

股票代碼：4104



2017 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107年05月03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：fi0003@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：林琬琬、楊柳鋒

事務所：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路5段7號68樓（台北101大樓）

電話：(02) 8101-6666

網址：<https://home.kpmg.com/tw>

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

交易場所：未於任何證券交易所掛牌

查詢方式：不適用

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

目 錄

壹、致股東報告書.....	3
貳、公司簡介.....	11
一、設立日期.....	12
二、公司沿革.....	12
參、公司治理報告.....	22
一、組織系統.....	23
二、董事、監察人、總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	25
三、公司治理運作情形.....	36
四、會計師公費資訊.....	66
五、更換會計師資訊.....	68
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：.....	69
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.....	69
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	70
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.....	71
肆、募資情形.....	72
一、股本來源.....	73
二、股東結構.....	75
三、股權分散情形.....	76
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、員工及董事人酬勞.....	78
九、公司買回本公司股份情形.....	78
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.....	96
三、從業員工.....	105
四、環保支出資訊.....	105
五、勞資關係.....	106
六、重要契約.....	108
陸、財務概況.....	110
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	111
二、最近五年度財務分析.....	116
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	119

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告.....	120
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	204
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.....	282
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	283
一、財務狀況.....	284
二、財務績效.....	285
三、現金流量.....	286
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	286
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.....	286
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險管理及評估.....	288
七、其他重要事項.....	290
捌、特別記載事項.....	291
一、關係企業相關資料.....	292
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	300
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.....	300
四、其他必要補充說明事項.....	300
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.....	301

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一〇六年度之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。

本公司係國內較具規模的醫療產品系統整合通路商，相關業務之屬性相對於其他產業較不受經濟景氣變動之影響。民國一〇六年度國際金融情勢受美國總統公開表明摒除強勢美元之言論，同時美國聯準會採取消極性升息策略致使新台幣大幅升值，因而本公司進口成本大幅降低提升毛利率並加強業務部門的競爭力，本公司將藉此有利契機，積極評估並適當發展海外華人市場版圖，保持未來競爭優勢。

展望民國一〇七年度，本公司及轉投資關係企業繼續朝向多元化發展邁進，包含血液透析設備衛耗材、健康家電產品、醫學美容 Picoway 皮秒雷射、Ulthera 超音波拉提、Viveve 蜜泌系統、Hyadermis 玻尿酸皮下填補劑及持續推廣 DR CYJ 健髮品牌及其通路等之拓展，以及醫藥物流方面致力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，並加強與中型醫藥保健廠商之合作與互動，提昇專業醫藥物流服務之經濟規模；而在長期照護體系則因應政府長期照顧十年計劃，結合醫療、看護以及居家等各項服務，提供多元而妥適之照顧服務，並拓展長照服務據點，以滿足老年化之社會需求。

茲就本公司民國一〇六年度營業結果及民國一〇七年度營業計畫提出報告如下：

一、民國一〇六年度營業結果報告

(一)營業計畫實施成果

1.個體綜合損益表

- (1)營業毛利及營業淨利較去年度增加主要係本年度營業收入成長，營業毛利因新台幣升值而增加所致。
- (2)營業外收支較去年度減少主要係本年度不動產處分利益以及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額減少所致。
- (3)其他綜合損失較去年度減少及綜合損益總額較去年度增加，主要係本年度備供出售金融資產未實現評價損失減少所致。

單位：新台幣仟元

項 目	一〇六年度	一〇五年度	增減比率
營業收入	3,561,288	3,404,487	4.61%
營業毛利	619,761	474,765	30.54%
營業淨利	267,803	165,028	62.28%
營業外淨收支	181,470	274,377	(33.86%)
稅前淨利	449,273	439,405	2.25%
稅後淨利	399,047	389,557	2.44%
其他綜合損益	(154,841)	(207,098)	25.23%
綜合損益總額	244,206	182,459	33.84%

2. 合併綜合損益表

- (1) 營業淨利較上年度增加主要係本年度營業毛利因新台幣升值而增加，另營業費用控管得宜所致。
- (2) 營業外收入較上年度減少主要係本年度不動產處分利益減少及外幣兌換損失增加所致。
- (3) 其他綜合損失較上年度減少及綜合損益總額較上年度增加，主要係本年度備供出售金融資產未實現評價損失減少所致。

單位：新台幣仟元

項 目	一〇六年度	一〇五年度	增減比率
營業收入	6,095,337	6,205,758	(1.78%)
營業毛利	1,206,298	1,196,720	0.80%
營業淨利	452,562	379,496	19.25%
營業外淨收支	101,675	199,118	(48.94%)
稅前淨利	554,237	578,614	(4.21%)
稅後淨利	471,008	477,302	(1.32%)
其他綜合損益	(177,740)	(247,902)	28.30%
綜合損益總額	293,268	229,400	27.84%

(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	一〇六年度	說 明
年初現金餘額	1,053,320	105 年度決算餘額數。
營業活動之現金流入	14,247	主要係本年度營業獲利，惟應付帳款減少所致。
投資活動之現金流出	(24,952)	主要係取得採用權益法之投資增加所致。
籌資活動之現金流出	(319,067)	主要係發放現金股利所致。
年底現金餘額	723,548	106 年度決算餘額數。

2. 合併現金流量表

單位：新台幣仟元

項 目	一〇六年度	說 明
年初現金餘額	2,876,766	105 年度決算餘額數。
營業活動之現金流出	(487,388)	主要係本年度營業獲利，惟其他應付款減少所致。
投資活動之現金流入	425,970	主要係其他金融資產減少所致。
籌資活動之現金流出	(303,205)	主要係發放現金股利及取得子公司股權所致。
匯率變動之影響	(38,251)	匯率影響數。
年底現金餘額	2,473,892	106 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	一〇六 年度	一〇五 年度	說 明
資產報酬率 (%)	5.1	5.0	係 106 年度營業收入成長，營業毛利因新台幣升值而增加，惟營業外收支因不動產處分利益以及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額減少，使稅後淨利略增所致。
權益報酬率 (%)	6.2	6.0	係 106 年度營業收入成長，營業毛利因新台幣升值而增加，惟營業外收支因不動產處分利益以及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額減少，使稅後淨利略增所致。
稅前 利益占實收資本 比率 (%)	35.2	34.4	係 106 年度營業收入成長，營業毛利因新台幣升值而增加，惟營業外收支因不動產處分利益以及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額減少，使稅前利益略增所致。
純益率 (%)	11.2	11.4	係 106 年度營業收入成長，營業毛利因新台幣升值而增加，惟營業外收支因不動產處分利益以及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額減少，使純益率略減所致。
基本每股 稅後盈餘(元)(註)	3.12	3.09	係 106 年度營業收入成長，營業毛利因新台幣升值而增加，惟營業外收支因不動產處分利益以及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額減少，使稅後淨利略增所致。

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	一〇六 年度	一〇五 年度	說 明
資產報酬率 (%)	3.1	3.1	係 106 年度營業毛利因新台幣升值而增加，另營業費用控管得宜，惟營業外收支因不動產處分利益減少及外幣兌換損失增加，使稅後淨利略減；另資產總額因其他應收款而減少，故兩年度資產報酬率相當。
權益報酬率 (%)	5.8	5.8	係 106 年度營業毛利因新台幣升值而增加，另營業費用控管得宜，惟營業外收支因不動產處分利益減少及外幣兌換損失增加，使稅後淨利略減；另股東權益因國外營運機構財務報表換算之差額而減少，故兩年度權益報酬率相當。
稅前 利益占實收資本 比率 (%)	43.4	45.3	係 106 年度營業毛利因新台幣升值而增加，另營業費用控管得宜，惟營業外收支因不動產處分利益減少及外幣兌換損失增加，使稅後淨利略減；另股本因部份可轉換公司債轉換為普通股而增加，故本年度稅前利益占實收資本比率下降。
純益率 (%)	7.7	7.7	係 106 年度營業毛利因新台幣升值而增加，另營業費用控管得宜，惟營業外收支因不動產處分利益減少及外幣兌換損失增加，使稅後淨利略減；另子公司因營業收入而略減，故兩年度純益率相當。
基本每股 稅後盈餘(元)(註)	3.12	3.09	係 106 年度營業毛利因新台幣升值而增加，另營業費用控管得宜，惟營業外收支因不動產處分利益減少及外幣兌換損失增加，使歸屬於母公司之本期淨利略增所致。

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、民國一〇七年度營業計畫

(一) 經營方針

1. 擴大投資佈局：深耕台灣醫療市場並積極尋求醫療事業合作夥伴，透過轉投資整合醫療市場上下游資源、提升通路佈建，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. 拓展長照服務市場：配合長期照顧十年計劃，提供多元且妥適之照顧服務措施，並拓展長照服務據點，以滿足有照護需求之民眾。
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。

(二) 主要產品預期銷售情形

佳醫集團於民國一〇七年度將以透析、醫療產品、醫學美容、體適能藥品、長期照護、醫療不動產、健康家電及東南亞市場等為發展主力，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「超淨」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 玻尿酸皮下填補劑、Viveve 薇薇電波系統、Fotona G 緊雷射及 DR CYJ 髮胜肽健髮產品為主。

本公司轉投資久裕企業股份有限公司(4173.TW)，從事國內藥品銷售及物流等業務，未來將積極尋求與各原廠合作，強化 GDP 運輸車隊之運營效能，擴展藥品分銷物流基礎，同時與國際醫藥廠商合作，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，讓長期照護不只著重於生理，更加強心理關懷的陪伴，且配合長期照顧十年計劃，提供多元且妥適之照顧服務措施，以滿足有照護需求之民眾，該公司將積極拓展長照服務據點，期許成為亞洲最佳健康醫療照護公司。

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。

本公司轉投資之 EG Healthcare Inc.，深耕於菲律賓地區迄今已近 14 年，拓展當地透析業務及相關醫療產品，並提供管理顧問、醫護教育訓練，以提升醫療服務品質，成功複製透析團隊經營之豐富專業經驗，奠定東南亞市場透析產業競爭優勢。

有鑑於全球高齡化趨勢及近年微創醫療術式成長，本公司亦轉投資寶億生技股份有限公司，該公司具備研發獨創之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，攜手往高階骨科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 年老年人口占總人口比率超過 7%，進入國際衛生組織(WHO)定義之高齡化社會；依內政部公告資料顯示，國內人口截至民國一〇六年底止，老年人口(65 歲以上)已達 3,268,013 人，較民國一〇五年底增加 161,908 人，占總人口 23,571,227 人的 13.86%，預估 2019 年邁入老年人口占比達 14% 以上之高齡化社會，而 2026 年老年人口將突破 20%，走向超高齡社會。老年人口的快速攀升，使得中壯年人須正視自身與長輩的退休生活，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，提供多元且更加妥適之照顧服務，以滿足有照護需求之民眾，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慢性疾病之長期照護等相關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「昱禔科技股份有限公司」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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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「昱錫科技股份有限公司」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%)，該公司變更公司性质增加投資營業項目，並更名為國藥控股煜嘉投資有限公司。
- 民國一〇一年八月
- 整合集團資源，本公司與子公司「佳醫資產管理股份有限公司」辦理簡易合併，並以本公司為存續公司。
- 民國一〇一年九月
- 盈餘轉增資新台幣壹億零貳佰陸拾捌萬參仟玖佰陸拾元，增資後實收資本額為新台幣壹拾壹億參仟貳佰伍拾貳萬參仟肆佰捌拾元。

- 民國一〇一年十一月 1.本公司原透過 Excelsior Healthcare Co., Limited 轉投資 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 30.78% 股權，現因發展大中華區業務，將投資架構重組，由 Excelsior Healthcare Co., Limited 移轉 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 股權予佳醫健康事業(香港)股份有限公司。
- 2.佳醫健康事業(香港)股份有限公司辦理現金增資，由 Excelsior Healthcare Co., Limited 認購。佳醫健康事業(香港)股份有限公司增資後由本公司及 Excelsior Healthcare Co., Limited 分別持有其 44.7% 及 55.3% 之股權。
- 民國一〇一年十二月 轉投資馬雅資訊股份有限公司，進入醫療及臨床資訊產業。
- 民國一〇二年五月 本公司透過佳醫健康事業(香港)股份有限公司取得轉投資公司 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 127,600 股，股權提升至 49.4%，以拓展海內外長期照護產業。
- 民國一〇二年六月 股東會選舉第十屆董事(含獨立董事)、監察人。
- 民國一〇二年七月 本公司透過佳醫健康事業(香港)股份有限公司簽定取得轉投資公司國藥控股煜嘉投資有限公司 32% 股權合約，該交易完成後股權可提升至 81%，以拓展中國大陸地區醫療產業。
- 民國一〇二年十月 子公司久裕企業股份有限公司於一〇二年九月三日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 10201011533 號函核准，自一〇二年十月三十一日正式終止興櫃，轉上櫃買賣。
- 民國一〇二年十二月 1.本公司發行國內第三次暨第四次有擔保轉換公司債於一〇二年十二月十四日發行滿三年到期，依「發行及轉換辦法」規定於到期時依債券面額以現金一次還本。
- 2.轉投資公司佳人健康股份有限公司完成解散清算。
- 民國一〇三年四月 本公司於 103 年 4 月調整經營策略處分所持有之三廣公司全部股權。
- 民國一〇三年八月 本公司於 103 年 8 月調整經營策略處分所持有之馬雅公司全部股權。

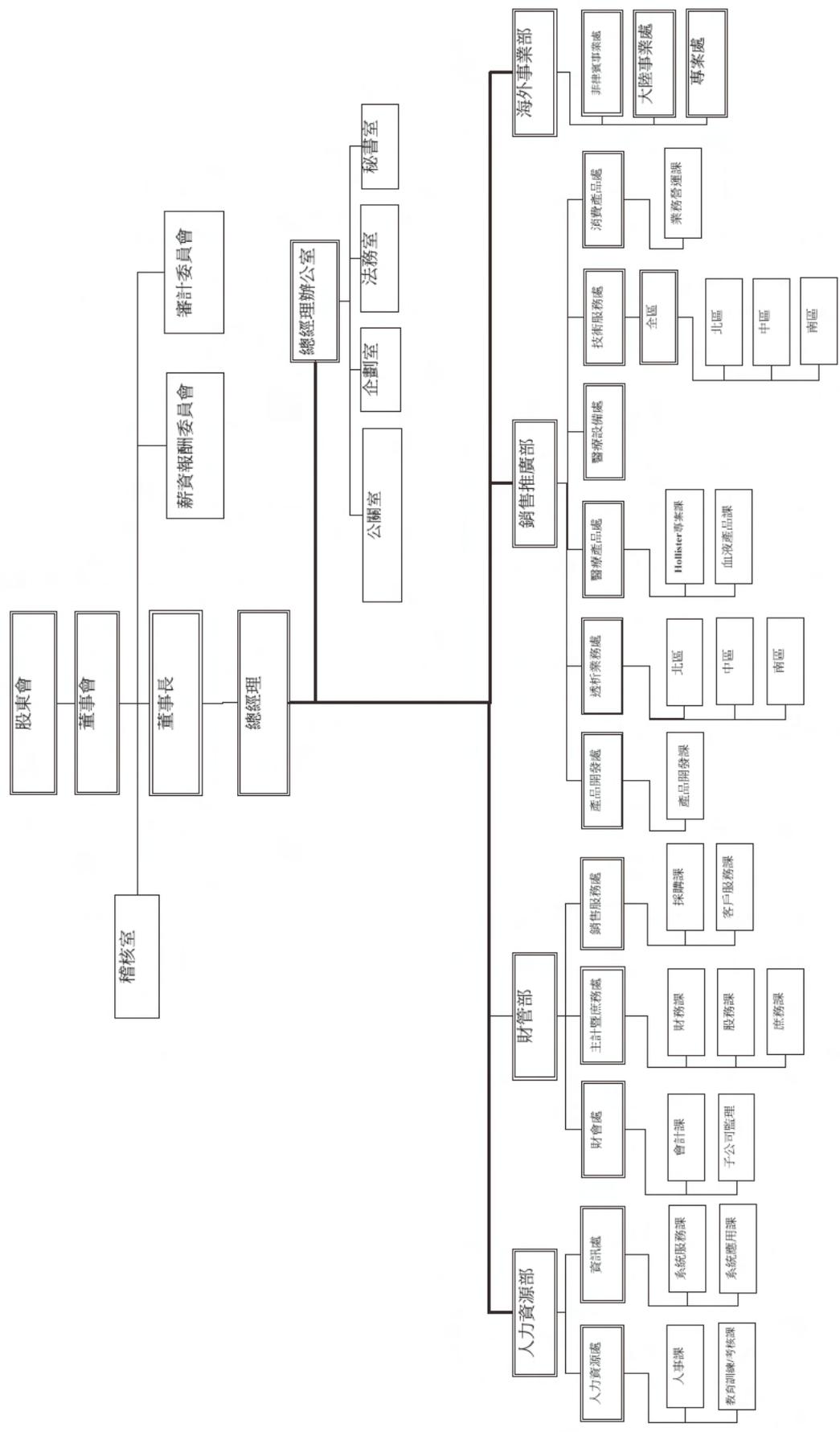
- 民國一〇三年十月
- 1.本公司及子公司曜亞國際股份有限公司於一〇三年十月二十三日分別取得韓國 Caregen Co., Ltd 0.6%及 0.4%之股權，用以發展獨特胜肽專利技術生髮、護髮相關療程及推廣 DR.CYJ 品牌產品。
 - 2.本公司透過佳醫健康事業(香港)股份有限公司簽定取得轉投資公司國藥控股煜嘉投資有限公司 32%股權合約，業經中國大陸政府相關管理部門審批核准，並取得對國藥控股煜嘉投資有限公司控制股權之 81%，使國藥控股煜嘉投資有限公司成為本公司之子公司。
- 民國一〇四年四月
- 民國一〇四年九月
- 本公司增資子公司佳愛公司新台幣貳仟萬元。
- 1.現金增資發行新股柒佰伍拾萬股，以每股肆拾元溢價發行，完成新台幣參億元募集，募集後股本變更為新台幣壹拾貳億零肆佰伍拾貳萬參仟肆佰捌拾元。
 - 2.本公司發行國內第五次有擔保轉換公司債，完成募集資金新台幣參億元，並自一〇四年九月七日起於財團法人櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- 民國一〇四年十月
- 本公司與新光國際租賃股份有限公司共同成立新光佳醫資產管理股份有限公司，持股比例分別為 49%及 51%，本公司擁有醫藥相關產業業務拓展之能力，新光國際租賃股份有限公司則具備經營不動產租賃及買賣之專業，雙方結合各自有利資源發展醫藥相關產業之不動產投資。
- 民國一〇四年十二月
- 國藥控股煜嘉投資有限公司於 104 年 12 月調整經營策略處分上海菱泰公司全部股權。
- 民國一〇五年一月
- 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億壹仟柒佰捌拾萬伍仟陸佰元。
- 民國一〇五年三月
- 本公司於 105 年 3 月取得子公司久裕公司 2,000,000 股，持股比例由原先 35.0%增加至 39.5%。
- 民國一〇五年三月
- 本公司於 105 年 3 月調整經營策略清算所持有之聯醫國際貿易(上海)有限公司全部股權。
- 民國一〇五年五月
- 本公司發行之國內第五次有擔保轉換公司債，其部分債券持有人申請轉換為普通股，轉換後股本變更為新台幣拾貳億伍仟伍佰陸拾玖萬參仟伍佰捌拾元。

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

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 主要部門所營業務

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

二、董事、監察人、總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事、監察人及主要經理人資料

1. 董事及監察人資料

截至 107 年 04 月 23 日停止過戶日止；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	傅輝東	男	105.06	3 年	90.4	436,763	0.34%	436,763	0.34%	1,529	0.00%	216,000	0.17%	澳洲國立南昆士蘭大學 學企業管理碩士 中台醫專檢驗科	佳醫健康事業(股)公司董事長 曜亞國際(股)公司董事長 久裕企業(股)公司董事長 佳醫美人(股)公司總經理 佳赫投資(股)公司董事長 集康國際(股)公司董事長 視捷光學科技(股)公司董事長 軒輝投資(股)公司董事長 Excelsior Healthcare Co., Limited 董事長 佳醫健康事業(香港)(股)公司董事長 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 董事長 國藥控股煙嘉投資有限公司董事 EXCELSIOR GROUP HOLDINGS LTD. 董事 美康健康產業(股)公司董事 CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 董事 財團法人佳醫健康基金會董事長	董事	傅若軒	子
董事	中華民國	佳赫投資(股)公司	-	105.06	3 年	87.04	13,860,296	10.90%	13,860,296	10.82%	-	-	-	-	不適用	無	無	無	
董事法人代表	中華民國	佳赫投資(股)公司法人代表：陳敦頤	男	-	-	-	507,861	0.40%	507,861	0.40%	3,919	0.00%	-	-	台北醫學大學醫學院內科及腎臟科專科醫師 豐原陳綜合醫院院長 新興醫院院長 佳麻診所院長 台灣腎臟醫學會理事 台灣腎臟醫學會公共事務委員會主任委員 中正理工學院電子系學士 展鴻(股)公司維修經理 昱揚科技(股)公司副總經理	佳明診所腎臟科負責醫師(院長) 中華民國透析醫藥院所協會榮譽理事長 高雄祐生醫院腎臟科醫師	無	無	無
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	曜亞國際(股)公司副董事長及副總經理 曜亞國際(香港)有限公司董事 曜生科技(股)公司董事 台灣美德安(股)公司董事	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名
董事	中華民國	王明廷	男	105.06	3年	87.05	47,792	0.04%	47,792	0.04%	—	—	—	—	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 佳儀投資(股)公司董事 佳赫投資(股)公司董事 軒輝投資(股)公司董事 國藥控股嘉投資有限公司董事 北京御佳誠悅投資管理公司監事 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 新光佳醫資產管理事業(股)公司董事及總經理 實德生技(股)公司監察人 台灣肥料(股)公司薪資報酬委員會委員 倍優科技(股)公司薪資報酬委員會委員 普瑜投資(股)公司董事長 欣興電子(股)公司董事 富電子(股)公司獨立董事 全中原育成投資(股)公司董事 財團法人佳醫健康基金會董事	無	無	無
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	無	無	無
董事	中華民國	傅若軒	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	董事長	傅輝東	父	

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	具配偶或二親等以上其他主管、董事或監察人關係	
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名
獨立董事	中華民國	詹資生	男	105.06	3年	97.06	892	0.00%	380	0.00%	—	—	—	—	淡水工商專科三年制會計系 合作金庫銀行副理 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 國立台灣大學法律系學士 美國華盛頓大學法學碩士	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
獨立董事	中華民國	張五益	男	105.06	3年	101.06	—	—	—	—	—	—	—	—	久裕企業(股)公司獨立董事 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 中福國際(股)公司薪資報酬委員會委員	無	無	
獨立董事	中華民國	郭育嘉	男	105.06	3年	105.06	—	—	—	—	—	—	—	—	亞衛星通訊股份有限公司董事 愷森投資股份有限公司董事長 睿水投資股份有限公司董事長 愷森管理顧問有限公司董事長	無	無	

