0
營業成本						
銷貨成本	4,530,045		4,527,198			
維修成本	110,593		121,429			
其他營業成本	367,399	5,008,037	323,236	4,971,863	36,174	0.7
營業毛利		1,197,721		1,231,021	(33,300)	(2.7)
與關聯企業及合資之未實現利益		67,146		58,920	8,226	14.0
與關聯企業及合資之已實現利益		66,145		59,778	6,367	10.7
已實現營業毛利		1,196,720		1,231,879	(35,159)	(2.9)
營業費用		817,224		883,706	(66,482)	(7.5)
營業淨利		379,496		348,173	31,323	9.0
營業外收入及支出						
其他收入	46,003		51,408			
其他利益及損失	71,381		112,104			
財務成本	(39,135)		(35,417)			
採用權益法認列之關聯企業及合資（損）益之份額	120,869	199,118	70,749	198,844	274	0.1
稅前淨利		578,614		547,017	31,597	5.8
所得稅費用		101,312		79,271	22,041	27.8
本年度淨利		477,302		467,746	9,556	2.0
其他綜合損益						
不重分類至損益之項目						
確定福利計畫之再衡量數	(2,245)		(14,972)			
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	(10,198)		2,511			
與不重分類至損益之項目相關之所得稅	955	(11,488)	1,773	(10,688)		
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	(132,652)		14,797			
備供出售金融資產未實現損益	(112,923)		(247,320)			
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合（損）益之份額	(25,039)		(2,563)			
與後續可能重分類至損益之項目相關之所得稅	34,200	(236,414)	(8,760)	(243,846)		
本年度其他綜合損益(稅後淨額)		(247,902)		(254,534)	6,632	2.6
本年度綜合損益總額		\$229,400		\$213,212	16,188	7.6

增減比例變動分析說明：

1.105 年度營業淨利增加，主要係營業收入成長，營業毛利雖因新台幣貶值而減少，惟營業費用控管得宜所致。

2.105 年度所得稅費用增加，主要係海外轉投資公司獲利增加所致。

- (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
\$2,902,808	\$449,713	(\$475,755)	\$2,876,766	—	—
105 年度現金流量變動情形分析					
1.營業活動：主要係本期營業獲利，另其他應收款增加較其他應付款增加較多，使營業活動淨現金流量減少所致。					
2.投資活動：主要係取得無活絡市場之債務工具投資增加所致。					
3.融資活動：主要係支付現金股利所致。					

(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
\$2,876,766	(\$358,543)	(\$88,353)	\$2,429,870	—	—
未來一年現金流量變動情形分析					
1.營業活動：主要係經銷物流服務之其他應付款減少所致。					
2.投資活動：主要係長期投資增加及存出保證金收回所致。					
3.融資活動：主要係因經銷物流服務而舉借之短期借款增加及發放現金股利所致。					
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	105 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. 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 85,299 千元。	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 45,605 千元。	無	無
詠鈺(股)公司		提升醫療儀器設備之保養與維修品質。	該公司提供之醫療儀器設備保養及維修服務品質良好，本公司認列投資收益為 10,759 千元。	無	無

項 目 \ 說 明	政策	105 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，銷售情形良好，本公司認列投資收益為 10,524 仟元。	無	無
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 5,578 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.、國藥控股煙嘉投資有限公司經營績效良好，本公司認列投資收益為 38,887 仟元。	無	無
佳醫美人(股)公司	醫美 SPA 館及美容保健產品銷售。	該公司業務擴展有成，本公司認列投資收益為 25,429 仟元。	無	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，銷售良好，本公司認列投資收益為 13,769 仟元。	無	無
國藥控股煙嘉投資有限公司	於中國大陸地區進行投資，並提供醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。	該公司醫美業務穩定發展，加上持有美金升值，使本公司認列投資收益為 14,111 仟元。	無	無
北京御佳誠悅投資管理有限公司	於中國大陸地區進行投資，並提供醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。	該公司主要係轉投資上海萬麗醫療美容門診部有限公司仍處於擴展階段，效益尚未完全顯現，本公司認列投資損失為 926 仟元。	提供高品質醫學美容服務以擴展市場。	無
上海萬麗醫療美容門診部有限公司	提供中國大陸地區專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務。	該公司仍處於擴展階段，效益尚未完全顯現，本公司認列投資損失為 6,096 仟元。	提供高品質醫學美容服務以擴展市場。	無
上海百笠企業管理諮詢有限公司	提供中國大陸地區醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。	截至 105 年 12 月 31 日止，尚未匯入投資款。	無	無
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。	因產品競爭導致營收及毛利下滑，惟轉投資公司虧損幅度相較去年同期大幅下降，故稅後虧損相較去年同期僅小幅增加。	積極取得產品代理權，同時對於營運費用嚴格管控。	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。	因代理之新產品銷售不如預期，惟產品毛利率相較去年同期佳，故毛利與去年同期僅小幅減少，且因持續管控行銷及管理費用，因此稅後損益雖仍呈現虧損，但相較去年同期虧損大幅下降。	未來積極推廣新機，提升儀器銷售及維修收入，另透過電子商務平台銷售健髮產品及保養品，同時嚴格管控營運費用，以期能由虧轉盈。	無
北京佳醫美人貿易有限公司	積極開發大陸市場醫學美容儀器及耗材銷售市場。	105 年度虧損主要係因該公司處於新創規劃期尚無實質營運。	申請髮胚肚商標，預期代理健髮保養品市場。	無
佳醫美人有限公司	連鎖經營香港地區醫學	105 年度虧損主要係因該公	預期未來營運將	無

項 目 \ 說 明	政 策	105 年度獲利或虧損 之主要原因	改善 計畫	未來其他 投資計畫
	美容療程直营店。	司處於業務規劃期尚無實質營運。	新增醫學美容耗材買賣，及透過電子商務平台銷售健髮產品及保養品。	
裕康國際醫藥(股)公司	醫藥物流運輸業務。	該公司仍處於經營型態轉換之過渡期，105 年度因處分資產而獲利。	待轉型後積極拓展新業務。	無

註：係 105 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短期借款、長期借款、可轉換公司債之利息支出。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，合併公司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、高槓桿投資及資金貸與他人交易。

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 105 年 12 月 31 日止，合併公司背書保證餘額 842,371 仟元；截至 106 年 03 月 31 日止，合併公司背書保證餘額 678,676 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：不適用。

(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，2016 年 7 月起已經分階段實施，2018 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」將於民國 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通路整合綜合供應商，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 22%，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，合併公司對於 Excelsior Renal Service 之銷售比重，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，合併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，故無銷售集中之風險。

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)

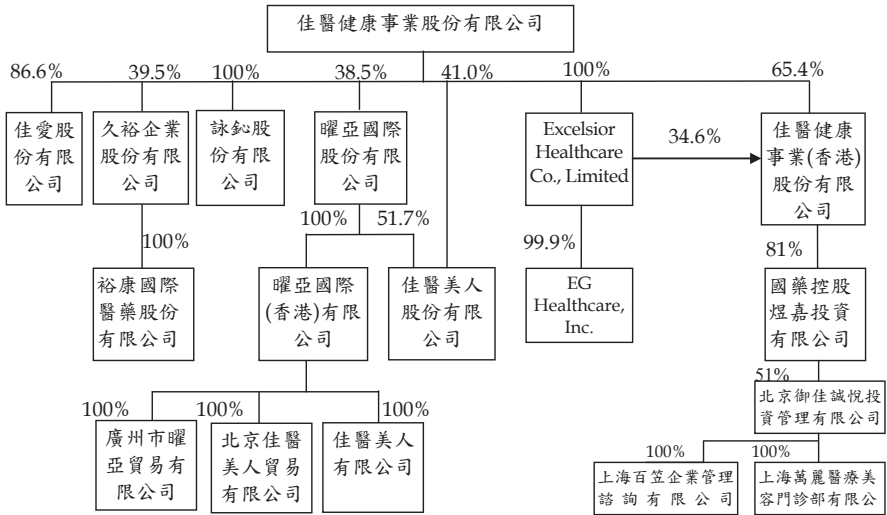
由於合併公司為國內較具規模之醫療器材產業、醫學美容產業及藥品銷售暨經銷物流產業系統整合通路商，有關代理及經銷之產品銷售，涵蓋全國之醫療院所、全省各大百貨專櫃及連鎖藥局等營業據點，因此，「應收款項週轉率」及「存貨週轉率」係影響資金運用之重要指標，合併公司 105 年應收款項週轉率為 3.9 次，平均收現日數為 93 天；105 年存貨週轉率為 4.7 次，平均銷貨日數為 78 天。此外，新產品之代理及經銷市占率，乃非財務性關鍵績效指標。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業 105 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
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
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
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	25,506	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務
詠鈞股份有限公司	94 年 10 月 6 日	台中市西區忠明南路 303 號 13 樓之 2	85,000	醫療器材銷售、維修及租賃業務
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