2. 法人股東之主要股東

107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

107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)公司	8.00%
	偉翔投資(股)公司	6.73%
	瑞助營造(股)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			符合獨立性情形(註)										兼任 其他 公開發 行公司 獨立董 事家數	
		商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
傅輝東			✓				✓					✓		✓	✓	無
佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
佳赫投資(股)公司 法人代表：楊龍和			✓			✓	✓	✓			✓	✓	✓			無
王明廷			✓			✓	✓				✓	✓	✓	✓		無
謝炎盛			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		1
傅若軒			✓			✓					✓		✓	✓		無
詹資生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		1
張五益		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		2
郭育嘉		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無

註1：本表係以民國106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。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

截至 107 年 04 月 23 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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
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	佳儀投資(股)公司監察人 佳赫投資(股)公司監察人 視捷光學科技(股)公司監察人 EG Healthcare, Inc 董事長 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 董事 正大博愛投資有限公司董事 國藥控股煙嘉投資有限公司董事長及總經理 北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司董事長及總經理 北京御佳誠悅投資管理理 上海萬麗醫療美容門診部有限公司監事 財團法人佳醫健康基金會董事	無	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 台中專會統計師 台灣土地開發信託投資(股)公司會計課、審查課課長 交通銀行專員 佳德應用科技(股)公司董事	曜亞國際(股)公司董事 久裕企業(股)公司董事 集康國際(股)公司監察人 佳儀投資(股)公司董事 佳赫投資(股)公司董事 軒輝投資(股)公司董事 國藥控股煙嘉投資有限公司董事 北京御佳誠悅投資管理理有限公司監事 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 新光佳醫資產管理事業(股)公司董事及總經理 寶德生技(股)公司監察人 台灣肥料(股)公司薪資報酬委員會委員 倍優科技(股)公司薪資報酬委員會委員	無	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部副理 本公司會計處處長	佳愛(股)公司董事 視捷光學科技(股)公司董事 朝盈(股)公司監察人 國藥控股煙嘉投資有限公司監事 裕康國際醫藥(股)公司監察人 北京御佳誠悅投資管理理有限公司監事 新光佳醫資產管理事業(股)公司監察人 三倍智慧科技(股)公司監察人 財團法人佳醫健康基金會董事	無	無	無

(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				兼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事業酬金(註11)
		報酬(A) (註2)	退職退休金(B)	董事酬勞(C) (註3)	業務執行費用(D)(註4)	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(E) (註5)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	
董事長	傅輝東	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	
董事	佳赫投資(股)公司	財務報告內所有公司(註7)	財務報告內所有公司(註7)	財務報告內所有公司(註7)	財務報告內所有公司(註7)	財務報告內所有公司(註7)	財務報告內所有公司(註7)	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	
法人董事之代表人	法人代表： 陳敦領	0	0	12,143	1,630 (含汽車費用)	3.45%	6,417	108	0	267	0	
法人董事之代表人	佳赫投資(股)公司 法人代表： 楊龍和	0	0	15,697	1,842 (含汽車費用)	4.40%	15,198	108	0	267	0	4,002
董事	王明廷	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
董事	謝炎盛	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
董事	傅岩軒	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
獨立董事	詹資生	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
獨立董事	張五益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
獨立董事	郭育嘉	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

*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：本公司已於105年6月16日設置審計委員會取代監察人，故不適用。
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	4,246	6,821	196	226	454	727	3,376	0	3,376	0	2.07%	2.79%	無
副總經理	王明廷													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	所有轉投資事業(註7)E
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元	高省	
5,000,000元(含)~10,000,000元	王明廷	高省、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	2	2

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

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、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。另依IFRS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4：係填列最近年度董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列「分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形」。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

- 註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本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及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 9： a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
 b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
 c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- 註 10：106 度油資、車位租金及過路費等為 9 仟元。
- 註 11：本公司 106 度實際給付退職退休金額為 0 仟元；另屬退職退休金費用化之提列或提撥數為 196 仟元。
- 註 12：合併報表內所有公司 106 度實際給付退職退休金額為 0 仟元；另屬退職退休金費用化之提列或提撥數為 226 仟元。
- * 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

職稱(註1)		姓名(註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	高省	0	4,218	4,218	1.06%
	副總經理	王明廷				
	財務長	周臣孝				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

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

註3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○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。

(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	
	106年	105年	106年	105年	106年	105年
本公司	3.45%	3.31%	--	0.16%	2.07%	1.89%
合併報表內 所有公司	4.40%	4.70%	--	0.27%	2.79%	3.29%

(1)本公司之董事酬金占稅後純益比例106年較105年略升，係因本公司於105年6月起設置審計委員會取代監察人所致。

(2)合併報表內所有公司之董事酬金占稅後純益比例106年較105年下降，係因106年度合併公司發放比例下降所致。

(3)本公司於105年6月起設置審計委員會取代監察人，故無監察人酬金。

(4)本公司之總經理及副總經理酬金占稅後純益比例106年較105年略升，係因106年度純益略增及職務調整所致。

(5)合併報表內所有公司之總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例106年較105年下降，係因轉投資公司提撥獎金略減及經理人人數減少所致。

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

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

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 9 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席 次數B	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	傅輝東	8	1	89%	
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人: 陳敦領	7	2	78%	
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人: 楊龍和	9	0	100%	
董事	王明廷	9	0	100%	
董事	謝炎盛	5	3	56%	
董事	傅若軒	7	2	78%	
獨立董事	詹資生	8	1	89%	
獨立董事	張五益	9	0	100%	
獨立董事	郭育嘉	8	0	89%	

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)106.02.22 第十一屆第七次董事會

本公司投資寶億生技股份有限公司案，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。

(二)106.08.22 第十一屆第十三次董事會

本公司捐贈予財團法人佳醫健康基金會案，除謝炎盛董事迴避不參與表決，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)107.01.25 第十一屆第十六次董事會

1.本公司薪資報酬委員會審議一〇五年度經理人員紅利(第二次)分配案，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過(利害關係人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一〇六年度經理人年終獎金發放案，經主席徵詢其餘出席董事(含獨立董事)一致無異議通過(利害關係人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.本公司於 106 年 12 月 06 日修訂「董事會議事規範」，以強化董事會職權項目-內部控制有效性之考核。
- 4.本公司於 106 年 12 月 06 日修訂「獨立董事職責範疇規則」，明確定義獨立董事職權及任期規範。
- 5.本公司業已完成 106 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。

(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 8 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	8	0	100%	
獨立董事	張五益	8	0	100%	
獨立董事	郭育嘉	8	0	100%	

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：詳如下表。

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

董事會 屆次及日期	內 容	審委會決議 結果	未經審委會通過， 而經全體 董事 2/3 以上同意 之議決事 項	公司對審委會 意見之處理
第 1 屆 第 5 次	106.02.22 1. 本公司擬投資寶德生技股份有限公司案。	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 1 屆 第 6 次	106.03.09 1. 出具本公司一〇五年度「內部控制制度聲明書」。 2. 本公司一〇五年度決算表冊案。 3. 本公司一〇五年度盈餘分派案。 4. 本公司與詠鈺(股)公司辦理簡易合併案。 5. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。 6. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 7. 擬解除本公司董事競業禁止之限制案。	業經審計委員會通過後 提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 1 屆 第 7 次	106.04.27 1. 提報本公司簽證會計師獨立性及適任性評估結果。 2. 審議本公司民國一〇六年度會計師公費。 3. 本公司民國一〇六年第一季合併財務報告。	業經審計委員會通過後 提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 1 屆 第 8 次	106.05.23 1. 本公司簽證會計師事務所變更案。 2. 提報本公司簽證會計師獨立性及適任性評估結果。 3. 審議本公司民國一〇六年度會計師公費。	業經審計委員會通過後 提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 1 屆 第 9 次	106.08.03 1. 本公司一〇六年前二季合併財務報表。 2. 本公司「核決權限表」修訂案。 臨時動議：本公司擬增加善德生化科技股份有限公司之投資比例。	業經審計委員會通過後 提報董事會	不適用	全體出席董事一致無異 議照案通過
第 1 屆 第 10 次	106.08.22 1. 本公司擬處分 CAREGEN CO., LTD. 持股案。 2. 本公司擬處分高雄市前金區五福三路不動產案。	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

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	董事會屆次及日期
第 1 屆第 11 次	106.11.02	1. 本公司一〇六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 1 屆第 12 次	106.12.06	1. 本公司民國一〇七年度預算報告案。	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
		2. 訂定本公司民國一〇七年度稽核計劃。			
		3. 修訂本公司「審計委員會組織規程」部分條文案。			
		4. 修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。			
		5. 修訂本公司「獨立董事職責範疇規則」部分條文案。			

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 106 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，106 年度溝通情形請詳公司網站股東專區。

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

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

2. 監察人參與董事會運作情形：

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

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																																																																																	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司及曜亞公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，所有內部重大資訊處理作業程序之揭露均依該程序辦理。久裕公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」，明文禁止相關情事；另本公司新任董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) 董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		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已設置三席獨立董事，各公司均依循法令規定辦理。 目前董事成員及背景如下：																																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>董事會成員</th> <th>性別</th> <th>產業背景</th> <th>經營管理</th> <th>會計財務</th> <th>國際宏觀</th> <th>危機處理</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事長</td> <td>傅輝東</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>法人董事</td> <td>陳敦領</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>法人董事</td> <td>楊龍和</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>王明廷</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>謝炎盛</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>傅若軒</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>詹資生</td> <td>男</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>張五益</td> <td>男</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>郭育嘉</td> <td>男</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> </tbody> </table>			職稱	董事會成員	性別	產業背景	經營管理	會計財務	國際宏觀	危機處理	董事長	傅輝東	男	V	V		V	V	法人董事	陳敦領	男	V	V		V	V	法人董事	楊龍和	男	V	V		V	V	董事	王明廷	男	V	V	V	V	V	董事	謝炎盛	男	V	V	V	V	V	董事	傅若軒	男	V	V		V	V	獨立董事	詹資生	男		V	V	V	V	獨立董事	張五益	男		V	V	V	V	獨立董事	郭育嘉	男		V		V	V	符合
職稱	董事會成員	性別	產業背景	經營管理	會計財務	國際宏觀	危機處理																																																																												
董事長	傅輝東	男	V	V		V	V																																																																												
法人董事	陳敦領	男	V	V		V	V																																																																												
法人董事	楊龍和	男	V	V		V	V																																																																												
董事	王明廷	男	V	V	V	V	V																																																																												
董事	謝炎盛	男	V	V	V	V	V																																																																												
董事	傅若軒	男	V	V		V	V																																																																												
獨立董事	詹資生	男		V	V	V	V																																																																												
獨立董事	張五益	男		V	V	V	V																																																																												
獨立董事	郭育嘉	男		V		V	V																																																																												

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
(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	V	本公司已於民國 100 年 12 月設置薪資報酬委員會，並於 105 年 6 月設置審計委員會；曜亞公司已於民國 100 年 12 月設置薪資報酬委員會，並於民國 101 年 06 月設置審計委員會，並於民國 101 年 06 月設置審計委員會。
(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	V	本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，每年將定期進行董事會績效評估，由各董事針對董事會的運作、文化，內外部關係經營、自我評估等面向評量，並統計其結果報告董事會。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	V	本公司已訂定「公司治理實務守則」，每年定期依據「會計師適任性、獨立性評核表」評估皆符合獨立性及適任性(註 1)，並向簽證會計師取具獨立性聲明書，並就評估結果提報董事會。
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、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之登記及變更會議事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		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	V	V	本公司、曜亞公司及久裕公司均已建立公司發言人制度，並於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.excelmedical.com.tw/contact.htm

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	
係人所關切之重要企業社會責任議題？			
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。
七、資訊公開	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。
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		本公司、曜亞公司及久裕公司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。
(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		符合
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董監事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		符合 <p>1.員工權益：除依法成立職工福利委員會及勞工退休準備金監督委員會，統籌辦理職工福利金及退休準備金之籌劃、提撥、保管、動用及相關法令所規範之相關事宜外，並定期舉辦勞資會議，作為勞資雙方與公司間溝通的橋樑，凡是政策之宣導、員工的心聲與輔導均採雙向溝通式進行，對於員工各項權益的維護及福利制度的執行，皆以法令規範為依據。</p> <p>2.僱員關懷：合併公司相當重視員工的安全與身心健康，於辦公室的設計裝潢方面，除考量防震、防焰及隔音等因素，以提供員工最舒適安全的工作環境外，各層樓進出口皆安裝門禁卡、保全系統及監視器。同時相當注重辦公環境之清潔，定期進行清掃及消毒工作，並於各辦公區域置放空氣清淨機，提升工作環境品質。另每年均提供員工免費健康檢查，協助員工留意及改善身體健康。員工於個人工作及生活上遇有困難、壓力或挫折需求協助或申訴時，亦會安排直屬上司及人力資源室為諮詢窗口，以進行協助解決問題。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>3.投資者關係：為維護股東權益，使投資大眾便於瞭解合併公司之經營狀況，本公司、曜亞公司及久裕公司除依規定揭露相關資訊於公開資訊觀測站外，並進一步於公司網站架設「投資人專區」，定期更新各項股務財務資訊，以供投資人查詢。</p> <p>4.供應商關係：合併公司與各供應商均保持良好互動關係，並不定期派遣專業人員參與供應商之產品教育訓練及促銷活動，學習相關產品設備知識，提升品質，建立合作夥伴關係，創造雙贏局面。</p> <p>5.利害關係人之權利：本公司、曜亞公司及久裕公司網站設有投資人專區之服務信箱及處理窗口，除有發言人及代理發言人外，亦有股務代理機構「統一綜合證券股份有限公司」處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議事項等，若涉及法律問題，則由聘請之律師顧問或法務人員進行處理，以維護利害關係人權益。</p> <p>6.董事、監察人及經理人進修之情形：本公司、曜亞公司及久裕公司不定期提供董事、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，106年度進修情形詳見註2說明。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用(證券商用)。</p> <p>8.客戶政策之執行情形：不適用(證券商用)。</p> <p>9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形 (1)本公司已為各董監事及重要職員投保責任險，最近投保期間自 106 年 11 月至 107 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 107 年 02 月至 108 年 02 月，保額計美金 300 萬元。</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
		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 106 年 12 月至 107 年 12 月，保額計美金 300 萬元。	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>1. 本公司已於 106 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。</p> <p>2. 本公司將規劃建置英文網站供投資人閱覽。</p>			

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

佳醫健康事業股份有限公司
委任會計師獨立性及適任性評估表

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

註2：106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106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	106/11/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會—董監財報不實之法律責任與風險控管	3
			106/12/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會—從企業舞弊防制談董事會職能	3
	董事	王明廷	106/08/25	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3
			106/10/25	社團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	3
	董事	謝炎盛	106/07/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			106/10/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會-企業財務危機預警與類型分析	3
	董事法人代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領	106/09/14	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3
			106/10/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年度內線交易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	106/07/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			106/08/23	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-員工獎勵策略與工具運用	3
	董事	傅若軒	106/09/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業績效資訊判讀	3
			106/09/06	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	106/04/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年度內線交易與企業社會責任座談會	3
			106/12/22	財團法人台灣金融研訓院	公司治理經典論壇系列	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	張五益	106/08/01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			106/08/25	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3
	獨立董事	郭育嘉	106/08/01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			106/10/25	社團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	3
	董事長	傅輝東	106/11/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會－董監財報不實之法律責任與風險控管	3
			106/12/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會－從企業舞弊防制談董事會職能	3
	董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：王明廷	106/08/25	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3
			106/10/25	社團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	3
	董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：黃介青	106/08/25	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3
			106/10/25	財團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	3
	董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：張明正	106/10/25	財團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	6
	副董事長	楊龍和	106/07/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			106/08/23	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-員工獎勵策略與工具運用	3
	董事	傅若軒	106/09/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業績效資訊判讀	3
106/09/06			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	

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	106/07/12	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
			106/08/25	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3
	獨立董事	施美惠	106/07/19	中華民國會計師公會全國聯合會	公司登記新頒修訂解釋函令	3
			106/07/26	中華民國會計師公會全國聯合會	洗錢防制法修訂後之因應	3
	獨立董事	楊裕明	106/02/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	財報不實案董監事法律責任之探討	3
			106/07/12	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
	董事長之 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：傅輝東	106/11/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會—董監財報不實之法律責任與風險控管	3
			106/12/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會—從企業舞弊防制談董董事會職能	3
	董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：王明廷	106/08/25	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3
			106/10/25	社團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	3
	董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：張明正	106/10/25	財團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	6
			106/12/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業資訊公開與防範內線交易探討	3
	董事	佳儀投資(股)公司 法人代表：薛福全	106/12/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業永續經營之公司治理新趨勢	3
			106/12/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務危機預警與類型分析	3
	董事	黨天健	106/12/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務案例解說	3

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
	董事	林鳳(股)公司 法人代表：李立中	106/12/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務危機預警與類型分析	3
			106/12/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務案例解說	3
	獨立董事	張五益	106/08/01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			106/08/25	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3
	獨立董事	詹資生	106/04/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年度內線交易與企業社會責任座談會	3
			106/12/22	財團法人台灣金融研訓院	公司治理經典論壇系列	3
	獨立董事	楊裕明	106/02/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	財報不實案董監事法律責任之探討	3
			106/07/12	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

註2：106年度經理人進修情形(以106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	106/08/25	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-企業永續經營	3
			106/10/25	社團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	3
本公司	財務長	周臣孝	106/11/16 至 106/11/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
曜亞公司	總經理	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：傅若軒	106/09/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業績效資訊判讀	3
			106/09/06	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

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

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

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	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、財 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、 會 計 師 或 其 他 業 務 所 需 之 大 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 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：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

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

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

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

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

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

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

(8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

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

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：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 2 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	2	0	100%	
委員	張五益	2	0	100%	
委員	施美惠	2	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：本公司 106 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 106 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	
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>尚未符合</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>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。</p> <p>本公司非屬製造業，故不適用ISO14001或類似之環境管理系統驗證，但仍致力推動環保活動，強力宣導節約用水(電)，以減少對環境的傷害與負擔。</p> <p>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。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p>

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	
(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、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		<p>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 10%，並於明顯辨識區域張貼書面環保宣導。</p> <p>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排放量民國 104 年度為 441,140 公斤、民國 105 年度為 429,949 公斤及民國 106 年度為 409,468 公斤，已略見其成效。</p>
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		符合
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		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		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		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	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		符合
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		符合
(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		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		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		符合
四、加強資訊揭露 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		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 報，並於股東會召開前將年報之電子檔傳送至公開資訊觀測站。	
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」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：本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，將積極實踐企業社會責任，以符合平衡環境、社會及公司治理發展之國際趨勢，本公司及關係企業之整體營運活動均遵循「企業社會責任實務守則」之規範運作。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 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 106 年度持續進行各項捐助活動，如捐贈財團法人台灣基督教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。 (二) 106 年度財團法人佳醫健康基金會透過佳醫集團員工急難救助募款專案捐助生活有困難的員工。			
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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p>	V	<p>本公司、曜亞公司已制訂「誠信經營守則」，久裕公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」，並由稽核室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。</p>	符合
<p>(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？</p>	V	<p>「誠信經營守則」中規定，禁止各種不合理之利益輸送，並適時針對董事、經理人及實質執行業務控制者舉辦教育訓練宣導。另本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」以落實執行。</p>	符合
<p>(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？</p>	V	<p>為防範不誠信行為之發生，本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，設立明確有效之獎懲制度。</p>	符合
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	V	<p>合併公司對於往來之客戶及廠商均建立評核機制，與其訂立合約時，對雙方之權利義務均詳訂其中並明訂遵守誠信經營政策，以落實誠信經營原則。</p>	符合
<p>(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？</p>	V	<p>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。</p>	尚未完全符合

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	
(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？ (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？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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106年12月21日舉辦誠信經營守則宣導會。</p>	符合
	V	<p>本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，對於違反誠信經營及道德行為準則規定之情事，公司股東、投資人等利害關係人可向發言人及代理發言人檢舉，公司向客戶、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。</p> <p>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資料，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。</p>	符合
	V	<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(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？</p>	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	
(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。	符合
四、加強資訊揭露 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。	符合
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，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司、曜亞公司及久裕公司係依「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營守則」，並依該守則確實執行，故無差異之情形。			
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簽核流程。			
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：107年03月27日

本公司民國一〇六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之達成，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，認為本公司於民國一〇六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一〇七年三月二十七日董事會通過，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
股東會	106.06.16	1. 本公司一〇五年度決算表冊案。	經投票表決：贊成 87,957,950 權 (含電子投票 5,677,624 權)/99.55%，反對 12,865 權 (含電子投票 12,865 權)/0.01%，棄權/未投票 386,869 權 (含電子投票 334,436 權)/0.44%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議通過。
		2. 本公司一〇五年度盈餘分派案。	經投票表決：贊成 87,953,950 權 (含電子投票 5,673,624 權)/99.54%，反對 16,865 權 (含電子投票 16,865 權)/0.02%，棄權/未投票 387,869 權 (含電子投票 334,436 權)/0.44%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	股東會決議通過配發現金股利 319,067,043 元(每股新台幣 2.49728671 元)，並於 106 年 8 月 31 日完成配發作業。
		3. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。	經投票表決：贊成 87,947,477 權 (含電子投票 5,667,151 權)/99.53%，反對 13,876 權 (含電子投票 13,876 權)/0.02%，棄權/未投票 397,331 權 (含電子投票 343,898 權)/0.45%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數三分之二，本案照案通過。	已依股東會決議通過，並於 107.07.13 完成變更登記。
		4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	經投票表決：贊成 87,946,128 權 (含電子投票 5,665,802 權)/99.53%，反對 14,225 權 (含電子投票 14,225 權)/0.02%，棄權/未投票 398,331 權 (含電子投票 344,898 權)/0.45%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依修訂後辦法通過。
		5. 擬解除本公司董事競業禁止之限制案。	經投票表決：贊成 87,945,010 權 (含電子投票 5,664,684 權)/99.53%，反對 24,345 權 (含電子投票 24,345 權)/0.03%，棄權/未投票 389,329 權 (含電子投票 335,896 權)/0.44%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數三分之二，本案照案通過。	已依股東會決議通過。

2. 最近年度及截至年報刊印日止董事會重要決議
公司於民國一〇六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	獨立董事對或保留意見	獨立董事對公司對董事意見之處	決議結果
第 11 屆 第 7 次	1.通過本公司投資寶德生技股份有限公司案。	照 通	無	不適用	全體出席無異 事一致照案通過
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派案。 6.通過本公司與詠鈺(股)公司辦理簡易合併案。 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。	照 通	無	不適用	全體出席無異 事一致照案通過
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。	照 通	無	不適用	全體出席無異 事一致照案通過
第 11 屆 第 10 次	1.通過本公司簽證會計師事務所變更案。 2.通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估結果。 3.通過本公司民國一〇六年度會計師公費案。	照 通	無	不適用	全體出席無異 事一致照案通過
第 11 屆 第 11 次	1.通過訂定本公司 106 年現金股利除息基準日相關事宜。 2.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	全體出席無異 事一致照案通過