(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 81,295仟元 (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	224,250	醫學美容及美容保健產品銷售
EG Healthcare, Inc.	92年7月31日	14/F, Ramon Magsaysay Center, Roxas Boulevard, Manila, Philippines	菲律賓比索 30,603仟元 (註三)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務
曜亞國際(香港)有限公司	96年1月25日	香港九龍彌敦道345號永安九龍中心13樓1302-3室	港幣98,777仟元 (註四)	醫療儀器、美容保健產品等零售批發及學術培訓
裕康國際醫藥股份有限公司	101年9月7日	新北市中和區中正路872號7樓之1	30,000	醫藥物流運輸業務
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1305、1310室	人民幣 26,000仟元 (註五)	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	香港九龍彌敦道345號宏利公積金大廈13樓1302-1303室	港幣6,500仟元 (註六)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務
北京佳醫美人貿易有限公司	102年3月5日	北京市朝陽區廣渠路33號院2號樓1101室	人民幣 7,000仟元 (註七)	醫療器材銷售及維修業務
國藥控股煜嘉投資有限公司	100年1月13日	上海市康寧路1089號1幢301-2室	人民幣 260,000仟元 (註八)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務
北京御佳誠悅投資管理有限公司	100年8月2日	北京市東城區灯市口大街75號	人民幣 90,000仟元 (註九)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務
上海萬麗醫療美容門診部有限公司	101年9月7日	上海市靜安區威海路233號505、506室	人民幣 15,000仟元 (註十)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務
上海百笠企業管理諮詢有限公司	105年8月8日	上海市長寧區淮海西路666號1402室	(註十一)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務

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 仟元）；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）。

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：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）。
- 註五：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）。
- 註六：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）。
- 註七：出資時之兌換率：102年人民幣：新台幣＝1：4.843（人民幣1,417仟元）；103年人民幣：新台幣＝1：4.936（人民幣5,583仟元）。
- 註八：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）。
- 註九：出資時之兌換率：100年人民幣：新台幣＝1：4.555（人民幣20,400仟元）；105年人民幣：新台幣＝1：4.870（人民幣25,500仟元）。
- 註十：出資時之兌換率：100年人民幣：新台幣＝1：4.555。
- 註十一：北京御佳公司於105年8月設立上海百笠公司，持股比例100.0%，惟截至105年12月31日止，尚未匯入投資款。

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：Baxter、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；Advanced Renal Technologies Inc.血液透析藥水藥粉專利授權。

空氣清淨機及健康家電系列產品：自有品牌「超淨」系列。

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)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。
- (2)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。
- (3)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。
- (4)詠鈺股份有限公司：係本公司為提升醫療儀器設備之保養與維修品質等所投資之子公司，主要營業項目為醫療器材銷售、維修及租賃業務。
- (5)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。
- (6)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。
- (7)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。

- (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)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。
- (10)裕康國際醫藥股份有限公司：係本公司為整合集團後勤配送資源所投資之間接子公司，主要營業項目為醫藥物流運輸等業務。
- (11)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。
- (12)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。
- (13)北京佳醫美人貿易有限公司：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。
- (14)國藥控股煜嘉投資有限公司：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，主要營業項目為投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。
- (15)北京御佳誠悅投資管理有限公司：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，主要營業項目為投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。
- (16)上海萬麗醫療美容門診部有限公司：係本公司為拓展大陸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。
- (17)上海百笠企業管理諮詢有限公司：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，主要營業項目為投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。