董事會	內 容	獨立董事意見	獨立董事對或保留意見	獨立董事對公司對董事處理之見解	決議結果
第11屆 第12次	1.通過本公司民國一〇六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「核決權限表」修訂案。 4.通過本公司董事一〇五年度酬勞分配案。 5.通過經理人一〇五年度員工酬勞分配案。 6.通過本公司經理人高省女士薪酬調整案。 7.通過本公司擬增加善德生化科技股份有限公司之投資比例案。	照通過	無	不適用	全體出席無異 事一致無通過
第11屆 第13次	1.通過本公司擬處分 CAREGEN CO.,LTD.持股票案。 2.通過擬處分高雄市前金區五福三路不動產案案。 3.通過本公司捐贈予財團法人佳醫健康基金會案。	照通過	無	不適用	全體出席無異 事一致無通過
第11屆 第14次	1.通過本公司民國一〇六年前三季合併財務報表。	照通過	無	不適用	全體出席無異 事一致無通過
第11屆 第15次	1.通過本公司民國一〇七年度預算報告案。 2.通過訂定本公司民國一〇七年度稽核計劃案。 3.通過修訂本公司「審計委員會組織規程」部分條文案。 4.通過修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。 5.通過修訂本公司「獨立董事職責規範暨規則」部分條文案。	照通過	無	不適用	全體出席無異 事一致無通過
第11屆 第16次	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.通過本公司為發展東南亞(馬來西亞)醫療健康產業，擬透過海外子公司 Excelsior Healthcare Co.,Ltd.於英屬維京群島設立 Excelsior Investment (Malaysia) Co.,Ltd.案。 3.通過本公司薪資報酬委員會審議一〇五年度經理人員工分紅(第二次)分配案。 4.通過本公司薪資報酬委員會審議一〇六年度經理人年終獎金發放案。	照通過	無	不適用	全體出席無異 事一致無通過

董事會	內 容	獨立董事意見	獨立董事對保留意見	獨立董事對公司對董事處理意見	決議結果
第 11 屆 第 17 次 107.03.27	<p>1.通過本公司一〇六年度「內部控制制度聲明書」。</p> <p>2.通過本公司薪資報酬委員會審議一〇六年度董事酬勞及員工酬勞分配案。</p> <p>3.通過本公司一〇六年度決算表冊案。</p> <p>4.通過本公司一〇六年度盈餘分派案。</p> <p>5.通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案。</p> <p>6.通過修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」部分條文案。</p> <p>7.通過修訂本公司「核決權限表」案。</p> <p>8.通過解除本公司董事競業禁止之限制案。</p> <p>9.通過解除本公司經理人競業禁止之限制案。</p> <p>10.通過召開本公司一〇七年股東常會與訂定受理股東提案權等相關事宜。</p>	照 過	無	不 適 用	全體出席董事一致通過
第 11 屆 第 18 次 107.05.03	<p>1.通過本公司配合會計師事務所內部調整更換會計師案。</p> <p>2.通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估結果。</p> <p>3.通過本公司民國一〇七年度會計師公費案。</p> <p>4.通過本公司民國一〇七年第一季合併財務報告。</p> <p>5.通過訂定本公司「資金貸與他人作業程序」。</p> <p>6.通過審核本公司一〇七年股東會之股東提案。</p> <p>7.通過新增本公司一〇七年股東常會討論事項。</p>	照 過	無	不 適 用	全體出席董事一致通過

- (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	106.01-106.03	因應集團策略發展之需要，本公司變更財務報表簽證會計師事務所為安侯建業聯合會計師事務所
安侯建業聯合會計師事務所	林琬琬	楊柳鋒	106.04-106.12	

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 548 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)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：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎	518	0	150	0	380	530	106.01.01 ~106.3.31	1.因應集團策略發展之需要，本公司變更財務報表簽證會計師事務所為安侯建業聯合會計師事務所。 2.非審計公費其他為移轉訂價複核及兼營業人營業稅額直接扣抵法查核。
	楊清鎮								
安侯建業聯合會計師事務所	林琬琬	2,980	0	18	0	0	18	106.04.01 ~106.12.31	
	楊柳鋒								

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25% 者，應於備註欄列示其服務內容。

(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)關於前任會計師

更換日期	106.05.23		
更換原因及說明	因應集團策略發展之需要		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		√
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第 一目之四至第一目之七 應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	林琬琬、楊柳鋒
委任之日期	106.06.19
委任前就特定交易之會計 處理方法或會計原則及對 財務報告可能簽發之意見 諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師 不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之

復函：無

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

無。

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	106 年度		107 年截至 05 月 03 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：楊龍和	0	0	0	0
董事暨副總 經理	王 明 廷	0	0	0	0
董 事	謝 炎 盛	0	0	0	0
董 事	傅 若 軒	0	0	0	0
獨立董事	詹 資 生	(512)	0	0	0
獨立董事	張 五 益	0	0	0	0
獨立董事	郭 育 嘉	0	0	0	0
總經理	高 省	0	0	0	0
財務長	周 臣 孝	0	0	0	0
大股東	佳儀投資(股)公司	0	0	177,000	0

註1：大股東係指持有本公司股份總額超過百分之十之股東。

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

截至 107 年 04 月 23 日停止過戶日止

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係(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	14,658,209	11.44%	0	0	0	0	1.佳赫投資(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公司	
負責人：傅若軒	0	0	0	0	0	0	1.佳赫投資(股)公司 2.集康國際(股)公司	1.擔任佳赫投資(股)公司董事 2.擔任集康國際(股)公司董事	
佳赫投資(股)公司	13,860,296	10.82%	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公司 2.集康國際(股)公司為採權益法評價之投資公司	
負責人：傅輝東	436,763	0.34%	1,529	0.00%	216,000	0.17%	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	9.31%	0	0	0	0	佳赫投資(股)公司及佳儀投資(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	4.33%	0	0	0	0	無	無	
負責人：張俊仁	89,712	0.07%	69,057	0.05%	0	0	無	無	
林俊堯	1,331,000	1.04%	0	0	0	0	無	無	
花旗託管次元新興市場投資專戶	1,202,726	0.94%	0	0	0	0	無	無	
花旗託管DFA新興市場核心證券投資專戶	899,580	0.70%	0	0	0	0	無	無	
全球人壽保險股份有限公司	800,000	0.62%	0	0	0	0	無	無	
負責人：彭騰德	0	0	0	0	0	0	無	無	
花旗託管DFA新興市場子基金專戶	670,217	0.52%	0	0	0	0	無	無	
東安投資股份有限公司	631,653	0.49%	0	0	0	0	無	無	
負責人：黃茂雄	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

107年03月31日 單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
佳特健康事業(股)公司	1,607,200	49.0%	0	0.0%	1,607,200	49.0%
集康國際(股)公司	30,989,918	44.7%	14,836,216	21.4%	45,826,134	66.1%
久裕企業(股)公司	17,612,921	39.5%	0	0.0%	17,612,921	39.5%
曜亞國際(股)公司	11,550,425	38.5%	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	1,150,874	98.0%	291	0.0%	1,151,165	98.0%
視捷光學科技(股)公司	2,434,870	44.5%	35,750	0.7%	2,470,620	45.1%
朝盈(股)公司	2,085,547	34.8%	0	0.0%	2,085,547	34.8%
佳醫健康事業(香港)(股)公司	53,154,741	64.4%	29,439,829	35.6%	82,594,570	100.0%
佳醫美人(股)公司	11,534,804	41.0%	15,154,496	41.0%	26,689,300	94.9%
新光佳醫資產管理事業(股)公司	16,098,852	49.0%	0	0.0%	16,098,852	49.0%
寶德生技(股)公司	4,400,000	23.1%	0	0.0%	4,400,000	23.1%
億代富國際(股)公司	3,228,550	28.7%	0	0.0%	3,228,550	28.7%
曜亞國際(香港)有限公司	0	0.0%	98,777,228	100.0%	98,777,228	100.0%
廣州市曜亞貿易有限公司	註2	0.0%	註2	100.0%	註2	100.0%
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%	3,060,261	99.9%
Excelsior Renal Service Co., Limited	0	0.0%	73,375,728	49.0%	73,375,728	49.0%
國藥控股煌嘉投資有限公司	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%
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 授商字第 10301207220 號函核准。
104.09	10	200,000,000	2,000,000	120,452,348	1,204,523	現金增資	無	經金管會 104.06.16 金 管證發字第 1040021860 號函核准。
105.01	10	200,000,000	2,000,000	121,780,560	1,217,806	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 52,200,000元轉換普通 股 1,328,212股。
105.05	10	200,000,000	2,000,000	125,569,358	1,255,694	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 148,900,000元轉換普 通股 3,788,798股。
105.08	10	200,000,000	2,000,000	127,205,487	1,272,055	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 64,300,000元轉換普通 股 1,636,129股。

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本 (註)		備 註		
		股 數	金 額 (仟 元)	股 數	金 額 (仟 元)	股 本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
105.11	10	200,000,000	2,000,000	127,581,485	1,275,815	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 14,100,000 元轉換普通 股 375,998 股。
106.03	10	200,000,000	2,000,000	127,626,817	1,276,268	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 1,700,000 元轉換普通股 45,332 股。
106.08	10	200,000,000	2,000,000	127,765,483	1,277,655	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 5,200,000 元轉換普通股 138,666 股。
107.02	10	200,000,000	2,000,000	127,827,385	1,278,274	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 2,200,000 元轉換普通股 61,902 股。

(二) 股份種類

107 年 04 月 23 日

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份 (註 1)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	128,134,077 股	72,172,615 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：流通在外股份皆屬上市股票，截至 107 年 04 月 23 日止，轉換公司債轉換普通股 306,692 股尚未完成變更登記程序。

(三) 總括申報制度相關資訊：無。

二、股東結構

截至 107 年 04 月 23 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	—	—	72	25,228	90	25,390
持 有 股 數	—	—	50,790,773	70,356,236	6,987,068	128,134,077
持 股 比 例 (%)	—	—	39.64	54.91	5.45	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 107 年 04 月 23 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	11,941	976,519	0.76
1,000 ~ 5,000	10,701	21,495,682	16.78
5,001 ~ 10,000	1,482	11,295,722	8.82
10,001 ~ 15,000	475	5,948,624	4.64
15,001 ~ 20,000	238	4,382,301	3.42
20,001 ~ 30,000	208	5,165,374	4.03
30,001 ~ 40,000	95	3,383,118	2.64
40,001 ~ 50,000	75	3,469,425	2.71
50,001 ~ 100,000	97	6,847,078	5.34
100,001 ~ 200,000	46	6,378,000	4.98
200,001 ~ 400,000	17	4,587,417	3.58
400,001 ~ 600,000	5	2,669,489	2.08
600,001 ~ 800,000	3	2,101,870	1.64
800,001 ~ 1,000,000	1	899,580	0.70
1,000,001 以上	6	48,533,878	37.88
合 計	25,390	128,134,077	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 107 年 04 月 23 日停止過戶日止 單位：股

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
佳儀投資股份有限公司		14,658,209	11.44%
佳赫投資股份有限公司		13,860,296	10.82%
集康國際股份有限公司		11,934,826	9.31%
久裕投資股份有限公司		5,546,821	4.33%
林俊堯		1,331,000	1.04%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶		1,202,726	0.94%
花旗託管 D F A 新興市場核心證券投資專戶		899,580	0.70%
全球人壽保險股份有限公司		800,000	0.62%
花旗託管 D F A 子基金新興市場小額基金		670,217	0.52%
東安投資股份有限公司		631,653	0.49%

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		105 年	106 年	當年度截至 107 年 05 月 03 日 (註 6)
		105 年	106 年			
每股市價	最 高			53.90	49.80	50.40
	最 低			43.15	43.70	43.50
	平 均			48.46	45.94	47.47
每股淨值	分 配 前			51.03	50.20	52.79
	分 配 後			48.53	(註 1)	(註 2)
每股盈餘	加權平均股數(單位：仟股)			126,095	127,706	127,837
	每 股 盈 餘	調 整 前		3.09	3.12	0.82
		調 整 後		3.09	(註 1)	(註 2)
每股股利	現 金 股 利			2.49728671	(註 1)	(註 2)
	無 償 配 股	盈 餘 配 股		0	(註 1)	(註 2)
		資 本 公 積 配 股		0	(註 1)	(註 2)
	累 積 未 付 股 利			0	0	0
投資報酬分析	本 益 比 (註 3)			15.68	14.72	(註 2)
	本 利 比 (註 4)			19.41	(註 1)	(註 2)
	現 金 股 利 殖 利 率 (%) (註 5)			5.15	(註 1)	(註 2)

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

年 度	項 目	現金股利	無償配股
一〇二年		2.0000 元	無
一〇三年		2.5000 元	無
一〇四年		2.39338261 元	無
一〇五年		2.49728671 元	無
一〇六年(註)		2.8000 元	無

註：一〇六年係依 107 年 03 月 27 日董事會決議擬配發情形填列，俟 107 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、員工及董事人酬勞

(一) 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍有關資訊如下：

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

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

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

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

本公司107年3月27日董事會通過董事酬勞及員工酬勞分派金額，按民國106年度獲利狀況分派2.5%之董事酬勞計新台幣12,142,512元及分派5%之員工酬勞計新台幣24,285,023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

本公司一〇六年度董監事酬勞及員工酬勞分派議案，業於107年3月27日經董事會通過，有關董事會通過審議之分配情形如下：

1. 分派員工現金酬勞、股票酬勞及董事酬勞金額

分配項目	金額(仟元)
(1) 董事酬勞	12,143
(2) 員工現金酬勞	24,285
(3) 員工股票酬勞	無

上述董事會通過之董事酬勞及員工酬勞，與一〇六年度財務報表估列之董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106年3月9日決議配發之一〇五年度董監事酬勞及員工酬勞分別為11,876仟元及23,752仟元，與一〇五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 107 年 05 月 03 日)		新台幣 500 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 107 年 05 月 03 日止，已轉換普通股金額為 73,750 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		105 年度	106 年度	當 年 度 截 至 107 年 05 月 03 日
項 目				
轉換公司 債市 價	最 高	134.00	129.00	139.00
	最 低	116.40	120.20	129.00
	平 均	124.38	126.32	133.6
轉 換 價 格		37.50 元	35.54 元(註)	35.54 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 106 年度除息配發現金股利，自 106 年 8 月 8 日轉換價格調整為 35.54 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	106 年度	比 重 (%)
人工腎臟、血液迴路管、穿刺針	1,191,194	19.50%
外 科 耗 材	1,156,802	19.00%
藥 品	1,033,741	17.00%
紅血球生成素、藥水、藥粉	758,560	12.40%
醫學美容耗材及零件銷售	619,247	10.20%
醫 學 美 容 設 備 銷 售	347,107	5.70%
醫 療 設 備	107,962	1.80%
家 電 產 品	90,095	1.50%
血 袋	51,623	0.80%
其 他	739,006	12.10%
合 計	6,095,337	100.00%

3. 公司目前之商品（服務）項目

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

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

4. 公司計劃開發之新商品（服務）

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

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

● 醫療器材產業

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

(1) 醫療器材產業概況與發展

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

(2) 血液透析產業概況與發展

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

台灣於 1963 年開始第一次血液透析，早期血液透析的設備成本高昂，醫療費用支出龐大加以社會保險尚未完全確立，因此絕大多數罹患末期腎臟衰竭的不幸患者無法接受此高科技的醫學治療，自 1984 年起，勞保透析資格逐漸放寬，台灣血液透析醫療逐漸普及，血液透析病人開始成長迅速，依據中華民國腎臟基金會的統計，截至 2017 年第四季為止，台灣血液透析及腹膜透析總人數已達 81,400 人，血液透析市場需求逐增。受惠於公保、勞保及 1995 年實施全民健保制度等社會保險陸續開辦，末期腎臟衰竭患者血液透析醫療費用大幅減輕，可長期接受血液透析治療。台灣血液透析市場逐漸蓬勃發展，隨著血液透析技術與品質逐漸成熟，病人的存活率亦逐漸提升，投入血液透析醫療的單位持續增加，洗腎機器台數也逐漸增加。台灣血液透析產業開始學習國外先進國家對透析中心的經營管理方式，醫療器材綜合供應商除供應透析中心的硬體設備外，亦提供透析中心的軟體建置如人員教育訓練、成本分析及醫療品質分析等，以提高經營效率及患者的醫療滿意度。再者，近年來亦有部份末期腎臟衰竭病人選擇腹膜透析治療，但多數腹膜透析治療病人在接受數年腹膜透析治療後，仍須轉換血液透析治療以延長生命。

● 醫學美容產業

隨著科技的進步，更多效果顯著、術後修復期短的醫學美容設備陸續問市，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。

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。

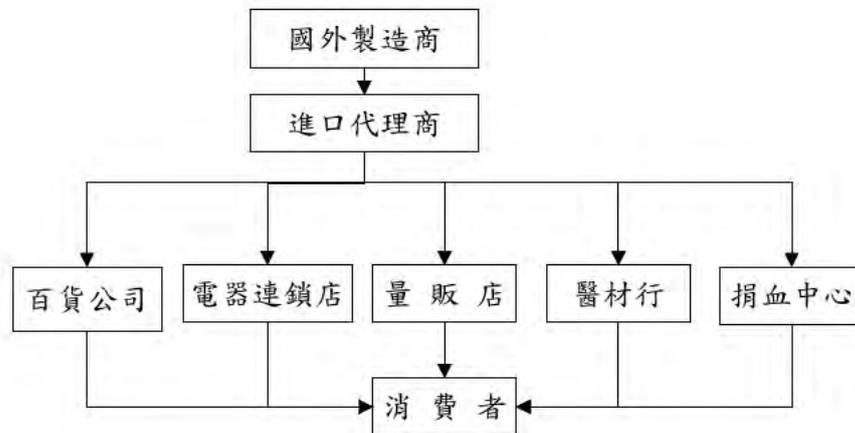
2. 產業上、中、下游之關聯性

●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：



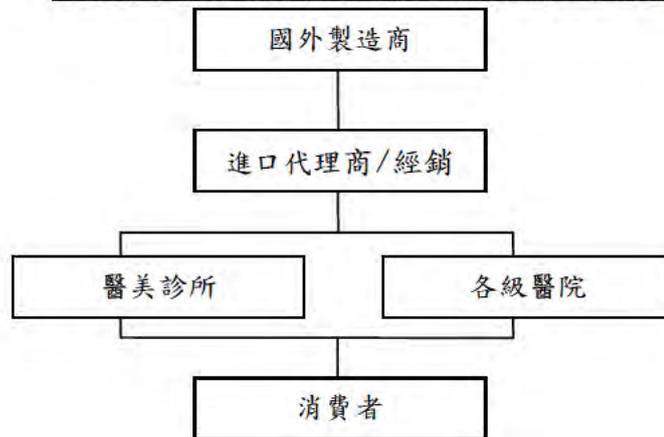
(2)本公司代理之保健等用品，則於全國各地知名百貨公司設立專櫃、並供應電器連鎖店、大型量販店、醫材行、捐血中心等形成緊密的通路系統，其產品之行銷方式如下圖所示：



● **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：

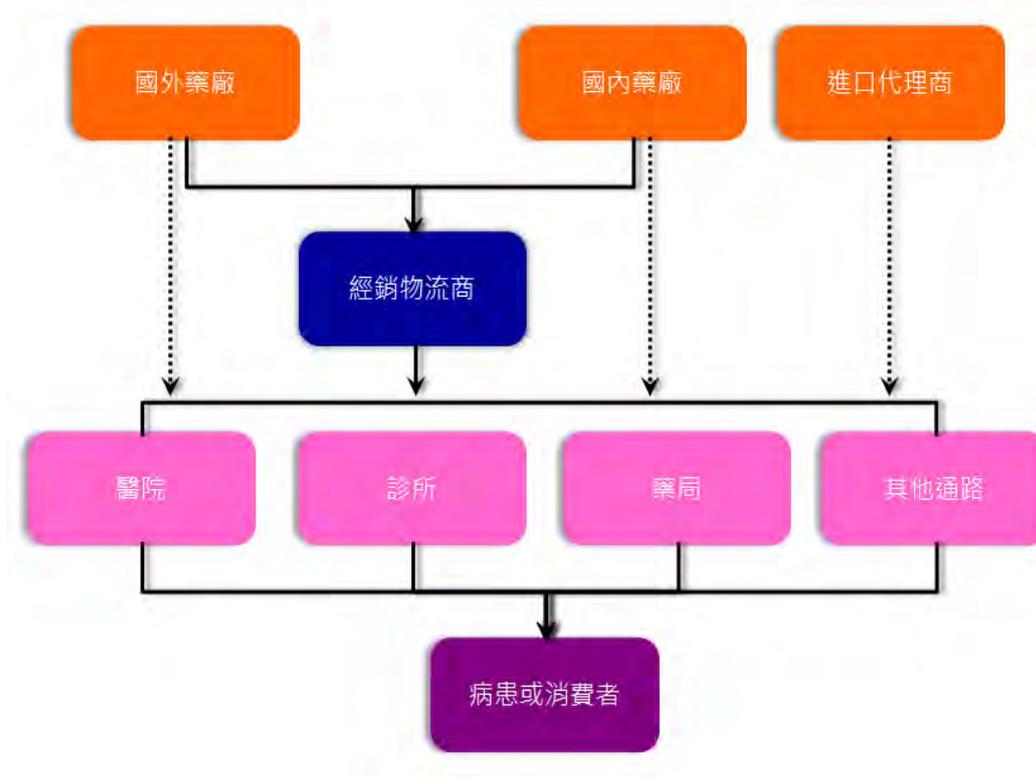
醫學美容儀器設備及微整型注射產品的上下游關聯性



● **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

近年國際原物料及石油價格高漲，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，業務可望能持續成長。

(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」、「皮

下植入式填充劑」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%。

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發展趨勢

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、基磷灰石鈣等其它成份。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，大眾對自我醫療的意識提高，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，本公司由於擁有銷售通路，採取多元代理或經銷之方式，取得競爭優勢，主要相關系列產品分述如下：

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

(2) 外科耗材用品及設備

- A. 與新加坡 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、電燒機、腫瘤治療儀、組織凝結儀及超音波刀等各項外科耗材用品。
- B. 血袋：代理日本 JMS 品牌，供應國內各捐血中心及部份生技公司儲存臍帶血之用，約有近四成的市占率。
- C. 人工傷造口：代理 Hollister 人工肛門等傷口與造口等護理產品，用以供應國內各大醫院提供手術病患使用。

(3) 健康家電系列產品

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

●醫學美容產業

(1)醫學美容設備

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

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

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

合併公司一貫堅持代理已獲得美國藥物食品管理局(FDA)認證的先進機種，於民國一〇四年十二月正式上市的「PicoWay 新式皮秒雷射」在民國一〇五年大放異彩。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，本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，在台灣則有科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。

合併公司已取得科妍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診所專科深耕經驗，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、員工具高素質及向心力，競爭優勢相對較高，其他公司若想跨足進入本產業，除須取得原廠藥品之銷售代理外，尚須延攬優秀且具有豐富經驗人才及團隊，因此較難進入本產業發展。

(2) 潛在進入者：

A 銷售推廣

因藥品物流儲存環境及通路專業要求門檻極高，經營國際醫藥品倉儲管理與通路服務必須先投入龐大資金，建置尖端資訊設施與自動化機器設備，雇用與訓練專業人員，且持續對員工提供國內外法規與品質管理在職訓練。因此，目前台灣藥品物流通路產業呈現集中且寡佔局面，且為因應不同藥品供應商需求，各業者發展出不同服務系統與特色，相互取代性不易，經銷物流公司與原廠必須緊密結合，提供優質供應鏈服務，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；另配置診所營運輔導人員，以增加各點診所耗材產品的用量；亦與各大醫學中心推廣雷射儀器合作案，並積極協助該醫療院所舉行雷射之專業訓練課程進而維持與醫院之良好合作關係。

● 藥品銷售暨經銷物流產業

合併公司係以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，合併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，與國際間醫藥品管理水平同步接軌，維持世界級之品質水準。此外，藉由跨部門服務研發專案，透過新系統、新設備及新流程不斷改造與提升對原廠與醫療院所的服務品質與效益

(四) 長短期業務發展計劃

● 醫療器材產業

(1) 短期業務發展計劃

血液透析方面維持現有洗腎中心的通路規模，提高相關設備耗材之市占率。另積極尋求代理其他醫療專科所須之醫療產品，如乳房外科等，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。有鑒於近期水貨與仿冒品猖獗，因此公司將於民國一〇七年，執行產品認證仿偽機制，抑制非法仿冒品的數量，並加強消費者對正版產品的辨識度。

B. 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，恢復期縮短的優勢，滿足頂級客層的醫美需求。民國一〇七年，將推出新版 Picoway 全像超皮秒雷射，新增第三波 785nm，可涵蓋所有色素與膚質問題的治療，效果更升級。另民國 107 年預計「Fotona Starwalker 雷射」上市後，具有融合傳統奈秒與最新皮秒優勢的機種，將提供更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，預計可以帶動民國一〇七年的醫美儀器設備銷售業績。

C. Hya-Dermis 水微晶品牌經營

合併公司積極投入 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。民國一〇六年將趁勝追擊，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。民國一〇七年，改為使用男性代言人，積極擴展男性健髮育髮市場。

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，於一〇五年於香港上市後立即引起市場高度關注。此新機已於民國一〇六年於台灣上市，民國一〇七年合併公司將積極擴展診所通路，並配置診所營運輔導人員，以強化客戶私密療程的耗材銷售，在行銷上加強女性私密健康的教育與提升民眾對於私密問題的重視，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. LPG 體雕品牌的經營

LPG 自從民國九十六年代理至今，深耕台灣醫學美容的塑身市場，深受醫美通路認可，也塑造出 LPG 在醫美通路的品牌形象，民國一〇七年新機型 Alliance 即將上市，將瞄準 SPA 美容市場，提供操作更輕鬆，效果更好的名牌塑身療程，基於醫美市場累積出來的品牌知名度，預計將開拓出另一條銷售通路。

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並趁勝追擊。民國一〇六年底香港取得「Algeness 新型態的皮下填充針劑」的代理權，該款皮下填充劑以純淨無毒且可生物降解的 Agarose Gel 為基質，產品兼具特殊性與安全性，具有市場區隔與前瞻性，預期其產品優勢將能引起市場注目。

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. 醫美產品市場定位者

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

B. 中國及香港市場開發

中國及香港市場整體醫美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，期望透過完整銷售服務及專業的產品教育，提升供應商及客戶對合併公司之依賴及依存度。

C. 全方位一站式美療服務

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

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，旗下的 Neuronox 肉毒桿菌素，已於民國一〇六年依照時程啟動第三期臨床試驗，未來臨床實驗及產品登記完成後，預計其高性價比之產品優勢，將能引起市場高度注目帶動營運成長。

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、抗感染用藥以及自費流感與肺炎疫苗等製劑。
- 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、皮膚感染治療等全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、骨骼保健、或維生素礦物質等營養補充等。

藥品經銷物流

- A. 強化公司之自有全國冷鏈和溫控配送車隊的運輸效能，從進貨、儲存、包裝、理貨、配送至醫療終端，全程溫度監控驗收，確保產品配送之品質安全。
- B. 除服務現有原廠、疾病管制局外，採行差異化策略區隔市場，將各大醫療院所需求與原廠供應結合，發展更具競爭力之價值鏈服務，爭取國內外藥廠與臨床藥品

公司之經銷物流業務。

(2)長期業務發展計畫

藥品銷售推廣

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

藥品經銷物流

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

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 合併公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

銷售區域	年度	105 年度		106 年度	
		銷售額	%	銷售額	%
內 銷		5,666,150	91%	5,741,178	94%
外 銷		539,608	9%	354,159	6%
合 計		6,205,758	100%	6,095,337	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 106 年度亞洲市場之占有率約為 3.17%。

● 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 106 第四季透析門診透析總額專業醫療服務品質報告，民國 106 第四季血液透析醫療院所總數為 611 家，其中以北區 236 家最多，其次中區 188 家、南區 155 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

351 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 106 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 81,400 人，最近五年病患年成長率約 2%，顯示台灣血液透析病患呈現逐年穩定成長的趨勢。

● 醫學美容產業

在供給方面，我國醫學美容設備及醫學美容植入式填充劑處於以進口為主，以歐美為主要供應國家(目前台灣自行研發生產之公司有：雙美公司為台灣國產的醫學美容用膠原蛋白植入劑的製造供應商，科妍公司為台灣國產玻尿酸皮下填補劑(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致勝點且不易被複製取代。
- 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，健保局每兩年即大幅度調降藥價的激化下，使得過去這幾年來國外各大藥廠不斷將其台灣廠房與機器設備出售並關閉倉庫，運用外部資源與力量，將藥品儲存管理與配送皆委外大型專業物流經銷商，以大幅降低其自身營運成本和享受專業分工體系下的優質服務。跨國藥廠專注本身核心能力，將經銷物流管理委外的趨勢已經確立，未來對於這種有承接物流經銷業務與整合管理能力且佈建完善有高覆蓋率之經銷物流公司的倚賴性將只增不減，能夠有能力提供符合規範的廠家也愈趨集中。

B. 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，而這已衝擊醫療院所收入面，醫院為降低營運成本，提高服務品質，非核心業務外包已成為醫院管理趨勢。在此趨勢下，醫院對於具有整合藥品市場供應鏈能力廠商之需求與合作性將更為提高。

4. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策

(1) 競爭利基

● 醫療器材產業

透過醫務管理模式建構完整的通路系統，並與國、內外醫療製造廠商，建立良好共生關係，強化需求鏈及供應鏈之間地位穩固，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. 政府積極扶助手技產業，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 106 年底止，國內 65 歲以上的高齡人口，已達 3,268,013 人，占總人口比例升至 14%，創歷年新高。預計未來我國將更會因高齡化之持續嚴重，而擴大對國內外醫療產品的需求，可為醫療相關產業帶來更佳的发展契機。

C. 財務結構健全，有利擴張業務領域

本公司及合併公司歷經公開發行與資本市場結合，股票順利陸續完成上市或上櫃，在在顯示經營管理日上軌道，股權結構健全，經營階層穩定，產業價值顯現，有利未來進一步擴張醫療業務領域。

D. 資源有效整合

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

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 ability。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

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

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

B. 商品來源集中，對其依賴程度高

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

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

C. 中央健保採總額給付制度，壓縮醫療界的獲利空間

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

- (a) 降低中央健保給付科別相關產品之比重，引進自費保健相關品項，諸如健康家電及長期照護投資等。
- (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. 本公司及合併公司非製造業，故無生產線產製流程。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司及合併公司非製造業，故不適用。

(四) 最近二年任一年度(進)銷貨占(進)銷售總額 10%以上之客戶名單

1. 主要銷貨客戶

單位：新台幣仟元

項目	105 年度			106 年度			107 年度截至第一季止(註 2)			最近二年度變動說明	
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	名稱	金額	占當年度截至前一季度止銷貨淨額比率(%)		與發行人之關係
1	集康國際(股)公司	1,206,088	22	集康國際(股)公司	1,290,590	24	集康國際(股)公司	348,102	25	關聯企業	—
2	Excelsior Renal Service Co., Limited	644,187	12	Excelsior Renal Service Co., Limited	690,681	13	Excelsior Renal Service Co., Limited	166,942	12	關聯企業	—
	其他	3,516,960	66	其他	3,385,848	63	其他	871,392	63		
	銷貨淨額	5,367,235	100	銷貨淨額	5,367,119	100	銷貨淨額	1,386,436	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

項目	105 年度				106 年度				107 年度截至第一季止(註 2)				最近二年度 變動說明
	名稱	金額	占全年度 進貨 淨額比 率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨 淨額比 率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度 截至前一 季止進貨 淨額比率 (%)	與發行人 之關係	
1	COVIDIEN PRIVATE LIMITED	1,084,527	23	無	COVIDIEN PRIVATE LIMITED	1,095,076	24	無	COVIDIEN PRIVATE LIMITED	306,870	25	無	—
2	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	553,880	12	無	輝瑞大藥廠股 份有限公司	176,283	14	無	—
3	A 公司	416,766	9	無	A 公司	430,678	9	無	A 公司	125,638	10	無	—
	其他	2,516,760	55		其他	2,549,084	55		其他	609,598	51		
	進貨淨額	4,617,360	100		進貨淨額	4,628,718	100		進貨淨額	1,218,389	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	105 年度				106 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
人工腎臟、血液迴路管、穿刺針	18,745,962	1,152,086	876,440	49,772	15,848,566	1,117,260	1,073,933	73,934
紅血球生成素、藥水、藥粉	4,658,850	678,648	0	0	4,788,658	758,560	0	0
外科耗材	2,122,068	1,137,919	0	0	2,068,969	1,156,802	0	0
家電產品	47,337	99,576	2,955	9,370	48,782	90,095	0	0
醫療設備	3,802	102,367	0	0	4,388	107,962	0	0
藥品	2,981,095	1,088,805	0	0	2,699,083	1,033,741	0	0
血袋	285,899	54,684	0	0	291,146	51,623	0	0
醫學美容設備	145	233,452	182	121,318	147	234,479	227	112,628
醫學美容耗材及零件		478,590		167,538		531,297		87,949
其他		640,023		191,610		659,359		79,648
合計	28,845,158	5,666,150	879,577	539,608	25,749,739	5,741,178	1,074,160	354,159

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		105 年度	106 年度	截至 107 年 03 月 31 日
員工 人數	經理級以上	73	79	78
	一般員工	552	533	537
合 計		625	612	615
平均年歲		36.94	37.89	38.30
平均服務年資		4.33	5.09	5.17
學歷 分布 比率	博 士	0.53%	1.01%	0.87%
	碩 士	4.98%	2.23%	2.87%
	大 學(專)	83.29%	78.49%	78.44%
	高 中(職)	10.52%	17.33%	17.56%
	高 中 以 下	0.69%	0.94%	0.26%

(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、環保支出资訊

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

歐盟危害物質禁用指令(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○六年度共舉辦2場課程計4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的保護措施與其實施情形

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

實施之相關措施如下：

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

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

六、重要契約

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

(一)本公司

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
進貨代理權	AA 公司	107/01/01~107/12/31	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	104/04/01~109/03/31	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	105/01/01~108/12/31	血液迴路管及穿刺針	限台灣地區銷售
進貨代理權	AG 公司	105/01/01~108/12/31	血袋	台灣獨家代理
進貨經銷權	AH 公司	107/01/01-107/12/31	人工腎臟、洗腎機及洗腎耗材	銷售通路僅限 ERS 合作管理之透析中心。
進貨經銷權	AI 公司	107/04/28~108/04/26	外科器械系列/外科耗材系列	無
經銷合約	AJ 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	AK 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	AL 公司	107/01/01~108/12/31	TBSF 血袋經銷合約	無
供貨合約	AM 公司	107/01/01~107/12/31	人工腎臟、洗腎機及洗腎耗材	限台灣地區銷售
供貨合約	AN 公司	107/01/01~107/12/31	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	106/01/01~107/12/31	NESP 長效型紅血球生成素	無
包裹合約	AP 公司	106/07/01~110/06/30	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AQ 公司	106/01/01~111/12/31	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AR 公司	106/01/01~108/12/31	洗腎耗材及儀器系列	無
租賃合約	AS 公司	107/01/01~111/12/31	洗腎儀器租賃	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。
不動產買賣合約	AV 公司	106 年 9 月	高雄不動產買賣	無
專利權合約	AW 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	AX 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	107/01/01~107/12/31	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

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	BD 公司	96/01/04, 除任一方終止外, 持續有效	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BE 公司	106/10/01~107/06/30 (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	106/04/11~107/04/30 (續約洽談中)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	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	105/01/25~110/01/31	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
進貨代理權	BJ 公司	107/02/26~取證後 3 年 (110/02/26)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BK 公司	106/04/10~取證後 1 年 (108/04/10)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BK 公司	106/04/12~108/04/12	醫學美容設備	限香港地區銷售
進貨代理權	BL 公司	107/01/03~108/12/31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BM 公司	106/05/15~111/05/14	醫學美容設備	澳門、香港銷售
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	106/07/27~107/07/26	營運合作	雷射儀器 9 台
雷射手術營運管理	乙醫院	105/10/21~107/10/20	營運合作	雷射儀器 2 台
美容雷射儀器合作經營案	乙醫院	106/06/27~107/06/26	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	105/05~107/07	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	100/07~108/06	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	103/07~107/06	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	106/06~109/05	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	101/01~108/03	業務推廣	限台灣地區銷售
產品推廣合約	CD 公司	107/01~107/12	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

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 107年03月31日 財務資料	
	102年度	103年度	104年度	105年度	106年度		
流動資產	9,224,268	9,964,443	10,925,382	12,437,971	10,530,890	10,260,702	
不動產、廠 房及設備	623,415	420,818	329,208	271,012	270,490	262,794	
無形資產	70,261	76,121	66,529	43,761	39,901	39,754	
其他資產	4,273,879	4,421,360	4,294,043	4,073,310	4,110,198	4,471,867	
資產總額	14,191,823	14,882,742	15,615,162	16,826,054	14,951,479	15,035,117	
流動 負債	分配前	6,559,457	6,675,326	6,409,697	7,680,897	6,406,076	5,985,842
	分配後	6,785,362	6,957,707	6,714,148	7,999,964	(註 2)	(註 2)
非流動負債	150,478	353,429	1,027,448	836,597	520,600	530,686	
負債 總額	分配前	6,709,935	7,028,755	7,437,145	8,517,494	6,926,676	6,516,528
	分配後	6,935,840	7,311,136	7,741,596	8,836,561	(註 2)	(註 2)
歸屬於母公 司 業主之權益	6,122,743	6,177,464	6,413,158	6,512,521	6,416,469	6,756,764	
股本	1,132,524	1,129,524	1,217,806	1,276,242	1,278,274	1,279,906	
資本公積	2,240,903	2,381,354	2,662,188	2,825,966	2,804,995	2,809,106	
保留 盈餘	分配前	2,309,333	2,361,764	2,452,444	2,525,391	2,596,032	2,747,138
	分配後	2,083,428	2,079,383	2,147,993	2,206,324	(註 2)	(註 2)
其他權益	458,342	304,822	80,720	(115,078)	(262,832)	(79,386)	
庫藏股票	(18,359)	-	-	-	-	-	
非控制權益	1,359,145	1,676,523	1,764,859	1,796,039	1,608,334	1,761,825	
權益 總額	分配前	7,481,888	7,853,987	8,178,017	8,308,560	8,024,803	8,518,589
	分配後	7,255,983	7,571,606	7,873,566	7,989,493	(註 2)	(註 2)

註 1：除當年度截至 107 年 03 月 31 日合併財務資料係經會計師核閱外，其餘年度合併財務資料皆係經會計師查核簽證。

註 2：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		最近五年度財務資料				
		102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度
流 動 資 產		1,931,879	1,693,210	2,258,565	2,737,734	2,451,238
不動產、廠房及設備		345,505	183,048	164,517	158,072	173,537
無 形 資 產		19,320	18,791	10,300	690	1,149
其 他 資 產		5,027,754	5,486,524	5,378,482	5,226,672	5,246,106
資 產 總 額		7,324,458	7,381,573	7,811,864	8,123,168	7,872,030
流 動 負 債	分 配 前	1,129,075	1,133,196	953,191	1,118,641	975,854
	分 配 後	1,354,980	1,415,577	1,257,642	1,437,708	(註 2)
非 流 動 負 債		72,640	70,913	445,515	492,006	479,707
負 債 總 額	分 配 前	1,201,715	1,204,109	1,398,706	1,610,647	1,455,561
	分 配 後	1,427,620	1,486,490	1,703,157	1,929,714	(註 2)
股 本		1,132,524	1,129,524	1,217,806	1,276,242	1,278,274
資 本 公 積		2,240,903	2,381,354	2,662,188	2,825,966	2,804,995
保 留 盈 餘	分 配 前	2,309,333	2,361,764	2,452,444	2,525,391	2,596,032
	分 配 後	2,083,428	2,079,383	2,147,993	2,206,324	(註 2)
其 他 權 益		458,342	304,822	80,720	(115,078)	(262,832)
庫 藏 股 票		(18,359)	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	6,122,743	6,177,464	6,413,158	6,512,521	6,416,469
	分 配 後	5,896,838	5,895,083	6,108,707	6,193,454	(註 2)

註 1：102 年至 106 年度個體財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：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 107年03月31 日財務資料
	102年度	103年度	104年度	105年度	106年度	
營業收入	5,740,961	5,806,677	6,202,884	6,205,758	6,095,337	1,552,604
營業毛利	1,155,650	1,179,167	1,231,879	1,196,720	1,206,298	305,267
營業損益	308,653	343,498	348,173	379,496	452,562	133,135
營業外收 入及支出	106,048	126,916	198,844	199,118	101,675	22,171
稅前淨利	414,701	470,414	547,017	578,614	554,237	155,306
繼續營業 單位本期 淨 利	326,405	368,045	467,746	477,302	471,008	131,453
停業單位 損 失	—	—	—	—	—	—
本期淨利	326,405	368,045	467,746	477,302	471,008	131,453
本期其他 綜合損益 (稅後淨 額)	237,971	94,117	(254,534)	(247,902)	(177,740)	158,723
本期綜合 損益總額	564,376	462,162	213,212	229,400	293,268	290,176
淨利歸屬 於母公司 業 主	299,942	285,681	379,000	389,557	399,047	104,724
淨利歸屬 於非控制 權 益	26,463	82,364	88,746	87,745	71,961	26,729
綜合損益 總額歸屬 於母公司 業 主	493,798	351,119	151,894	182,459	244,206	226,085
綜合損益 總額歸屬 於非控制 權 益	70,578	111,043	61,318	46,941	49,062	64,091
每股盈餘	2.66	2.53	3.27	3.09	3.12	0.82

註：除當年度截至107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				
	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度
營業收入	2,984,652	2,958,993	3,188,362	3,404,487	3,561,288
營業毛利	486,280	471,009	482,401	474,765	619,761
營業損益	154,702	162,883	153,366	165,028	267,803
營業外收入及 支 出	198,419	179,537	241,117	274,377	181,470
稅前淨利	353,121	342,420	394,483	439,405	449,273
繼續營業單位 本期淨利	299,942	285,681	379,000	389,557	399,047
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利	299,942	285,681	379,000	389,557	399,047
本期其他綜合 損 益 (稅後淨額)	193,856	65,438	(227,106)	(207,098)	(154,841)
本期綜合損益 總 額	493,798	351,119	151,894	182,459	244,206
每股盈餘	2.66	2.53	3.27	3.09	3.12

註：102 年度至 106 年度個體財務資料均經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

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

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析—國際財務報導準則

1. 合併財務分析

分析項目		年 度					當年度截至 107年03月 31日
		102年度	103年度	104年度	105年度	106年度	
財務結構 [◎]	負債占資產比率	47.3	47.2	47.6	50.6	46.3	43.3
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,224.3	1,950.4	2,796.3	3,374.5	3,159.23	3,443.5
償債能力 [◎]	流動比率	140.6	149.3	170.5	161.9	164.4	171.4
	速動比率	119.0	129.3	150.8	146.9	145.0	149.6
	利息保障倍數	11.0	15.8	16.5	15.8	18.4	31.1
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.5	3.8	4.2	3.9	3.5	3.8
	平均收現日數	105.5	96.6	88.0	93.1	105.2	97.3
	存貨週轉率(次)	3.7	3.7	4.2	4.7	4.6	4.4
	應付款項週轉率(次)	4.3	4.3	4.5	4.3	4.3	5.1
	平均銷貨日數	97.6	99.2	86.1	78.0	80.2	83.7
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.3	11.1	16.5	20.7	22.5	23.3
	總資產週轉率(次)	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4
獲利能力	資產報酬率(%)	2.6	2.7	3.3	3.1	3.1	3.6
	權益報酬率(%)	4.7	4.8	5.8	5.8	5.8	6.4
	稅前純益占實收資本額比率(%)	36.6	41.7	44.9	45.3	43.4	48.5
	純益率(%)	5.7	6.3	7.5	7.7	7.7	8.5
	每股盈餘(元)	2.66	2.53	3.27	3.09	3.12	0.82
現金流量	現金流量比率(%)	5.5	11.0	11.5	5.9	(7.6)	2.5
	現金流量允當比率(%)	32.0	32.2	56.1	93.3	52.2	69.8
	現金再投資比率(%)	0.5	5.3	3.8	0.7	(9.9)	1.6
槓桿度	營運槓桿度	3.7	3.4	3.5	3.2	2.7	2.3
	財務槓桿度	1.2	1.1	1.1	1.1	1.1	1.0
最近兩年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)： 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率減少：主要係106年度合併公司其他應付款減少相較其他應收款減少更多，使營業活動現金流量減少所致。							

註：本公司自102年起適用國際財務報導準則。

2. 個體財務分析

分析項目		年 度				
		102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度
財務結構 [◎]	負債占資產比率	16.4	16.3	17.9	19.8	18.5
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,772.1	3,374.8	4,042.4	4,131.6	3,697.5
償債能力 [◎]	流動比率	171.1	149.4	223.6	244.7	251.2
	速動比率	109.2	85.9	147.6	190.5	185.3
	利息保障倍數	41.5	74.9	94.6	68.1	80.7
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.8	4.0	4.1	3.7	3.5
	平均收現日數	96.3	91.0	89.5	98.9	105.2
	存貨週轉率(次)	4.1	3.6	3.8	4.5	4.8
	應付款項週轉率(次)	4.0	4.2	4.0	3.6	3.5
	平均銷貨日數	89.5	101.7	95.1	80.6	75.4
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.4	11.2	18.4	21.1	21.5
	總資產週轉率(次)	0.4	0.4	0.4	0.4	0.5
獲利能力	資產報酬率(%)	4.3	3.9	5.0	5.0	5.1
	權益報酬率(%)	5.1	4.7	6.0	6.0	6.2
	稅前純益占實收資本額比率(%)	31.2	30.3	32.4	34.4	35.2
	純益率(%)	10.1	9.7	11.9	11.4	11.2
	每股盈餘(元)	2.66	2.53	3.27	3.09	3.12
現金流量	現金流量比率(%)	0.6	12.9	22.7	28.7	1.5
	現金流量允當比率(%)	29.8	27.8	29.8	52.2	34.5
	現金再投資比率(%)	(3.5)	(1.3)	(1.0)	0.2	(4.4)
槓桿度	營運槓桿度	3.1	2.9	3.2	2.9	2.3
	財務槓桿度	1.1	1.0	1.0	1.0	1.0
最近兩年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)：						
1.現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率減少：主要係105年度備貨且106年度支付應付帳款，使營業活動淨現金流量減少所致。						
2.營運槓桿度減少：主要係106年度營業毛利因新台幣升值而增加，使營業利益增加所致。						