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
曜亞國際股份有限公司	董事長	傅輝東	-	-
	副董事長	楊龍和	20,000	0.07%
		佳醫健康事業股份有限公司	11,550,425	38.5%
	董 事	代表人：王明廷	-	-
	董 事	黃介青	-	-
	董 事	張明正	-	-
	董 事	傅若軒	-	-
	獨立董事	陳協裕	-	-
	獨立董事	施美惠	-	-
久裕企業股份有限公司	獨立董事	楊裕明	-	-
	總經理	傅若軒	-	-
		佳醫健康事業股份有限公司	17,612,921	39.51%
	董事長	代表人：傅輝東	-	-
	董 事	王明廷	-	-
	董 事	張明正	-	-
		佳儀投資股份有限公司	1,000	0.00%
	董 事	代表人：薛福全	20,000	0.04%
		林鳳股份有限公司	2,500,000	5.61%
佳愛股份有限公司	董 事	代表人：李立中	-	-
	董 事	黨天健	1,219,000	2.73%
	獨立董事	張五益	-	-
	獨立董事	詹資生	-	-
	獨立董事	楊裕明	-	-
	代理總經理	李曙晞	-	-
		佳醫健康事業股份有限公司	2,209,308	86.62%
	董事長	代表人：蔡良嘉	-	-
	董 事	佳醫健康事業股份有限公司	2,209,308	86.62%
詠鈞股份有限公司	董 事	代表人：張景坤	-	-
	董 事	周臣孝	-	-
		佳儀投資股份有限公司	4,255	0.17%
	監察人	代表人：黃介青	-	-
		佳醫健康事業股份有限公司	8,500,000	100.00%
	董事長	代表人：高 省	-	-
	董 事	張明正	-	-
	董 事	盧怡雁	-	-
	監察人	周臣孝	-	-
Excelsior Healthcare Co., Limited	總經理	吳國龍	-	-
		傅輝東	-	-
	董 事		佳醫健康事業股份有限公司持有	100.00%
			39,411,623 股	
			-	-
			佳醫健康事業股份有限公司持有	65.39%
			53,154,741 股	
			Excelsior Healthcare Co., Limited 持有	34.61%
			28,139,829 股	

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份 股 數 持 股 比 例	
佳醫美人股份有限公司	董事長	曜亞國際股份有限公司	11,584,925	51.66%
	董 事	代表人：傅輝東	-	-
	董 事	蔡良嘉	-	-
	監察人	傅若軒	-	-
	總經理	王明廷	-	-
		傅輝東	-	-
EG Healthcare, Inc.	董事長	高 省	1	-
	董 事	粘才信	1	-
	董 事	Romarico I. Gatchalian	1	-
	董 事	Maria Paula G. Romero	1	-
	董 事	Addison B. Castro	1	-
	總經理	粘才信	1	-
			Excelsior Healthcare Co., Limited 持有 3,060,261 股	99.99%
曜亞國際(香港)有限公司	董 事	傅若軒	-	-
	董 事	楊龍和	-	-
			曜亞國際股份有 限 公 司 持 有 98,777,228 股	100.00%
裕康國際醫藥股份有限公司	董事長	久裕企業股份有限公司	3,000,000	100.00%
	董 事	代表人：王明廷	-	-
	董 事	張明正	-	-
	董 事	李曙晞	-	-
	董 事	陳建宏	-	-
	董 事	楊志鴻	-	-
	監察人	周臣孝	-	-
	監察人	胡江燕	-	-
	總經理	李曙晞	-	-
廣州市曜亞貿易有限公司	董 事	傅若軒	-	-
	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%
北京佳醫美人貿易有限公司	董 事	黃介青	-	-
			曜亞國際(香港) 有 限 公 司 出 資 人 人民幣 7,000 仟元	100.00%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例
國藥控股煙嘉投資有限公司	董事長	高省	-	-
	董事	傅輝東	-	-
	董事	盧怡雁	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	董事	馮潔	-	-
	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 210,600 仟元	81.00%
			國藥控股股份有限公司出資人民幣 49,400 仟元	19.00%
北京御佳誠悅投資管理有限公司	執行董事	高省	-	-
	董事	周臣孝	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	董事	陳碧華	-	-
	董事	胡慧	-	-
	監察人	盧怡雁	-	-
	監察人	趙承佑	-	-
			國藥控股煙嘉投資有限公司出資人民幣 45,900 仟元。	51.00%
			微琥（上海）貿易有限公司出資人民幣 44,100 仟元	49.00%
上海萬麗醫療美容門診部有限公司	執行董事	高省	-	-
	總經理	應青藍	-	-
			-	-
			北京御佳誠悅投資管理有限公司出資人民幣 15,000 仟元	100.00%
上海百笠企業管理諮詢有限公司	執行董事	高省	北京御佳公司於105年8月設立上海百笠公司，持股比例100.0%，惟截至105年12月31日止，尚未匯入投資款	100.00%