註：本公司自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(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

董事會造送本公司一〇六年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表嗣經董事會委任安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

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

敬請 鑒核

此 致

本公司一〇七年股東常會

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 七 年 三 月 二 十 七 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳醫健康事業股份有限公司



董 事 長：傅輝東



日 期：民國一〇七年三月二十七日

會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司(佳醫集團)民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳醫集團民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳醫集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳醫集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項減損評估

有關應收款項備抵呆帳之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)。

關鍵查核事項之說明：

佳醫集團管理階層係依據應收款項之帳齡及預計回收狀況估計提列備抵呆帳。由於備抵呆帳之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收款項減損評估時點列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，評估管理階層採用之提列備抵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；另，考量佳醫集團對備抵呆帳相關資訊之揭露是否適切。

其他事項

佳醫集團民國一〇五年度之合併財務報告係由其他會計師查核，該會計師並於民國一〇六年三月九日出具無保留意見加其他事項段之查核報告。依據該會計師查核報告，列入民國一〇五年度合併財務報告中，有關部分子公司之財務報告未經該會計師查核，而係由其他會計師查核，因此該會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，前述子公司民國一〇五年十二月三十一日之資產總額為1,347,712千元，占合併資產總額8%；前述子公司民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之營業收入為135,514千元，占合併營業收入2%。

另列入民國一〇五年度合併財務報告中，部分採用權益法之投資未經該會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，該會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國一〇五年十二月三十一日之金額為1,963,111千元，占合併資產總額12%；民國一〇五年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為67,293千元，占合併綜合損益總額29%，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，該會計師並未查核該等財務報告。

列入佳醫集團民國一〇六年度之合併財務報告中，有關部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，前述子公司民國一〇六年十二月三十一日之資產總額為1,087,267千元，占合併資產總額7%；前述子公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之營業收入為62,321千元，占合併營業收入1%；另列入佳醫集團民國一〇六年度之合併財務報告採用權益法之投資中，有關被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年十二月三十一日認列對被投資公司採用權益法之投資金額為310,467千元，占合併資產總額之2%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為17,748千元，占合併綜合損益總額4%。

佳醫健康事業股份有限公司已編製民國一〇六年及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

佳醫集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳醫集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林治功
楊柳峰



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號
民國一〇七年三月二十七日

佳醫健康中心股份有限公司及其子公司

民國一〇一五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	2,473,892	16	2,876,766	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	700	-	7,350	-
1126 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	45,244	-	45,076	-
1147 無活絡市場之債券投資—流動(附註六(二))	925,192	6	924,099	6
1151 應收票據(附註六(三)、七及八)	362,447	2	406,947	2
1152 其他應收票據(附註六(三)、七及八)	390,405	3	460,882	3
1170 應收帳款(附註六(三)、七及八)	1,446,820	10	1,295,479	8
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	3,562,727	24	4,783,800	28
130X 存貨(附註六(四))	1,121,982	8	1,025,183	6
1476 其他金融資產—流動	80,535	1	482,355	3
1479 其他流動資產—其他	120,946	1	130,034	1
	<u>10,530,890</u>	<u>71</u>	<u>12,437,971</u>	<u>74</u>
非流動資產：				
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	389,967	2	436,420	3
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	229,782	2	199,558	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,508,952	17	2,482,068	15
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	270,490	2	271,012	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	197,114	1	219,492	1
1780 無形資產(附註六(十一))	39,901	-	43,761	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	160,832	1	139,784	1
1930 長期應收票據及款項(附註六(三))	42,598	-	19,450	-
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十九))	10,431	-	10,255	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	544,747	4	538,053	3
1990 其他非流動資產—其他	25,775	-	28,230	-
	<u>4,420,589</u>	<u>29</u>	<u>4,388,083</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 14,951,479</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,826,054</u>	<u>100</u>
負債及權益				
負債：				
短期借款(附註六(十二))	1,160,000	8	905,000	5
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	1,582	-	-	-
應付票據	2,042	-	352	-
應付帳款(附註七)	1,027,294	7	1,230,607	7
其他應付款(附註六(十五)及附註七)	3,262,492	22	4,762,518	28
當期所得稅負債(附註六(二十))	52,663	-	66,004	1
一年內到期或執行貴回權公司債(附註六(十四))	310,879	2	-	-
一年內到期長期借款(附註六(十三))	-	-	2,989	-
其他流動負債—其他(附註六(十六)及(十七))	589,124	4	713,427	5
	<u>6,406,076</u>	<u>43</u>	<u>7,680,897</u>	<u>46</u>
非流動負債：				
應付公司債(附註六(十四))	-	-	312,905	2
長期借款(附註六(十三))	-	-	6,931	-
遞延所得稅負債(附註六(二十))	85,577	1	84,128	1
長期應付款—關係人(附註七)	387,647	2	382,261	2
應計退休基金負債(附註六(十九))	29,655	-	26,826	-
其他非流動負債—其他	17,721	-	23,546	-
	<u>520,600</u>	<u>3</u>	<u>836,597</u>	<u>5</u>
	<u>6,926,676</u>	<u>46</u>	<u>8,517,494</u>	<u>51</u>
負債總計	<u>1,278,274</u>	<u>9</u>	<u>1,276,242</u>	<u>8</u>
股本	2,804,995	19	2,825,966	17
資本公積	2,596,032	17	2,525,391	15
保留盈餘	(262,832)	(2)	(115,078)	(1)
其他權益	6,416,469	43	6,512,521	39
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,608,334</u>	<u>11</u>	<u>1,796,039</u>	<u>10</u>
非控制權益	8,024,803	54	8,308,560	49
權益及權益總計	<u>\$ 14,951,479</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,826,054</u>	<u>100</u>

董事長：傅輝東

經理人：高省

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 6,095,337	100	6,205,758	100
5000 營業成本(附註六(四))	4,888,446	80	5,008,037	81
營業毛利	1,206,891	20	1,197,721	19
5910 減：未實現銷貨利益	111,180	2	67,146	1
5920 加：已實現銷貨利益	110,587	2	66,145	1
	1,206,298	20	1,196,720	19
營業費用：				
6100 推銷費用	483,736	8	472,092	8
6200 管理費用	270,000	5	345,132	5
	753,736	13	817,224	13
營業淨利	452,562	7	379,496	6
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿五)及七)	51,985	1	46,003	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿五))	(26,102)	-	71,381	1
7050 財務成本(附註六(廿五))	(31,781)	(1)	(39,135)	(1)
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	107,573	2	120,869	2
	101,675	2	199,118	3
7900 稅前淨利	554,237	9	578,614	9
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	83,229	1	101,312	1
本期淨利	471,008	8	477,302	8
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十九))	(3,742)	-	(2,245)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(4,849)	-	(10,198)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	1,409	-	955	-
不重分類至損益之項目合計	(7,182)	-	(11,488)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(116,530)	(2)	(132,652)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(40,324)	(1)	(112,923)	(2)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(32,324)	-	(25,039)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	18,620	-	34,200	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(170,558)	(3)	(236,414)	(4)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(177,740)	(3)	(247,902)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 293,268	5	229,400	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 399,047	7	389,557	6
8620 非控制權益	71,961	1	87,745	2
	\$ 471,008	8	477,302	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 244,206	4	182,459	3
8720 非控制權益	49,062	1	46,941	1
	\$ 293,268	5	229,400	4
每股盈餘(元)(附註六(廿二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.12		3.09	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.10		3.04	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



佳醫健康股份有限公司及其子公司

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		資本公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差		其他權益項目		歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股	債券換股權利證書		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融商品未實現(損)益	其他				
民國一〇五年一月一日餘額	1,204,524	13,282	2,662,188	565,122	1,887,322	130,722	162,357	(212,359)	6,413,158	1,764,859	8,178,017	
本期淨利	-	-	-	-	389,557	-	-	-	389,557	87,745	477,302	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(11,300)	(88,668)	(107,130)	-	(207,098)	(40,804)	(247,902)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	378,257	(88,668)	(107,130)	-	182,459	46,941	229,400	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	37,900	(37,900)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(304,451)	-	-	-	(304,451)	-	(304,451)	-
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	191	-	-	-	-	-	191	-	191	-
可轉換公司債轉換	-	58,436	161,062	-	-	-	-	-	219,498	-	219,498	-
債券換股權利證書轉換	71,291	(71,291)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	2,525	-	(859)	-	-	-	1,666	(54,032)	(52,366)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,271	38,271	-
民國一〇五年十二月三十一日餘額	1,275,815	427	2,825,966	603,022	1,922,369	42,054	55,227	(212,359)	6,512,521	1,796,039	8,308,560	
本期淨利	-	-	-	-	399,047	-	-	-	399,047	71,961	471,008	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,087)	(103,073)	(44,681)	-	(154,841)	(22,899)	(177,740)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	391,960	(103,073)	(44,681)	-	244,206	49,062	293,268	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	38,956	(38,956)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	115,078	(115,078)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(319,067)	-	-	-	(319,067)	-	(319,067)	-
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	64	-	(1,321)	-	-	-	(1,257)	-	(1,257)	-
可轉換公司債轉換	-	2,032	5,319	-	-	-	-	-	7,351	-	7,351	-
債券換股權利證書轉換	1,840	(1,840)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	(26,354)	-	(931)	-	-	-	(27,285)	(156,640)	(183,925)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,127)	(80,127)	-
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,277,655	619	2,804,995	641,978	1,838,976	(61,019)	10,546	(212,359)	6,416,469	1,608,334	8,024,803	

董事長：傅輝東



經理人：高省



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及其子公司

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 554,237	578,614
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	74,508	84,774
攤銷費用	10,307	11,975
呆帳費用（轉列收入）提列數	(21,623)	9,689
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	16,636	557
利息費用	31,781	39,135
利息收入	(38,243)	(38,129)
股利收入	(13,301)	(7,442)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(107,573)	(120,869)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	544	(12,651)
處分投資性不動產利益	(4,820)	-
處分待出售非流動資產利益	-	(54,018)
處分投資利益	(4,550)	(4,415)
處分子公司利益	(2,620)	-
金融資產減損損失	5,000	-
金融資產減損迴轉利益	-	(3,506)
非金融資產減損損失	1,489	18,665
未實現銷貨利益	111,180	67,146
已實現銷貨利益	(110,587)	(66,145)
其他	(8,723)	(1,642)
收益費損項目合計	(60,595)	(76,876)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	(9,986)	(7,103)
應收票據	42,182	(47,629)
應收帳款	(148,701)	(213,155)
其他應收款	1,244,175	(929,242)
存貨	(155,417)	68,791
淨確定福利資產	(262)	1,560
其他流動資產	7,347	11,628
其他營業資產	(23,148)	6,663
與營業活動相關之資產之淨變動合計	956,190	(1,108,487)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	1,582	-
應付票據	1,690	(118)
應付帳款	(199,990)	119,394
其他應付款	(1,549,695)	907,300
其他流動負債	(122,577)	115,028
淨確定福利負債	(1,111)	(12,523)
其他營業負債	(5,777)	(32,069)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,875,878)	1,097,012
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(919,688)	(11,475)
調整項目合計	(980,283)	(88,351)
營運產生之現金流(出)入	(426,046)	490,263
收取之利息	38,361	37,268
支付之所得稅	(99,703)	(77,818)
營業活動之淨現金流(出)入	(487,388)	449,713

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(45,000)
處分備供出售金融資產價款	10,517	7,491
取得無活絡市場之債務工具投資	(715,670)	(1,088,505)
處分無活絡市場之債務工具投資價款	704,797	732,885
取得以成本衡量之金融資產	(37,283)	-
取得採用權益法之投資	(119,545)	(19,122)
處分子公司之淨現金流入	17,184	15,561
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	4,844
處分待出售非流動資產	-	161,613
取得不動產、廠房及設備	(34,193)	(29,781)
處分不動產、廠房及設備	9,915	28,577
存出保證金增加	(17,109)	(23,953)
存出保證金減少	10,400	43,952
取得無形資產	(2,678)	(1,323)
處分投資性不動產	24,105	-
應收處分投資款項減少	34,742	-
應收處分子公司款項減少	28,379	-
其他金融資產減少(增加)	400,995	(233,846)
其他非流動資產減少(增加)	540	(2,951)
收取之股利	110,874	138,132
投資活動之淨現金流入(出)	<u>425,970</u>	<u>(311,426)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	255,000	12,000
償還長期借款	(9,920)	(5,707)
存入保證金減少	(48)	(15)
長期應付款-關係人增加	-	259,561
發放現金股利	(319,067)	(304,451)
取得子公司部分股權	(129,870)	(52,366)
支付之利息	(19,173)	(23,472)
支付非控制權益現金股利	(80,127)	(75,665)
子公司現金增資由非控制權益認購	-	113,936
籌資活動之淨現金流出	<u>(303,205)</u>	<u>(76,179)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(38,251)</u>	<u>(88,150)</u>
本期現金及約當現金減少數	<u>(402,874)</u>	<u>(26,042)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>2,876,766</u>	<u>2,902,808</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,473,892</u>	<u>2,876,766</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經合併公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及債務工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值389,967千元、備供出售金融資產之債務工具公允價值45,244千元及以成本衡量之金融資產帳面金額229,782千元，其中備供出售金融資產之權益工具及以成本衡量之金融資產係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。合併公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目、保留盈餘及非控制權益分別增加88,596千元、增加21,262千元及增加88,009千元；另備供出售金融資產之債務工具因可隨時賣回，合併公司將其分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失全數列報於損益。合併公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日保留盈餘及其他權益分別增加244千元及減少244千元。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2) 提供勞務

合併公司提供維修保固服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	38.50 %	38.50 %	註1
"	佳愛股份有限公司 (佳愛公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	98.02 %	86.62 %	
"	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資業務	100.00 %	100.00 %	
"	久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	藥品之銷售及物流業務	39.51 %	39.51 %	註1
"	詠鈿股份有限公司 (詠鈿公司)	醫療器材銷售、維修及租賃業務	- %	100.00 %	註2
本公司及 Excelsior Healthcare	佳醫健康事業(香港)股份有限公司(香港佳醫公司)	投資業務	100.00 %	100.00 %	
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司 (香港曜亞公司)	醫療儀器、美容保健產品等零售批發及學術培訓	100.00 %	100.00 %	
本公司及曜 亞公司	佳醫美人股份有限公司 (佳美公司)	醫學美容及美容保健產品銷售	94.91 %	92.68 %	註3
香港曜亞公 司	廣州市曜亞貿易有限公司 (廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	
"	佳醫美人有限公司 (香港佳美公司)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	100.00 %	100.00 %	
"	北京佳醫美人貿易有限公司 (北京佳美公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	99.99 %	99.99 %	
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	81.00 %	81.00 %	
煜嘉公司	北京御佳誠悅投資管理有限公 司(北京御佳公司)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	100.00 %	51.00 %	註4

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
北京御佳公司	上海萬麗醫療美容門診部有限公司(上海萬麗公司)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	100.00 %	100.00 %	
"	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	- %	100.00 %	註5
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	- %	100.00 %	註6、7

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

註2：詠鈞公司經董事會決議並於民國一〇六年七月完成解散併入佳醫公司。

註3：曜亞公司於民國一〇六年七月向非控制權益購買佳美公司2.23%之股權，致本公司及曜亞公司對佳美公司之持股比例由92.68%增加至94.91%。

註4：煜嘉公司於民國一〇六年三月向非控制權益購買北京御佳公司49%之股權，致煜嘉公司對北京御佳公司之持股比例由51%增加至100%。

註5：北京御佳公司於民國一〇五年八月設立上海百笠公司，持股比例100%，尚未匯入投資款，並於民國一〇六年七月登記註銷完成。

註6：久裕公司分別於民國一〇六年三月及十二月處分裕康公司51%及49%股權，致久裕公司對裕康公司之持股比例由100%減少至0%，並對裕康公司喪失控制。

註7：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。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

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

(六) 現金及約當現金

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及應收款項。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」及「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

(3)應收款項

應收款項係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款、長期應收款項及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組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全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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利益與損失金額將重分類為損益。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。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，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(八) 存貨

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(十一)聯合協議

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

1.聯合營運

聯合營運係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即聯合營運者)對於與該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。聯合營運者應依特定資產、負債、收入及費用所適用之相關國際財務報導準則，認列及衡量與其對協議之權益有關之資產及負債(並認列相關收入及費用)。

2.合 資

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

(十二)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十四)租 賃

1.出租人

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

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

(十五) 無形資產

1. 商譽

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

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

4. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1) 電腦軟體 1年～ 3年

(2) 其他無形資產 2年～ 5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十六) 非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之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。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七)負債準備

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

(十八)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞 務

提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

(二十) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(廿一)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)每股盈餘

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

(廿三)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

應收帳款之減損評估

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。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量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。減損提列情形請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,771,917	2,475,028
定期存款	701,975	401,738
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,473,892</u>	<u>2,876,766</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產及負債

1.金融資產及負債之內容如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
持有供交易之金融資產		
遠期外匯合約	\$ -	6,634
股票認購權證	<u>700</u>	<u>716</u>
合 計	<u>\$ 700</u>	<u>7,350</u>

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

(2)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 109,082	183,171
國外上市(櫃)公司股票	280,885	253,249
受益憑證－開放基金	<u>45,244</u>	<u>45,076</u>
合 計	<u>\$ 435,211</u>	<u>481,496</u>
流 動	\$ 45,244	45,076
非 流 動	<u>389,967</u>	<u>436,420</u>
合 計	<u>\$ 435,211</u>	<u>481,496</u>

(3)無活絡市場之債務工具投資

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 925,192</u>	<u>924,099</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率0.50%~2.03%及0.64%~1.95%。

(4)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ 138,568	106,285
國外非上市(櫃)普通股	<u>91,214</u>	<u>93,273</u>
合 計	<u>\$ 229,782</u>	<u>199,558</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，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數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
持有供交易之金融負債		
遠期外匯合約	\$ <u>1,582</u>	<u>-</u>

(6)合併公司已於附註六(廿七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(7)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.衍生金融工具資訊

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

	<u>106.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 7,186	美元兌台幣	107.01~107.02
	<u>105.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 10,003	美元兌台幣	106.01~106.02

(三)應收票據、應收帳款、應收租賃款、催收款及其他應收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 381,799	412,513
其他應收票據	390,405	461,112
應收帳款	1,492,071	1,347,454
應收租賃款	26,428	16,104
其他應收款	3,572,163	4,821,196
催收款(帳列非流動資產)	14,931	18,429
減：備抵呆帳	(71,041)	(109,393)
未實現利息收入	(1,759)	(857)
淨 額	<u>\$ 5,804,997</u>	<u>6,966,558</u>

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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款項，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。

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期1~90天	\$ 134,246	126,873
逾期91~180天	4,118	7,101
逾期181~365天	4,698	3,758
逾期365天以上	<u>18,962</u>	<u>26,631</u>
合 計	<u>\$ 162,024</u>	<u>164,363</u>

合併公司應收租賃款明細如下：

	<u>租賃投資總額</u>	<u>未賺得融資收益</u>	<u>應收最低租賃給付現值</u>
民國106年12月31日			
一年內	\$ 10,478	(1,356)	9,122
一年至五年	<u>19,161</u>	<u>(1,855)</u>	<u>17,306</u>
	<u>\$ 29,639</u>	<u>(3,211)</u>	<u>26,428</u>
民國105年12月31日			
一年內	\$ 7,189	(882)	6,307
一年至五年	<u>10,508</u>	<u>(711)</u>	<u>9,797</u>
	<u>\$ 17,697</u>	<u>(1,593)</u>	<u>16,104</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，融資租賃期間為二至五年。

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，租賃合約平均隱含利率分別約為年利率6.00%~7.00%及6.74%。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之應收款項備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 78,749	30,644	109,393
認列之減損損失	1,424	5,447	6,871
迴轉減損損失數	(25,003)	(3,491)	(28,494)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(14,432)	(36)	(14,468)
處分子公司影響數	-	(20)	(20)
匯率變動影響數	(810)	(1,431)	(2,241)
106年12月31日餘額	<u>\$ 39,928</u>	<u>31,113</u>	<u>71,041</u>
105年1月1日餘額	\$ 70,459	19,171	89,630
認列之減損損失	20,788	25,231	46,019
迴轉減損損失數	(13,812)	(11,067)	(24,879)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(481)	(1)	(482)
重分類	2,335	(2,335)	-
匯率變動影響數	(540)	(355)	(895)
105年12月31日餘額	<u>\$ 78,749</u>	<u>30,644</u>	<u>109,393</u>

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日分別為37,545千元及16,163千元，相關未實現利息收入分別為1,759千元及857千元。

合併公司有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：千元

106.12.31					
承購人	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目
金融機構	\$ 3,458	10,000	-	-%	無
和潤企業(股)公司	\$ 10,375	10,385	10,375	4.02%~6.01%	無
105.12.31					
承購人	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目
和潤企業(股)公司	\$ 1,250	30,000	1,250	6%~7.75%	無

合併公司與金融機構及和潤企業(股)公司簽訂應收帳款讓售合約，依合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓)而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由金融機構及和潤企業(股)公司承擔。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
商 品	\$ 1,002,677	923,413
在途存貨	<u>119,305</u>	<u>101,770</u>
合 計	<u>\$ 1,121,982</u>	<u>1,025,183</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷售成本	\$ 4,446,512	4,498,381
提列存貨跌價及呆滯損失	336	31,664
維修成本	100,636	110,593
其他營業成本	<u>340,962</u>	<u>367,399</u>
合 計	<u>\$ 4,888,446</u>	<u>5,008,037</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
關聯企業	\$ 2,390,363	2,371,589
合 資	<u>118,589</u>	<u>110,479</u>
	<u>\$ 2,508,952</u>	<u>2,482,068</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
Asia Best	主要業務為長	Cayman	49.38 %	49.38 %
Healthcare	期照護	Islands		

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 1,327,511	1,602,469
非流動資產	1,676,324	1,472,994
流動負債	(262,276)	(177,895)
非流動負債	<u>(28,442)</u>	<u>(15,811)</u>
淨 資 產	<u>\$ 2,713,117</u>	<u>2,881,757</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,381,994</u>	<u>1,474,131</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	\$ <u>355,863</u>	<u>341,817</u>
本期淨利	\$ 41,430	101,349
其他綜合損益	<u>(101,324)</u>	<u>12,957</u>
綜合損益總額	\$ <u>(59,894)</u>	<u>114,306</u>
收取之股利	\$ <u>36,074</u>	<u>31,877</u>

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

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>1,008,369</u>	<u>897,458</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 78,919	62,559
其他綜合(損)益	<u>13,098</u>	<u>(35,252)</u>
綜合損益總額	\$ <u>92,017</u>	<u>27,307</u>

合併公司於民國一〇五年度以12,066千元增加投資若干別不重大之關聯企業，並產生廉價購買利益為1,395千元。

合併公司於民國一〇五年度因投資個別不重大之關聯企業所迴轉之減損損失為3,506千元。

2.合 資

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

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>118,589</u>	<u>110,479</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 8,196	8,264
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>8,196</u>	<u>8,264</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司及另一股東對上述個別不重大之合資新光佳醫資產管理事業股份有限公司(以下稱「新光佳醫公司」)分別持股49%及51%，惟依據股東協議，合併公司及另一股東分別指派該公司董事會五席中之二席及三席董事，且如遇重大決議事項，應由全體董事三分之二以上出席，出席董事三分之二以上同意決議為之，因此合併公司及另一股東對該公司具聯合控制，故將其列為合併公司之合資；採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)取得非控制權益

合併公司於民國一〇六年三月以163,925千元增加取得北京御佳公司之股權，使權益由51%增加至100%。

合併公司對北京御佳公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	137,598
支付予非控制權益之對價		(163,925)
未分配盈餘		<u>931</u>
資本公積—取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	\$	<u><u>(25,396)</u></u>

合併公司於民國一〇六年七月以10,000千元增加取得佳美公司之股權，使權益由92.68%增加至94.91%。

合併公司對佳美公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	9,133
支付予非控制權益之對價		<u>(10,000)</u>
資本公積—取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	\$	<u><u>(867)</u></u>

合併公司於民國一〇六年七月以10,000千元增加取得佳愛公司之股權，使權益由86.62%增加至98.02%。

合併公司對佳愛公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	9,909
支付予非控制權益之對價		<u>(10,000)</u>
資本公積—取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	\$	<u><u>(91)</u></u>

合併公司於民國一〇五年五月以6,300千元增加取得佳美公司之股權，使權益由91.12%增加至92.68%。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對佳美公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	5,441
支付予非控制權益之對價		<u>(6,300)</u>
未分配盈餘與帳面價值差額	\$	<u><u>(859)</u></u>

合併公司於民國一〇五年三月以46,066千元增加取得久裕公司之股權，使權益由35.0%增加至39.51%。

合併公司對久裕公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	48,591
支付予非控制權益之對價		<u>(46,066)</u>
資本公積－取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	\$	<u><u>2,525</u></u>

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		106.12.31	105.12.31
曜亞公司	台灣	61.50 %	61.50 %
久裕公司	台灣	60.50 %	60.50 %
煜嘉公司	中國大陸	19.00 %	19.00 %

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

1. 曜亞公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$ 1,830,746	1,784,999
非流動資產	479,469	484,252
流動負債	(892,210)	(544,636)
非流動負債	<u>(8,770)</u>	<u>(306,850)</u>
淨資產	<u>\$ 1,409,235</u>	<u>1,417,765</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 766,901</u>	<u>785,970</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	\$ <u>1,156,622</u>	<u>1,214,814</u>
本期淨利	\$ 143,318	148,564
其他綜合損益	<u>(35,048)</u>	<u>(33,839)</u>
綜合損益總額	\$ <u>108,270</u>	<u>114,725</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>73,731</u>	<u>77,530</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>52,178</u>	<u>56,719</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業活動現金流量	\$ 143,683	247,329
投資活動現金流量	(7,102)	(241,056)
籌資活動現金流量	(116,848)	(119,985)
匯率影響數	<u>(13,076)</u>	<u>(8,344)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>6,657</u>	<u>(122,056)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>65,682</u>	<u>67,696</u>

2. 久裕公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 5,045,538	6,512,880
非流動資產	285,161	280,579
流動負債	(4,257,381)	(5,701,283)
非流動負債	<u>(18,726)</u>	<u>(18,811)</u>
淨資產	\$ <u>1,054,592</u>	<u>1,073,365</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>637,901</u>	<u>648,794</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	\$ <u>1,204,477</u>	<u>1,304,707</u>
本期淨利(損)	\$ 5,187	26,922
其他綜合損益	<u>(84)</u>	<u>(354)</u>
綜合損益總額	\$ <u>5,103</u>	<u>26,568</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>3,591</u>	<u>16,418</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3,540</u>	<u>16,204</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業活動現金流量	\$ (626,718)	(156,408)
投資活動現金流量	410,352	(243,565)
籌資活動現金流量	<u>231,124</u>	<u>(1,172)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 14,758</u>	<u>(401,145)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 14,445</u>	<u>7,969</u>

3. 煜嘉公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 742,445	968,537
非流動資產	344,822	354,709
流動負債	(44,498)	(43,872)
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>
淨資產	<u>\$ 1,042,769</u>	<u>1,279,374</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 184,558</u>	<u>338,473</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	<u>\$ 62,321</u>	<u>133,681</u>
本期淨利(損)	\$ (26,879)	10,010
其他綜合損益	<u>(7,130)</u>	<u>(31,600)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (34,009)</u>	<u>(21,590)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (3,830)</u>	<u>(4,104)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 5,185</u>	<u>(12,229)</u>
營業活動現金流量	\$ 4,765	28,053
投資活動現金流量	(199,165)	(132,126)
籌資活動現金流量	-	113,936
匯率影響數	<u>(16,971)</u>	<u>(5,776)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (211,371)</u>	<u>4,087</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇六年三月十日處分全部持有之裕康(股)公司51%股權予集康國際(股)公司並喪失對其之控制，處分價款為12,295千元，其處分損失60千元帳列其他利益及損失項下。

對喪失控制之子公司資產及負債分析：

現金及約當現金	\$	9,825
應收票據及帳款淨額		6,608
其他應收款		1,003
存貨		9,094
其他流動資產		25
無形資產		412
其他非流動資產		1,182
應付帳款		(3,323)
其他應付款		(455)
負債準備		(2)
其他流動負債		(143)
	\$	<u>24,226</u>

合併公司另於民國一〇六年十二月二十九日全數處份裕康公司49%之股權予集康公司，處份價款為14,714千元，其處份利益2,680千元帳列其他利益及損失項下。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>醫 療 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>待 驗 設 備 及 未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 75,758	96,364	254,942	282,120	1,553	710,737
本期增添	-	1,849	6,992	24,702	650	34,193
處分及報廢	-	(99)	(18,892)	(71,465)	-	(90,456)
存貨轉列	-	-	35,505	15,637	-	51,142
轉列存貨	-	-	(30,199)	(2,584)	-	(32,783)
重分類及其他之影響	-	753	(11,031)	10,278	(2,141)	(2,141)
匯率變動之影響	-	-	(3,738)	(4,036)	(62)	(7,836)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>75,758</u>	<u>98,867</u>	<u>233,579</u>	<u>254,652</u>	<u>-</u>	<u>662,856</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	醫 療 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ 75,758	96,364	292,698	317,603	-	782,423
本期增添	-	-	11,299	16,855	1,627	29,781
處分及報廢	-	-	(24,193)	(35,471)	-	(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)
重分類及其他之影響	-	-	87	(87)	-	-
匯率變動之影響	-	-	(4,848)	(4,009)	(74)	(8,931)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 75,758</u>	<u>96,364</u>	<u>254,942</u>	<u>282,120</u>	<u>1,553</u>	<u>710,737</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ 4,000	32,586	176,967	226,172	-	439,725
本期折舊	-	2,926	36,499	31,990	-	71,415
減損損失提列(迴轉)	-	-	(1,050)	(674)	-	(1,724)
處分及報廢	-	(99)	(18,593)	(61,305)	-	(79,997)
轉列存貨	-	-	(28,815)	(2,351)	-	(31,166)
重分類及其他之影響	-	753	(5,378)	4,625	-	-
匯率變動之影響	-	-	(2,390)	(3,497)	-	(5,887)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>36,166</u>	<u>157,240</u>	<u>194,960</u>	<u>-</u>	<u>392,366</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 4,000	29,862	185,043	234,310	-	453,215
本期折舊	-	2,724	38,283	40,603	-	81,610
減損損失提列(迴轉)	-	-	(1,136)	-	-	(1,136)
處分及報廢	-	-	(14,483)	(29,255)	-	(43,738)
轉列存貨	-	-	(28,391)	(16,358)	-	(44,749)
重分類及其他之影響	-	-	40	(40)	-	-
匯率變動之影響	-	-	(2,389)	(3,088)	-	(5,477)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>32,586</u>	<u>176,967</u>	<u>226,172</u>	<u>-</u>	<u>439,725</u>
帳面價值：						
民國106年12月31日	<u>\$ 71,758</u>	<u>62,701</u>	<u>76,339</u>	<u>59,692</u>	<u>-</u>	<u>270,490</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 71,758</u>	<u>66,502</u>	<u>107,655</u>	<u>83,293</u>	<u>-</u>	<u>329,208</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 71,758</u>	<u>63,778</u>	<u>77,975</u>	<u>55,948</u>	<u>1,553</u>	<u>271,012</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)投資性不動產

	<u>建築物</u>
成本或認定成本：	
民國106年1月1日餘額	\$ 242,141
處分	<u>(21,496)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 220,645</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 242,141
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 242,141</u>
折舊及減損損失：	
民國106年1月1日餘額	\$ 22,649
本年度折舊	3,093
本期處分	<u>(2,211)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 23,531</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 19,485
本年度折舊	<u>3,164</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 22,649</u>
帳面金額：	
民國106年12月31日	<u>\$ 197,114</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 222,656</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 219,492</u>
公允價值：	
民國106年12月31日	<u>\$ 404,100</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 429,550</u>

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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	電腦軟體	其 他 無形資產	總 計
成 本：				
民國106年1月1日餘額	\$ 47,621	7,808	79,335	134,764
本期取得	-	2,678	-	2,678
處份子公司影響數	-	(675)	-	(675)
匯率變動影響數	(935)	(179)	-	(1,114)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 46,686</u>	<u>9,632</u>	<u>79,335</u>	<u>135,653</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 49,434	6,640	79,335	135,409
本期取得	-	1,323	-	1,323
匯率變動影響數	(1,813)	(155)	-	(1,968)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 47,621</u>	<u>7,808</u>	<u>79,335</u>	<u>134,764</u>
攤銷及減損損失：				
民國106年1月1日餘額	\$ 10,580	5,289	75,134	91,003
本期攤銷	-	1,667	945	2,612
減損損失提列	3,213	-	-	3,213
處份子公司影響數	-	(263)	-	(263)
匯率變動影響數	(654)	(159)	-	(813)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 13,139</u>	<u>6,534</u>	<u>76,079</u>	<u>95,752</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	4,162	64,718	68,880
本期攤銷	-	1,255	1,195	2,450
減損損失	10,580	-	9,221	19,801
匯率變動影響數	-	(128)	-	(128)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 10,580</u>	<u>5,289</u>	<u>75,134</u>	<u>91,003</u>
帳面價值：				
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 33,547</u>	<u>3,098</u>	<u>3,256</u>	<u>39,901</u>
民國105年1月1日餘額	<u>\$ 49,434</u>	<u>2,478</u>	<u>14,617</u>	<u>66,529</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 37,041</u>	<u>2,519</u>	<u>4,201</u>	<u>43,761</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一〇六年及一〇五年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 945	989
營業費用	<u>1,667</u>	<u>1,461</u>
合 計	<u>\$ 2,612</u>	<u>2,450</u>

(十二)短期借款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
擔保借款	\$ 850,000	895,000
無擔保借款	<u>310,000</u>	<u>10,000</u>
合 計	<u>\$ 1,160,000</u>	<u>905,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,355,571</u>	<u>1,948,848</u>
利率區間	<u>1.03%~1.70%</u>	<u>1.05%~1.75%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

(十三)長期借款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款(2)(新台幣)	\$ -	9,920
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(2,989)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>6,931</u>
利率區間	<u>2.00%~2.14%</u>	<u>2.00%</u>

1.該銀行借款自民國一〇四年四月起，每月償還一次，至民國一〇九年三月償還完畢，惟已於民國一〇六年八月提前清償。

2.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
本公司國內第五次有擔保可轉換公司債發行票面金額(1)	\$ 11,400	18,900
曜亞公司國內第二次有擔保可轉換公司債發行票面金額(2)	300,000	300,000
減：未攤銷折價	(521)	(5,995)
減：列為一年內到期部分	<u>(310,879)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>312,905</u>

1.本公司於民國一〇四年九月七日發行國內第五次有擔保可轉換公司債300,000千元，依面額發行，由凱基商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為民國一〇七年九月七日，發行日起滿1個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣39.3元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整，（自民國一〇六年八月八日起轉換價格調整為新台幣35.54元）。本債券發行滿一個月後翌日至到期日前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至民國一〇六年十二月三十一日止，持有本債券票面金額288,600千元之債權人業已行使轉換權利。

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

發行價款（減除交易成本4,250千元）	\$ 295,750
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本155千元及加回相關所得稅影響數26千元）	(10,792)
遞延所得稅資產	<u>723</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本4,095千元及加回相關所得稅影響數697千元）	285,681
以有效利率1.63%計算之利息	2,616
應付公司債轉換為普通股	<u>(269,909)</u>
民國105年12月31負債組成部分	18,388
以有效利率1.63%計算之利息	254
應付公司債轉換為普通股	<u>(7,369)</u>
民國106年12月31負債組成部分	<u>\$ 11,273</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 曜亞公司於民國一〇四年一月二十九日發行國內第二次有擔保可轉換公司債300,000千元，依面額發行，由合作金庫商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為民國一〇七年一月二十九日，發行日起滿1個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為曜亞公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣73.5元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自民國一〇六年八月七日起轉換價格調整為新台幣61.97元）。本債券發行滿1個月後翌日至到期日前四十日止，若曜亞公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，持有本債券之債權人均無行使轉換權利。

曜亞公司國內第二次有擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.71%。

發行價款（減除交易成本4,300千元）	\$	295,700
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本166千元及加回相關 所得稅影響數28千元）		(11,472)
遞延所得稅資產		<u>731</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本4,134千元及 加回相關所得稅影響數703千元）		284,959
以有效利率1.71%計算之利息		<u>9,559</u>
民國105年12月31負債組成部分		294,518
以有效利率1.71%計算之利息		<u>5,088</u>
民國106年12月31負債組成部分	\$	<u><u>299,606</u></u>

(十五)其他應付款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付經銷物流服務	\$ 2,853,061	4,364,063
其他	<u>409,431</u>	<u>398,455</u>
	<u><u>\$ 3,262,492</u></u>	<u><u>4,762,518</u></u>

(十六)負債準備

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
保固準備	\$ 17,352	17,895
退貨及折讓	<u>32,216</u>	<u>77,717</u>
	<u><u>\$ 49,568</u></u>	<u><u>95,612</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>保 固</u>	<u>退貨及折讓</u>	<u>合 計</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 17,895	77,717	95,612
本期新增	18,513	-	18,513
本期迴轉/使用	(18,941)	(45,501)	(64,442)
淨兌換差額	(115)	-	(115)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 17,352</u>	<u>32,216</u>	<u>49,568</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 21,151	125,752	146,903
本期新增	19,189	74,886	94,075
本期迴轉/使用	(22,348)	(122,921)	(145,269)
淨兌換差額	(97)	-	(97)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 17,895</u>	<u>77,717</u>	<u>95,612</u>

1.保固準備

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

2.退貨及折讓

係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

(十七)其他流動負債

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）於民國一〇二年七月一日簽訂關於煜嘉公司之減資及股權轉讓協議，依該協議規定，自國藥控股公司轉讓其所持有之煜嘉公司32%股權予香港佳醫公司（以煜嘉公司換發新營業執照之頒發日期為準）屆滿三年後之四個月內，國藥控股公司有權要求香港佳醫公司購買其所持有之煜嘉公司股權，購買價格為煜嘉公司民國一〇二年六月三十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。截至一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司依據前述協議所認列之金融負債分別為202,767千元及204,395千元，帳列其他流動負債。

(十八)營業租賃

1.承租人租賃

營業租賃係承租及轉租若干房屋暨承租汽車，租賃期間為一至十四年。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。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 71,804	87,970
一年至五年	126,575	122,239
五年以上	<u>21,247</u>	<u>27,268</u>
	<u>\$ 219,626</u>	<u>237,477</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為69,609千元及106,806千元。

2. 出租人租賃

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

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 31,613	26,765
一年至五年	51,756	80,601
五年以上	<u>1,111</u>	<u>12,348</u>
	<u>\$ 84,480</u>	<u>119,714</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。

(十九) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 100,816	101,007
計畫資產之公允價值	<u>(81,592)</u>	<u>(84,436)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 19,224</u>	<u>16,571</u>

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

(1) 計畫資產組成

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計81,592千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 101,007	100,763
當期服務成本及利息	2,525	2,841
淨確定福利負債再衡量數		
— 經驗調整之精算損益	1,827	(3,169)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	260	756
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,297	3,820
國外計劃之兌換差額	(226)	(155)
計畫支付之福利	(5,874)	(3,849)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 100,816</u>	<u>101,007</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 84,436	74,037
利息收入	1,058	1,353
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(358)	(765)
— 經驗調整之精算損益	-	7
— 因財務假設變動所產生之精算損益	-	(80)
已提撥至計畫之金額	2,367	13,758
國外計劃之兌換差額	(37)	(25)
計畫支付之福利	(5,874)	(3,849)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 81,592</u>	<u>84,436</u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 1,121	1,105
淨確定福利負債之淨利息	346	383
	<u>\$ 1,467</u>	<u>1,488</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本及費用	\$ <u>1,467</u>	<u>1,488</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.250%~5.380%	1.375%~5.380%
未來薪資增加	2.130%~5.000%	2.000%~4.250%

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,714千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12~16年。

(6)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%暨 EG Healthcare 增加1.00%</u>	<u>減少0.25%暨 EG Healthcare 減少1.00%</u>
106年12月31日		
折現率	\$ (2,856)	3,014
未來薪資增加	2,910	(2,729)
105年12月31日		
折現率	\$ (2,977)	3,139
未來薪資增加	3,016	(2,879)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇六年及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,376千元及19,269千元，已提撥至勞工保險局。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 93,752	101,427
調整前期之當期所得稅	<u>(9,302)</u>	<u>1,976</u>
	<u>84,450</u>	<u>103,403</u>
遞延所得稅費用		
本期產生者	(706)	(2,091)
遞延所得稅高低估	<u>(515)</u>	<u>-</u>
	<u>(1,221)</u>	<u>(2,091)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 83,229</u>	<u>101,312</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年度直接認列於權益之所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
可轉換公司債	<u>\$ 1</u>	<u>20</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 615	(809)
採用權益法之關聯企業及合資其他綜合 損益之份額	794	1,764
	<u>\$ 1,409</u>	<u>955</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 23,318	19,191
備供出售金融資產未實現評價損益	<u>(4,698)</u>	<u>15,009</u>
	<u>\$ 18,620</u>	<u>34,200</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 554,237	578,614
依合併公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 109,019	121,312
稅上不可減除之費損	10,283	7,239
免稅所得	(25,791)	(38,226)
未認列之可減除暫時性差異	924	6,662
未認列之虧損扣抵	(1,400)	(874)
以前年度所得稅低(高)估	(9,302)	1,976
以前年度遞延所得稅低(高)估	(516)	-
未分配盈餘加徵10%	12	3,223
所得稅費用	<u>\$ 83,229</u>	<u>101,312</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 23,361	22,774
課稅損失	47,706	46,779
	<u>\$ 71,067</u>	<u>69,553</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>遞延銷貨 退回及折讓</u>	<u>未實現 存貨損失</u>	<u>未實現 投資損益</u>	<u>虧損扣抵</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅資產：						
民國106年1月1日餘額	\$ 67,225	13,267	10,550	1,323	47,419	139,784
(借記)貸記損益表	(54,150)	(696)	3,006	56,237	3,640	8,037
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	14,709	14,709
直接認列於權益	-	-	-	-	(1)	(1)
匯率變動之影響	-	(338)	-	-	(177)	(515)
處分子公司影響數	-	(48)	-	(1,117)	-	(1,165)
其 他	-	-	-	-	(17)	(17)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 13,075</u>	<u>12,185</u>	<u>13,556</u>	<u>56,443</u>	<u>65,573</u>	<u>160,832</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 50,393	14,092	13,324	-	45,348	123,157
(借記)貸記損益表	16,832	(825)	(2,774)	-	3,453	16,686
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	492	492
直接認列於權益	-	-	-	-	(20)	(20)
其 他	-	-	-	-	(531)	(531)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 67,225</u>	<u>13,267</u>	<u>10,550</u>	<u>-</u>	<u>48,742</u>	<u>139,784</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	虧損扣抵	其 他	合 計
遞延所得稅負債：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	43,650	-	40,478	84,128
借記(貸記)損益表	-	-	11,390	-	(4,574)	6,816
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	(5,367)	(5,367)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>55,040</u>	<u>-</u>	<u>30,537</u>	<u>85,577</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	29,128	-	75,068	104,196
借記(貸記)損益表	-	-	14,522	-	73	14,595
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	(34,663)	(34,663)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>43,650</u>	<u>-</u>	<u>40,478</u>	<u>84,128</u>

3.截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損扣抵及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
一〇一年度	\$ 26,023	一〇六年
一〇二年度	39,276	一〇七年
一〇三年度	49,077	一〇八年~一一三年
一〇四年度	32,943	一〇九年~一一四年
一〇五年度	21,182	一一〇年~一一五年
一〇六年度	336,540	一一一年~一一六年
	23,399	無使用期限
	<u>\$ 528,440</u>	

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	註	\$ 187,727
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	註	<u>1,734,642</u>
		<u>\$ 1,922,369</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	註	<u>\$ 318,697</u>
	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	註	<u>21.20 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

久裕公司民國一〇一年營利事業所得稅結算申報案件因對經銷物流業務產生之應收款所提列之呆帳損失準備與稽徵機關之見解不同，經核定補徵3,132千元，並已估列相關所得稅費用及繳納應納稅款。久裕公司已提出行政救濟申請，對於法院所作之決定，久裕公司仍有不服提起上訴聲明在案，並於民國一〇六年十月十二日收到最高行政法院上訴駁回決定書。

(廿一)資本及其他權益

1.普通股之發行

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>127,765</u>	<u>127,581</u>
已發行股本	<u>\$ 1,277,655</u>	<u>1,275,815</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(千股)	<u>62</u>	<u>43</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>\$ 619</u>	<u>427</u>

本公司額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權公司債及附認股權特別股所保留之股本為10,000千股。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司國內第五次有擔保可轉換公司債之債權人行使轉換權利所轉換之債券換股權利證書之普通股其增資基準日分別為民國一〇七年一月二十五日及一〇六年三月九日。