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)
曜亞國際股份有限公司	\$ 300,000	\$ 2,026,804	\$ 755,979	\$ 1,270,825	\$ 956,064	\$ 133,411	\$ 118,454	\$ 3.95
久裕企業股份有限公司	445,744	6,791,259	5,717,894	1,073,365	1,247,542	51,940	26,922	0.60
佳愛股份有限公司	25,506	24,466	21,179	3,287	6,386	(5,490)	(6,402)	(2.51)
臻鈺股份有限公司	85,000	134,677	22,552	112,125	88,216	5,668	10,759	1.27
Excelsior Healthcare Co., Limited	1,244,687	1,455,750	13,600	1,442,150	0	(64)	85,299	2.17
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	2,413,328	2,554,832	203,803	2,351,029	0	(2,360)	60,724	0.73
佳醫美人股份有限公司	224,250	380,534	75,137	305,397	154,725	72,321	63,417	2.83
EG Healthcare Inc.	19,256	99,878	42,093	57,785	140,230	18,836	13,771	4.50
曜亞國際(香港)有限公司	382,278	378,427	38,234	340,193	256,777	(2,524)	(22,565)	(0.25)
裕康國際醫藥股份有限公司	30,000	29,190	4,996	24,194	89,490	(3,121)	240	0.08
廣州市曜亞貿易有限公司	120,864	71,719	9,468	62,251	61,656	(5,342)	(5,016)	註 1
佳醫美人有限公司	25,198	2,132	130	2,002	0	(102)	(105)	(0.02)
北京佳醫美人貿易有限公司	34,424	31,308	4,645	26,663	0	(3,075)	(164)	註 1
國藥控股股權嘉投資有限公司	1,184,379	1,187,712	7,613	1,180,099	5,480	18,596	17,421	註 1
北京御佳誠悅投資管理有限公司	425,712	343,838	187	343,651	0	(2,339)	(2,242)	註 1
上海萬醫醫藥美容門診部有限公司	68,330	61,727	51,889	9,838	123,443	(14,398)	(14,756)	註 1
上海百萃企業管理諮詢有限公司	註 2	註 2	註 2	註 2	註 2	註 2	註 2	註 2

註 1：該公司無股數。

註 2：北京御佳公司於 105 年 8 月設立上海百萃公司，持股比例 100.0%，惟截至 105 年 12 月 31 日止，尚未匯入投資款。

(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105年6月16日全面改選第十一屆董事，本次改選董事異動比率達三分之一，上述情事對股東權益或證券價格無重大影響。
2. 曜亞公司因組織結構重整，於105年6月30日董事會通過傅若軒先生擔任總經理，上述情事對股東權益或證券價格無重大影響。
3. 久裕公司於105年3月15日收到法人董事久裕投資股份有限公司及獨立董事闕聖哲先生之辭任書，任期至105年4月30日止，致董事變動比率達三分之一。久裕公司於105年3月24日召開董事會決議於105年度股東常會補選董事四席(含一席獨立董事)，任期自105年6月15日至107年6月15日止，上述情事對股東權益或證券價格無重大影響。

 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