2.資本公積

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 1,364,262</u>	<u>1,364,262</u>
可轉換公司債轉換溢價	1,063,592	1,058,004
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	96,578	121,974
認列對子公司所有權益變動數	186,637	187,595
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	564	500
認股權	49,502	49,771
其他	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>
	<u>\$ 2,804,995</u>	<u>2,825,966</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

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

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

本公司於民國一〇六年六月十六日及一〇五年六月十六日經股東常會決議承諾民國一〇五年及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u><u>319,067</u></u>	<u><u>304,451</u></u>

4.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>備供出 售投資</u>	<u>其他權益 —其他</u>	<u>合 計</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 42,054	55,227	(212,359)	(115,078)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(81,130)	-	-	(81,130)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(21,943)	-	-	(21,943)
備供出售金融資產未實現損益	-	(29,750)	-	(29,750)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(4,550)	-	(4,550)
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	-	(10,381)	-	(10,381)
民國106年12月31日餘額	\$ <u><u>(61,019)</u></u>	<u><u>10,546</u></u>	<u><u>(212,359)</u></u>	<u><u>(262,832)</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資	其他權益 —其他	合 計
民國105年1月1日餘額	\$ 130,722	162,357	(212,359)	80,720
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(88,668)	-	-	(88,668)
備供出售金融資產未實現損益	-	(77,676)	-	(77,676)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(4,415)	-	(4,415)
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)	-	(25,039)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 42,054</u>	<u>55,227</u>	<u>(212,359)</u>	<u>(115,078)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 1,796,039	1,764,859
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	71,961	87,745
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,082)	(24,793)
備供出售金融資產未實現損益	(10,722)	(15,823)
確定福利計畫之再衡量數	(95)	(188)
收購子公司非控制權益	(156,640)	(54,032)
子公司現金增資由非控制權益認購	-	113,936
子公司分配股利予非控制權益	(80,127)	(75,665)
期末餘額	<u>\$ 1,608,334</u>	<u>1,796,039</u>

(廿二)每股盈餘

合併公司民國一〇六年及一〇五年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 399,047</u>	<u>389,557</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>127,706</u>	<u>126,095</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 399,047	389,557
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	254	1,240
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 399,301</u>	<u>390,797</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	127,706	126,095
可轉換公司債	443	2,027
員工酬勞	<u>634</u>	<u>502</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>128,783</u>	<u>128,624</u>

(廿三)營業收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之營業收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	\$ 5,367,119	5,367,235
維修收入	205,227	200,514
其他營業收入	<u>522,991</u>	<u>638,009</u>
合 計	<u>\$ 6,095,337</u>	<u>6,205,758</u>

(廿四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為24,285千元及23,752千元，董事酬勞提列金額分別為12,143千元及11,876千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年及一〇五年度之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。民國一〇六年度之員工及董事酬勞尚待董事會擬議及股東會決議，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇七年度之損益。

(廿五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 36,030	36,273
應收款項	2,213	1,856
股利收入	13,301	7,442
其 他	<u>441</u>	<u>432</u>
合 計	<u>\$ 51,985</u>	<u>46,003</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 19,173	25,156
可轉換公司債利息	5,342	6,255
其他	<u>7,266</u>	<u>7,724</u>
	<u>\$ 31,781</u>	<u>39,135</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分不動產、廠房及設備損益(損失)	\$ 4,278	12,651
處分待出售非流動資產利益	-	54,018
處分備供出售金融資產淨損益	4,550	4,415
處分子公司損失	2,620	-
外幣兌換損益	(23,937)	18,782
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	(16,636)	(557)
淨損益		
金融資產減損損失(迴轉利益)	(5,000)	3,506
非金融資產減損損失	(2,609)	(19,801)
廉價購買利益—取得關聯企業	-	1,395
其他	<u>10,632</u>	<u>(3,028)</u>
合 計	<u>\$ (26,102)</u>	<u>71,381</u>

(廿六)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (35,774)	(108,508)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>(4,550)</u>	<u>(4,415)</u>
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ (40,324)</u>	<u>(112,923)</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款及票據餘額中有33%及36%係由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	要求即付 或不超過 1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
106年12月31日								
非衍生金融負債								
長短期借款及應付	\$ 1,470,879	1,471,415	500,015	960,000	-	11,400	-	-
公司債								
應付款項	4,679,475	4,703,943	712,988	274,515	3,239,811	7,448	60,452	408,729
遠期外匯合約：								
流出	213,708	213,708	171,979	41,729	-	-	-	-
流入	(215,290)	(215,290)	(173,293)	(41,997)	-	-	-	-
	<u>\$ 6,148,772</u>	<u>6,173,776</u>	<u>1,211,689</u>	<u>1,234,247</u>	<u>3,239,811</u>	<u>18,848</u>	<u>60,452</u>	<u>408,729</u>
105年12月31日								
非衍生金融負債								
長短期借款及應付	\$ 1,227,825	1,442,238	796,111	741	11,090	308,313	322,048	3,935
公司債								
應付款項	6,375,738	6,375,738	2,520,161	2,863,540	553,237	31,101	-	407,699
	<u>\$ 7,603,563</u>	<u>7,817,976</u>	<u>3,316,272</u>	<u>2,864,281</u>	<u>564,327</u>	<u>339,414</u>	<u>322,048</u>	<u>411,634</u>

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

			106.12.31	
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	29.760	美 金	\$ 4,622	137,559
台 幣	0.264	日 幣	604,805	159,790
人民幣	6.512	美 金	15,604	464,374
港 幣	7.817	美 金	6,333	188,467
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.264	日 幣	242,222	63,995
台 幣	0.028	韓 元	7,713,000	216,890
人民幣	6.512	美 金	47,143	1,402,962
美 金	0.128	港 幣	98,920	376,588
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	29.760	美 金	9,945	295,955
台 幣	0.264	日 幣	549,397	145,151
			105.12.31	
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	32.250	美 金	\$ 7,021	226,412
台 幣	0.280	日 幣	451,373	124,399
人民幣	6.940	美 金	14,517	467,847
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.280	日 幣	194,746	53,672
台 幣	0.027	韓 元	7,389,000	199,576
人民幣	6.937	美 金	44,351	1,430,314
美 金	0.129	港 幣	87,682	377,548
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	32.250	美 金	15,410	496,984
台 幣	1.000	日 幣	519,531	143,183

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日外幣兌換損益分別為損失23,937千元及利益18,782千元。

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之稅後淨利將分別增減5,032千元及2,128千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之稅前淨利將增減7,169千元及5,274千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

(4) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動即兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，若權益價格上漲/下跌1%，民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值變動分別增加/減少4,352千元及4,815千元。

4. 公允價值資訊

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之衍生金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產					
衍生工具	\$ 700	-	-	700	700
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	109,082	109,082	-	-	109,082
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	280,885	280,885	-	-	280,885
基金受益權憑證	45,244	45,244	-	-	45,244
小計	435,211	435,211	-	-	435,211
以成本衡量之金融資產	229,782	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	2,473,892	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	925,192	-	-	-	-
應收款項	5,804,997	-	-	-	-
其他金融資產	625,282	-	-	-	-
小計	9,829,363	-	-	-	-
合計	\$ 10,495,056	435,211	-	700	435,911
透過損益按公允價值衡量之金融					
負債					
衍生工具	\$ 1,582	-	1,582	-	1,582
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,160,000	-	-	-	-
應付款項	4,679,475	-	-	-	-
一年或一營業周期內到期或執行賣回權之公司債	310,879	-	311,226	-	311,226
小計	6,150,354	-	311,226	-	311,226
合計	\$ 6,151,936	-	312,808	-	312,808

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
資產					
衍生工具	\$ 7,350	-	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	-	-	183,171
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	253,249	253,249	-	-	253,249
基金受益權憑證	45,076	45,076	-	-	45,076
小計	481,496	481,496	-	-	481,496
以成本衡量之金融資產	199,558	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	2,876,766	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	924,099	-	-	-	-
應收款項	6,966,558	-	-	-	-
其他金融資產	1,020,408	-	-	-	-
小計	11,787,831	-	-	-	-
合計	\$ 12,476,235	481,496	6,634	716	488,846
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 905,000	-	-	-	-
應付款項	6,375,738	-	-	-	-
應付公司債	312,905	-	316,301	-	316,301
長期借款	9,920	-	-	-	-
合計	\$ 7,603,563	-	316,301	-	316,301

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之放款及應收款、以成本衡量之金融資產及以攤銷後成本衡量之金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3.1)非衍生金融工具

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

無公開報價之權益工具：係使用淨資產價值法，其主要假設係以被投資者之每股淨值為基礎衡量。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(4)合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日均未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產
	<u>衍生工具</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 716
總利益或損失	
認列於損益	45
重分類及匯率影響數	<u>(61)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 700</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -
總利益或損失	
認列於損益	(814)
購買	<u>1,530</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 716</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 45	(814)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生工具。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生工具—股票認購權證	選擇權定價模式	• 股價波動率 (106.12.31及105.12.31分別為29.30%及23.69%)	• 股價波動度增加，公允價值增加

(廿八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

3.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至財務報導日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

截至民國一〇六年十二月三十一日合併公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

(3)其他市價風險

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

(廿九)資本管理

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

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

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

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳儀投資股份有限公司	對合併公司具重大影響力者
佳赫投資股份有限公司	"
久裕投資股份有限公司	105年6月16日以前為具重大影響力者
佳特健康事業股份有限公司	關聯企業
集康國際股份有限公司(集康公司)	"
視捷光學科技股份有限公司	"
朝盈股份有限公司	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ)	"

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣美德妥股份有限公司	關聯企業
曜勝生技股份有限公司(曜勝公司)	"
三倍智慧科技股份有限公司	"
裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	關聯企業(106年3月10日以前為子公司)
新光佳醫資產管理事業股份有限公司 (新光佳醫公司)	合資
碧友生技股份有限公司	本公司為其董事
科妍生物科技股份有限公司	其他關係人
財團法人佳醫健康基金會	"

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
關聯企業－集康	\$ 1,290,590	1,206,088
關聯企業－ERS	690,681	644,187
關聯企業－其他	34,552	21,931
合資－新光佳醫	-	3
其他關係人	165	-
	<u>\$ 2,015,988</u>	<u>1,872,209</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。

(2)維修收入

合併公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	106年度	105年度
關聯企業－ERS	\$ 66,509	63,517
關聯企業－其他	3,841	52
	<u>\$ 70,350</u>	<u>63,569</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他營業收入—租金收入

合併公司對關係人之重大其他營業收入—租金收入金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 72	72
關聯企業—曜胜	4,969	1,242
關聯企業—ERS	2,166	1,818
關聯企業—其他	2,038	3,612
合資—新光佳醫	5,517	5,481
其他關係人	11	-
	<u>\$ 14,773</u>	<u>12,225</u>

(4)其他營業收入—服務收入

合併公司對關係人之重大其他營業收入—服務收入金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
關聯企業	\$ 11,594	10,677
合資—新光佳醫	3,000	3,000
	<u>\$ 14,594</u>	<u>13,677</u>

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
關聯企業	\$ 12,253	29,829
其他關係人	40,027	532
	<u>\$ 52,280</u>	<u>30,361</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別/名稱</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	關聯企業	\$ 5	13
其他應收票據	關聯企業	9,926	8,878
應收帳款	關聯企業—集康	463,059	480,498
應收帳款	關聯企業—ERS	139,935	132,266
應收帳款	關聯企業—其他	9,051	11,120
應收帳款	合資—新光佳醫	263	-
其他應收款	關聯企業	8,853	14,074
		<u>\$ 631,092</u>	<u>646,849</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 3,205	8,958
應付帳款	其他關係人	10,395	30
其他應付款	關聯企業	20,513	20,143
其他應付款	合資—新光佳醫	7	5
長期應付款	合資—新光佳醫	387,647	382,261
		<u>\$ 421,767</u>	<u>411,397</u>

5.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	106年度		105年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	<u>\$ 8,401</u>	<u>27</u>	<u>6,096</u>	<u>1,896</u>

(2)取得金融資產

合併公司向關係人取得金融資產明細彙總如下：

關係人類別 /名稱	帳列項目	106年度			105年度		
		交易 股數	交易 標的	取得 價款	交易 股數	交易 標的	取得 價款
合併公司之主要 管理階層	採用權益法 之投資	-		\$ -	2,000,000	久裕公司 普通股	46,066
合併公司之主要 管理階層	採用權益法 之投資	-		-	193,440	集康公司 普通股	2,147
關聯企業-集康	採用權益法 之投資	341,190	朝盈(股) 公司普通 股	4,504	-		-
關聯企業-集康	採用權益法 之投資	1,003,600	視捷光學 科技(股) 公司普通 股	11,040	-		-
				<u>\$ 15,544</u>			<u>48,213</u>

(3)處分金融資產

合併公司出售金融資產予關係人明細彙總如下：

關係人類別	帳列項目	106年度				105年度			
		交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益	交易 股數	交易 標的	處分 價款	處分 損益
關聯企業-集康		3,000,000	裕康公司普 通股	<u>\$ 27,009</u>	<u>2,620</u>	-		-	-

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)處分其他資產

合併公司出售其他資產(待出售非流動資產)予關係人明細彙總如下：

關係人類別/名稱	帳列項目	106年度		105年度	
		處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
合資	其他非流動資產	\$ -	-	233,313	54,018

6.背書保證

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日為關聯企業向銀行借款而簽發保證額度分別為840,016千元及750,025千元，實際動用金額分別為267,000千元及305,000千元。

7.其他

	106年度	105年度
<u>關聯企業</u>		
其他收入—租金收入	\$ 372	372
運費及倉儲費用	(36,982)	(37,883)
租金支出	(1,484)	(4,104)
其他費用	(1,231)	(1,801)
什項收入	1	3,924
	<u>\$ (39,324)</u>	<u>(39,492)</u>
<u>合 資</u>		
租金支出	<u>\$ (2,404)</u>	<u>(2,404)</u>

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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司向合資企業收取之長期預收款項(帳列非流動負債)金額分別為13,643千元及19,125千元；向合資企業收取之預收款項金額分別為5,311千元及5,311千元；向關聯企業收取之預收款項金額分別為零元及1,631千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日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。

(四)主要管理階層人員報酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 59,110	72,771
退職後福利	917	917
	<u>\$ 60,027</u>	<u>73,688</u>

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
銀行活存及定期存款	銀行借款、履約保證及信用卡收單作業服務擔保	\$ 97,035	498,865
應收票據及其他應收票據	短期借款之保證額度擔保或授信之加強債權	225,159	385,296
應收帳款及其他應收款	"	235,488	355,091
不動產、廠房及設備	銀行借款	103,671	104,763
		<u>\$ 661,353</u>	<u>1,344,015</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀餘額分別為55,160千元及59,800千元。
- 2.本公司於民國九十六年一月出售佳特公司51%股權予一香港公司，並與該香港公司簽訂一合資合約。依該合約規定，雙方已共同於香港設立一合資公司Excelsior Renal Service，由本公司之子公司Excelsior Healthcare及該香港公司分別持股49%及51%。Excelsior Renal Service主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依據該合約規定。該香港公司有權於簽約日起五年後購買本公司所持有之全部佳特公司股權及Excelsior Healthcare所持有之全部Excelsior Renal Service股權，買賣價格由雙方另行議定。
- 3.本公司與前述2.之香港公司於民國九十六年一月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付該香港公司。
- 4.本公司於民國一〇一年十二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(於民國一〇八年十月到期)為止。依該合約規定，本公司因製造及銷售專利商品，合約期間前兩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。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5. 本公司於民國九十九年九月與3-D Matrix, Ltd.(以下稱「3DM」)簽訂一授權合約，合約期間十年，合約到期時可自動展期兩年，直至任一方於合約到期日之六個月以前通知終止時為止，續後合約到期時亦依同一方式展期。依該合約規定，3DM應獨家授權本公司在台灣開發、銷售及製造合約所述產品，而本公司則應支付約定金額之授權金，並應於取得醫療主管機關相關核准後之約定期間內予以支付約定金額之存貨採購款。
6. 某個人於民國一〇〇年六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11,447千元，此項訴訟案經台灣高等法院台中分院於民國一〇三年七月判決本公司應給付賠償6,700千元及相關利息；惟本公司不服判決，已於民國一〇三年九月提起上訴，並經最高法院於民國一〇四年十二月判決其中6,300千元部分發回原審高等法院台中分院審理，高等法院台中分院於民國一〇六年判決本公司應給付賠償5,400千元及相關利息，惟本公司不服判決，已向最高法院提起上訴中。本公司於民國一〇六年度已將5,400千元賠償損失估列入帳。
7. 本公司於民國一〇四年十一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409,000千元(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民國一〇四年六月十四日起之五年內提前退租，或自民國一〇四年六月十四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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司因該交易所產生之應付款項為387,647千元，帳列長期應付款—關係人。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加28,913千元及13,015千元。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	139,190	347,128	486,318	152,587	352,988	505,575
勞健保費用	12,963	23,681	36,644	12,507	24,397	36,904
退休金費用	7,241	14,602	21,843	7,210	13,547	20,757
其他員工福利費用	9,608	14,869	24,477	8,058	11,686	19,744
折舊費用	40,505	34,003	74,508	40,717	44,057	84,774
攤銷費用	2,048	8,259	10,307	1,446	10,529	11,975

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
1	北京御佳 誠悅投資 管理有限 公司	上海萬麗醫療 美容門診部有 限公司	其他應 收款	是	22,850	22,850	-	2.0000%	2	-	營業週轉	-	-	-	107,785	107,785

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：限額計算方式：

1. 貸出資金之公司個別資金貸與限額與總限額，以不超過貸出資金之公司最近期經會計師查核或核閱之財務報告淨值之40%為限。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財報時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	佳愛股份有限公司	2	1,283,294	30,166	10,000	10,000	-	0.16 %	6,416,469	Y		
0	"	ExcelsiorRenal ServiceCo., Limited(註3)	1	644,187	-	-	-	-	- %	6,416,469			
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	1,206,088	1,000,016	840,016	267,000	-	13.09 %	6,416,469			
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	2	247,961	119,036	57,139	-	-	4.61 %	619,903	Y		
2	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	4	73,653	100	-	-	-	- %	184,133		Y	
3	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野義製藥股份有限公司	1	134,037	-	-	-	-	- %	527,296			

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：以本公司與被背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

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

註6：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值(註1、2)		
本公司	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	1,901,360	68,354	3.55 %	68,354	3.97 %	
"	3-D Matrix, Ltd.	-	"	302,400	63,995	1.26 %	63,995	1.42 %	
"	Caregen Co., Ltd	-	"	55,500	133,749	0.52 %	133,749	0.52 %	
"	伽晟股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,795,000	33,175	17.25 %	31,514	17.25 %	
"	敏盛醫控股份有限公司	-	"	1,580,526	13,684	1.09 %	18,537	1.09 %	
"	敏盛資產管理股份有限公司	-	"	669,473	6,316	1.05 %	6,956	1.05 %	
"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	29,857	8.02 %	30,524	8.37 %	
"	碧友生技股份有限公司	本公司為其董事	"	411,400	3,216	7.48 %	2,019	7.48 %	
"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	44,938	3.80 %	25,877	3.97 %	
"	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	5,700	0.10 %	694	0.10 %	
本公司	基金受益憑證								
	合庫貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	4,478,949	45,244	- %	45,244	- %	

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出賣情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1、2)		
Excelsior Healthcare Co.Limited	股票								
	正大博愛投資有限公司	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	10,000	24,611	8.00 %	16,792	8.00 %	
曜亞國際股份 有限公司	科妍生物科技股份有限 公司	其他關係人	備供出售金融資 產—非流動	1,132,895	40,728	2.12 %	40,728	2.12 %	
	Caregen Co., Ltd.	-	"	34,500	83,141	0.32 %	83,141	0.32 %	
曜亞國際(香 港)有限公司	股票認購權證								
	Viveve Medical Inc.	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	25,000	700	- %	700	- %	
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	228,000	1,682	19.00 %	-	19.00 %	
久裕企業股份 有限公司	股票								
	國藥物流有限責任公司	久裕企業股份 有限公司為其 法人董事	"	-	66,603	17.65 %	-	17.65 %	(註3)

註1：以成本衡量之金融資產因其公平價值無法可靠衡量，故實務上無法估計其公平價值。

註2：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之部份股權淨值係依被投資公司最近自編或經會計師查核或核閱之財務報表列示。

註3：係有限公司，故無股數。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	銷貨	(690,627)	(20.41)%	月結30-60 天	-		139,935	13.23 %	註1
"	集康國際股份 有限公司	"	"	(1,290,590)	(38.15)%	月結30-90 天	-		463,058	43.76 %	註1
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	"	(125,904)	(13.35)%	月結150天	-		123,397	37.59 %	註2
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	125,904	64.71 %	月結150天	-		(123,397)	(84.26)%	註3

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

註2：曜亞公司銷貨單價係依成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。

註3：香港曜亞公司進貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	140,188	5.07	-	-	128,701	-
"	集康國際股份有限公司	"	464,915	2.74	-	-	338,197	-
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	123,397	1.76	-	-	27,447	-

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

詳財務報表附註六(二)及六(廿七)說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	曜亞公司	香港曜亞公司	3	應收帳款	123,397	與一般交易條件相同	0.83 %
"	"	"	3	銷貨收入	125,904	按成本加成計算	2.07 %
"	"	佳美公司	3	應收帳款	23,370	與一般交易條件相同	0.16 %
"	"	"	3	銷貨收入	36,322	按一般條件辦理	0.60 %

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	佳特健康事業股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	5,279	5,279	1,607,200	49.00 %	26,700	49.00 %	1,186	581	關聯企業
"	集康國際股份有限公司	新北市	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	277,647	277,647	30,989,918	44.68 %	274,061	44.68 %	65,501	29,228	關聯企業(註1)
"	久裕企業股份有限公司	新北市	藥品之銷售及物流業務	197,604	197,604	17,612,921	39.51 %	414,694	39.51 %	5,188	1,596	子公司(註2、5)
"	詠鈞股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	-	101,750	-	- %	-	100.00 %	3,737	3,737	子公司(註5)

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	曜亞國際股份有限公司	新北市	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	180,300	180,300	11,550,425	38.50 %	490,498	38.50 %	113,078	43,537	子公司(註5)
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	1,416,220	100.00 %	66,054	66,054	子公司(註5)
"	佳愛股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	32,093	22,093	1,150,874	98.02 %	8,501	98.02 %	(4,614)	(4,254)	子公司(註5)
"	視捷光學科技股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	44,069	33,029	2,434,870	44.47 %	26,364	44.47 %	213	(14)	關聯企業
"	朝盈股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	18,806	14,302	2,085,547	34.76 %	28,712	34.76 %	5,452	1,711	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	1,588,746	1,588,746	53,154,741	65.39 %	1,472,228	65.39 %	2,141	1,400	子公司(註5)
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	91,984	91,984	11,534,804	41.02 %	150,740	41.02 %	62,868	26,050	孫公司(註5)
"	新光佳醫資產管理事業股份有限公司	新北市	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	154,056	154,056	16,098,852	49.00 %	118,589	49.00 %	16,727	8,196	合資
"	寶德生技股份有限公司	新北市	醫療器材批發	104,000	-	4,400,000	23.13 %	106,571	23.13 %	4,669	2,571	關聯企業
"	德代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	-	3,228,550	28.66 %	56,595	28.66 %	18,388	2,194	關聯企業(註3)
詠鈞股份有限公司	德代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	-	31,899	-	- %	-	28.66 %	18,388	-	關聯企業(註3)
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	3,060,261	99.99 %	60,492	99.99 %	9,951	-	孫公司(註5)
"	Excelsior Renal Service Co., Limited	香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	312,505	312,505	73,375,728	49.00 %	374,978	49.00 %	107,708	-	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	28,139,829	34.61 %	779,289	34.61 %	2,141	-	子公司(註5)
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、中西草成藥等零售批發及學術培訓	382,278	382,278	98,777,228	100.00 %	300,320	100.00 %	(18,022)	-	子公司(註5)
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	138,745	128,745	15,154,496	53.89 %	195,337	53.89 %	62,868	-	子公司(註1、5)
"	台灣美德安股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00 %	4,900	40.00 %	(23,173)	-	關聯企業
曜亞國際(香港)有限公司	佳醫美人有限公司	香港	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	25,198	25,198	6,500,000	100.00 %	1,793	100.00 %	(41)	-	孫公司(註5)
"	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	152,269	152,269	5,000,000	50.00 %	109,488	50.00 %	(8,196)	-	關聯企業

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.83 %	1,381,994	49.83 %	41,430	-	關聯企業
久裕企業股份有限公司	裕康國際醫藥股份有限公司	新北市	醫藥物流運輸及藥品銷售業務	-	30,000	-	- %	-	100.00 %	365	-	關聯企業(106年3月10日以前為孫公司)

註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。
 註2：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。
 註3：本公司民國一〇六年七月簡易合併詠鈺公司並承續持有億代富公司之股權。
 註4：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。
 註5：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
聯醫國際貿易(上海)有限公司(註5)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	30,240	-	-	30,240	-	- %	- %	-	-	-
北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司	投資及醫療管理顧問業務	84,187	(二)	80,327	-	-	80,327	(22,704)	8.00 %	8.00 %	-	24,612	-
國藥控股煜嘉投資有限公司	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	1,184,379	(二)	947,845	-	-	947,845	(26,879)	81.00 %	81.00 %	(23,049)	874,169	-
北京御佳誠悅投資管理有限公司(註6)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	425,712	(二)	-	-	-	-	1,335	81.00 %	81.00 %	1,081	276,621	-
上海萬麗醫療美容門診部有限公司	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	68,330	(二)	-	-	-	-	(13,050)	81.00 %	81.00 %	(10,571)	(2,831)	-
上海百笠企業管理諮詢有限公司(註7)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	-	-	-	-	-	- %	81.00 %	-	-	-
廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	119,598	(二)	119,598	-	-	119,598	(11,196)	100.00 %	100.00 %	(11,196)	50,011	-
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	(二)	34,424	-	-	34,424	(2,537)	100.00 %	100.00 %	(2,537)	23,645	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	164,472	17.65 %	17.65 %	-	66,603	17,096

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3、註4)	經濟部投審會核准投資金額(註3、註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
本公司	1,087,625	1,087,625	3,849,881

註1：投資方式區分為下列三種：
 (一)直接赴大陸地區從事投資。
 (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
 (三)其他方式。
 註2：本期認列投資損益欄中：
 (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
 (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 (3)其他。

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 註3：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」包含原匯出投資上海菱泰醫療器械有限公司股權之29,213千元，但已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一〇六年十二月三十一日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。
- 註4：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」不包含子公司曜亞國際股份有限公司及久裕企業股份有限公司之相關大陸投資金額。
- 註5：聯醫國際貿易(上海)有限公司已於民國一〇五年三月清算完結，惟截至民國一〇六年十二月三十一日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。
- 註6：本期匯出投資金額不包含透過大陸地區公司投資之163,925千元。
- 註7：自設立起，北京御佳誠悅投資管理有限公司未匯入對上海百笠企業管理諮詢有限公司之投資款，並已於民國一〇六年七月登記註銷完成。
- 註8：本表相關數字以新台幣列示。
- 註9：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

1. 佳醫部門—本公司。
2. 曜亞部門—曜亞公司、香港曜亞公司、佳美公司、廣州曜亞公司、香港佳美公司及北京佳美公司。
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、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、詠鈿公司及EG Healthcare。

(二) 應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>106年度</u>	<u>佳醫部門</u>	<u>曜亞部門</u>	<u>久裕部門</u>	<u>香港佳醫 部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,539,213	1,155,410	1,204,417	62,321	133,976	-	6,095,337
部門間收入	22,075	1,212	60	-	460	(23,807)	-
利息收入	762	6,248	666	28,471	2,096	-	38,243
收入總計	\$ 3,562,050	1,162,870	1,205,143	90,792	136,532	(23,807)	6,133,580
利息費用	\$ 5,640	5,088	18,897	1,880	276	-	31,781
折舊與攤銷	22,675	36,764	7,993	8,681	8,711	(9)	84,815
應報導部門稅前損益	\$ 449,273	175,606	(2,791)	2,141	109,714	(179,706)	554,237
<u>105年度</u>							
收 入：							
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	75,773	5,892	60	-	330	(82,055)	-
利息收入	1,561	5,998	1,142	28,564	864	-	38,129
收入總計	\$ 3,406,048	1,220,811	1,305,849	157,941	235,293	(82,055)	6,243,887
利息費用	\$ 6,551	5,016	24,742	2,413	413	-	39,135
折舊與攤銷	26,200	33,538	14,179	12,392	10,461	(21)	96,749
應報導部門稅前損益	\$ 439,405	182,934	34,283	54,091	29,603	(161,702)	578,614

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 3,233,420	3,222,591
藥品	1,033,741	1,088,805
醫學美容設備及耗材	965,142	995,606
家電產品	33,058	53,460
其他	101,758	6,773
維修收入	205,227	200,514
其他營業收入	522,991	638,009
合 計	\$ 6,095,337	6,205,758

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

<u>地 區 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 5,699,024	5,650,741
香 港	172,191	226,142
中國大陸	99,792	189,648
菲 律 賓	<u>124,330</u>	<u>139,227</u>
合 計	<u>\$ 6,095,337</u>	<u>6,205,758</u>
<u>地 區 別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 469,220	499,388
香 港	5,341	1,493
中國大陸	47,786	48,341
菲 律 賓	<u>10,933</u>	<u>13,273</u>
合 計	<u>\$ 533,280</u>	<u>562,495</u>

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

(五)主要客戶資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
集康公司	\$ 1,297,397	1,208,956
Excelsior Renal Service	<u>764,004</u>	<u>713,908</u>
	<u>\$ 2,061,401</u>	<u>1,922,864</u>

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳醫健康事業股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳醫健康事業股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳醫健康事業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳醫健康事業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項減損評估

有關應收款項備抵呆帳之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)。

關鍵查核事項之說明：

佳醫健康事業股份有限公司管理階層係依據應收款項之帳齡及預計回收狀況估計提列備抵呆帳。由於備抵呆帳之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收款項減損評估列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，評估管理階層採用之提列備抵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；另，考量佳醫健康事業股份有限公司對備抵呆帳相關資訊之揭露是否適切。

其他事項

佳醫健康事業股份有限公司民國一〇五年度之個體財務報告係由其他會計師查核，該會計師並於民國一〇六年三月九日出具無保留意見加其他事項段之查核報告。依據該會計師查核報告，列入民國一〇五年度個體財務報告之部分採用權益法之投資未經該會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，該會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國一〇五年十二月三十一日之金額為2,906,860千元，佔資產總額36%；民國一〇五年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額為75,826千元，佔綜合損益總額42%，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，該會計師並未查核該等財務報告。

列入佳醫健康事業股份有限公司民國一〇六年度之個體財務報告採用權益法之投資中，有關被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年十二月三十一日認列對被投資公司採用權益法之投資金額為1,184,632千元，佔資產總額之15%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額為(8,377)千元，佔綜合損益總額之(2)%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳醫健康事業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳醫健康事業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳醫健康事業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳醫健康事業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林以凡

楊柳鋒



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號

民國一〇七年三月二十七日

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31	105.12.31	106.12.31	105.12.31
	金額	金額	%	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 723,548	1,053,320	13	2120
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	6,634	-	2150
1126 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	45,244	45,076	1	2170
1151 應收票據(附註六(三))	98,181	97,015	1	2200
1170 應收帳款(附註六(三))	317,212	283,764	4	2230
1180 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	618,479	639,885	8	2321
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	5,308	5,025	-	2399
130X 存貨(附註六(四))	626,007	589,417	7	
1479 其他流動資產—其他	17,259	17,598	-	
	<u>2,451,238</u>	<u>2,737,734</u>	<u>31</u>	<u>2530</u>
非流動資產：				
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	266,098	296,244	4	2570
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	136,886	104,603	1	2622
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	4,590,473	4,575,157	56	2640
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	173,537	158,072	2	2670
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	197,114	219,492	3	
1780 無形資產(附註六(九))	1,149	690	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	30,667	17,235	-	
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	9,112	5,898	-	
1990 其他非流動資產—其他	15,756	8,043	-	
	<u>5,420,792</u>	<u>5,385,434</u>	<u>66</u>	<u>3400</u>
資產總計	<u>\$ 7,872,030</u>	<u>8,123,168</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
106.12.31 金額	105.12.31 金額	%	106.12.31 金額	105.12.31 金額
\$ 1,582	-	-	\$ 1,582	-
2,042	-	-	2,042	352
749,411	10	10	749,411	909,915
160,411	2	2	160,411	143,472
34,164	-	-	34,164	18,472
11,273	-	-	11,273	-
16,971	-	-	16,971	46,430
<u>975,854</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>975,854</u>	<u>1,118,641</u>
非流動負債：				
應付公司債(附註六(十))	-	-	-	18,388
遞延所得稅負債(附註六(十四))	68,360	1	68,360	65,092
長期應付款—關係人(附註七)	387,647	5	387,647	382,261
應計退休金負債(附註六(十三))	9,362	-	9,362	6,473
其他非流動負債—其他	14,338	-	14,338	19,792
	<u>479,707</u>	<u>6</u>	<u>479,707</u>	<u>492,006</u>
	<u>1,455,561</u>	<u>18</u>	<u>1,455,561</u>	<u>1,610,647</u>
負債總計				
權益(附註四及六(十五))：				
股本	1,278,274	16	1,278,274	1,276,242
資本公積	2,804,995	36	2,804,995	2,825,966
保留盈餘	2,596,032	33	2,596,032	2,525,391
其他權益	(262,832)	(3)	(262,832)	(115,078)
	<u>6,416,469</u>	<u>82</u>	<u>6,416,469</u>	<u>6,512,521</u>
負債及權益總計	<u>\$ 7,872,030</u>	<u>100</u>	<u>7,872,030</u>	<u>8,123,168</u>

董事長：傅輝東

經理人：高省

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 3,561,288	100	3,404,487	100
5000 營業成本(附註六(四))	2,940,934	83	2,928,720	86
營業毛利	620,354	17	475,767	14
5910 減：未實現銷貨利益	111,180	3	72,190	2
5920 加：已實現銷貨利益	110,587	3	71,188	2
	619,761	17	474,765	14
營業費用：				
6100 推銷費用	223,898	6	180,756	5
6200 管理費用	128,060	4	128,981	4
	351,958	10	309,737	9
營業淨利	267,803	7	165,028	5
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	5,119	-	4,065	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	(596)	-	47,953	1
7050 財務成本(附註六(十九))	(5,640)	-	(6,551)	-
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	182,587	5	228,910	7
	181,470	5	274,377	8
7900 稅前淨利	449,273	12	439,405	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	50,226	1	49,848	2
本期淨利	399,047	11	389,557	11
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十三))	(3,712)	-	(2,772)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(4,800)	-	(10,763)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	1,425	-	2,235	-
不重分類至損益之項目合計	(7,087)	-	(11,300)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(116,048)	(3)	(103,050)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(24,014)	(1)	(83,388)	(3)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(23,848)	(1)	(38,083)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	16,156	1	28,723	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(147,754)	(4)	(195,798)	(6)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(154,841)	(4)	(207,098)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 244,206	7	182,459	5
每股盈餘(元)(附註四及附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.12		3.09	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.10		3.04	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝





佳醫地產商業信託有限公司

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		資本公積		保留盈餘		其他權益項目			
	普通股	債券換股 權利證書	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	可供出售金 融商品未實 現(損)益	其 他	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,204,524	13,282	2,662,188	565,122	-	1,887,322	130,722	162,357	(212,359)	6,413,158
本期淨利	-	-	-	-	-	389,557	-	-	-	389,557
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(11,300)	(88,668)	(107,130)	-	(207,098)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	378,257	(88,668)	(107,130)	-	182,459
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	37,900	-	(37,900)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(304,451)	-	-	-	(304,451)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	-	-	191	-	-	-	-	-	-	191
債券換股權利證書轉換	-	58,436	161,062	-	-	-	-	-	-	219,498
對子公司所有權權益變動	71,291	(71,291)	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 1,275,815	427	2,825,966	603,022	-	1,922,369	42,054	55,227	(212,359)	6,512,521
本期淨利	-	-	-	-	-	399,047	-	-	-	399,047
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,087)	(103,073)	(44,681)	-	(154,841)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	391,960	(103,073)	(44,681)	-	244,206
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	38,956	-	(38,956)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	115,078	(115,078)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(319,067)	-	-	-	(319,067)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	(1,321)	-	-	-	(1,257)
可轉換公司債轉換	-	2,032	5,319	-	-	-	-	-	-	7,351
債券換股權利證書轉換	1,840	(1,840)	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	(26,354)	-	-	(931)	-	-	-	(27,285)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 1,277,655	619	2,804,995	641,978	115,078	1,838,976	(61,019)	10,546	(212,359)	6,416,469

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為24,285千元及23,752千元、員工酬勞分別為12,143千元及11,876千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：傅輝東



經理人：高省

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：周臣孝

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 449,273	439,405
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	22,174	23,587
攤銷費用	1,575	2,613
呆帳費用提列數	511	8,447
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	16,681	(258)
利息費用	5,640	6,551
利息收入	(762)	(1,561)
股利收入	(4,357)	(2,504)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(182,587)	(228,910)
處分投資性不動產利益	(4,820)	-
處分待出售非流動資產利益	-	(54,018)
處分投資利益	(4,550)	(4,415)
金融資產減損提列(迴轉利益)	5,000	(3,506)
非金融資產減損損失	3,213	9,015
未實現銷貨利益	111,180	72,190
已實現銷貨利益	(110,587)	(71,188)
其他	-	(1,642)
收益費損項目合計	<u>(141,689)</u>	<u>(245,599)</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	(8,465)	(5,572)
應收票據	(1,166)	(21,169)
應收帳款	(33,519)	7,482
應收帳款-關係人	21,406	(191,985)
其他應收款	44	(2,062)
存貨	(66,778)	110,209
其他流動資產	806	3,376
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(87,672)</u>	<u>(99,721)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	1,690	352
應付帳款	(160,694)	182,433
其他應付款	16,216	23,781
其他流動負債	(29,475)	15,580
淨確定福利負債	(823)	(620)
其他營業負債	(5,731)	19,125
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(178,817)</u>	<u>240,651</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(266,489)</u>	<u>140,930</u>
調整項目合計	<u>(408,178)</u>	<u>(104,669)</u>
營運產生之現金流入	41,095	334,736
收取之利息	762	1,578
支付之所得稅	(27,610)	(15,195)
營業活動之淨現金流入	<u>14,247</u>	<u>321,119</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(45,000)
處分備供出售金融資產價款	10,517	7,491
取得以成本衡量之金融資產	(37,283)	-
取得採用權益法之投資	(129,543)	(19,122)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	4,844
處分待出售非流動資產	-	161,613
取得不動產、廠房及設備	(3,008)	(226)
取得無形資產	(960)	-
因合併產生之現金流入	38,808	-
處分投資性不動產	24,105	-
其他金融資產增加	(1,015)	(1,368)
其他非流動資產增加	(396)	(2,334)
收取之股利	73,823	142,688
投資活動之淨現金流(出)入	(24,952)	248,586
籌資活動之現金流量：		
長期應付款-關係人增加	5,386	259,561
發放現金股利	(319,067)	(304,451)
取得子公司股權	-	(46,066)
支付之利息	(5,386)	(5,311)
籌資活動之淨現金流出	(319,067)	(96,267)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(329,772)	473,438
期初現金及約當現金餘額	1,053,320	579,882
期末現金及約當現金餘額	\$ 723,548	1,053,320

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

個體財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇七年三月二十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經本公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值266,098千元、備供出售金融資產之債務工具公允價值45,244千元及以成本衡量之金融資產帳面金額136,886千元，其中備供出售金融資產之權益工具及以成本衡量之金融資產係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類分別為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日採用權益法之投資、其他權益項目及保留盈餘分別增加103,976千元、增加88,596千元及增加21,262千元；另備供出售金融資產之債務工具因可隨時賣回，本公司將其分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失全數列報於損益。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日保留盈餘及其他權益分別增加244千元及減少244千元。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2) 提供勞務

本公司提供維修保固服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。本公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。本公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故本公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

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

(五)現金及約當現金

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

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及應收款項。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」及「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

(3)應收款項

應收款項係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組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全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。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，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(5) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

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

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

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(七)存貨

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

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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

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

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)聯合協議

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.聯合營運

聯合營運係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即聯合營運者)對於與該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。聯合營運者應依特定資產、負債、收入及費用所適用之相關國際財務報導準則，認列及衡量與其對協議之權益有關之資產及負債(並認列相關收入及費用)。

2.合資

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

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 5年～55年 |
| (2)醫療設備 | 2年～7年 |
| (3)其他設備 | 3年～8年 |

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十三)租 賃

1.出租人

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

2.承租人

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

(十四)無形資產

1.商 譽

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

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

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十五)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之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。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)負債準備

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

(十七)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞 務

提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。本公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

(十九)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(二十)每股盈餘

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

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

對於估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

應收帳款之減損評估

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。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量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。減損提列情形請詳附註六(三)。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金	\$ 71	69
活期存款及支票存款	723,477	1,053,251
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 723,548</u>	<u>1,053,320</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)金融資產及負債

1.金融資產及負債之內容如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
持有供交易之金融資產		
遠期外匯合約	\$ -	<u>6,634</u>

(2)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 68,354	119,501
國外上市(櫃)公司股票	197,744	176,743
受益憑證－開放基金	45,244	45,076
合 計	<u>\$ 311,342</u>	<u>341,320</u>
流 動	\$ 45,244	45,076
非 流 動	266,098	296,244
合 計	<u>\$ 311,342</u>	<u>341,320</u>

(3)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 136,886</u>	<u>104,603</u>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，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數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(4)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
持有供交易之金融負債		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,582</u>	<u>-</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)本公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(6)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2. 衍生金融工具資訊

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

106.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 7,186	美元兌台幣	107.01~107.02
105.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 10,003	美元兌台幣	106.01~106.02

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 98,181	97,015
應收帳款	959,895	947,354
其他應收款	5,308	5,025
減：備抵呆帳	(24,204)	(23,705)
淨 額	\$ 1,039,180	1,025,689

本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本公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，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。

本公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期1~90天	\$ 121,705	110,648
逾期91~180天	-	-
逾期181~365天	-	270
逾期365天以上	821	816
合 計	\$ 122,526	111,734

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年度之應收款項備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 19,501	4,204	23,705
認列之減損損失	584	-	584
迴轉減損損失數	-	(73)	(73)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(12)	(12)
106年12月31日餘額	<u>\$ 20,085</u>	<u>4,119</u>	<u>24,204</u>
105年1月1日餘額	\$ 14,737	521	15,258
認列之減損損失	4,764	3,683	8,447
105年12月31日餘額	<u>\$ 19,501</u>	<u>4,204</u>	<u>23,705</u>

本公司有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：千元

106.12.31					
承購人	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目
金融機構	<u>\$ 3,458</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>	-%	無

本公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓)而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由金融機構承擔。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
商 品	\$ 506,702	487,647
在途存貨	119,305	101,770
合 計	<u>\$ 626,007</u>	<u>589,417</u>

本公司營業成本組成明細如下：

	106年度	105年度
銷售成本	\$ 2,863,883	2,856,165
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	2,126	(2,293)
維修成本	64,226	61,157
其他營業成本	10,699	13,691
合 計	<u>\$ 2,940,934</u>	<u>2,928,720</u>

本公司民國一〇五年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子 公 司	\$ 3,952,881	4,135,904
關聯企業	519,003	328,774
合 資	<u>118,589</u>	<u>110,479</u>
	<u>\$ 4,590,473</u>	<u>4,575,157</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2. 關聯企業

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

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 519,003</u>	<u>328,774</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	\$ 36,271	9,720
其他綜合(損)益	<u>(10,448)</u>	<u>(25,204)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 25,823</u>	<u>(15,484)</u>

本公司於民國一〇五年度以12,066千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1,395千元。

本公司於民國一〇五年度因投資個別不重大之關聯企業所迴轉之減損損失為3,506千元。

3. 合 資

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

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 118,589</u>	<u>110,479</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	\$ 8,196	8,264
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 8,196</u>	<u>8,264</u>

本公司及另一股東對上述個別不重大之合資新光佳醫資產管理事業股份有限公司（以下稱「新光佳醫公司」）分別持股49%及51%，惟依據股東協議，本公司及另一股東分別指派該公司董事會五席中之二席及三席董事，且如遇重大決議事項，應由全體董事三分之二以上出席，出席董事三分之二以上同意決議為之，因此本公司及另一股東對該公司具聯合控制，故將其列為本公司之合資；採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)對子公司所有權權益之變動

本公司於民國一〇六年七月以10,000千元增加取得佳愛公司之股權，使權益由86.62%增加至98.02%。

本公司對佳愛公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 9,909
支付予非控制權益之對價	<u>(10,000)</u>
資本公積－取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	<u>\$ (91)</u>

本公司於民國一〇五年三月以46,066千元增加取得久裕公司之股權，使權益由35.0%增加至39.51%。

本公司對久裕公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 48,591
支付予非控制權益之對價	<u>(46,066)</u>
資本公積－取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	<u>\$ 2,525</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年七月將持有100%股權的子公司—詠鈿股份有限公司解散後併入本公司，於收購日所得之資產及承擔之負債金額如下：

現金及約當現金	\$	38,808
應收帳款		441
其他應收款		326
預付款項		508
採用權益法之投資		58,337
不動產、廠房及設備		1,350
遞延所得稅資產		1,419
其他金融資產		2,199
其他非流動資產		8,393
應付帳款		(190)
其他應付款		(723)
其他流動負債		(16)
遞延所得稅負債		(1,935)
其他非流動負債		(26)
	\$	<u><u>108,891</u></u>

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	醫療設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 75,758	96,364	80,364	14,236	266,722
本期增添	-	1,849	-	1,159	3,008
處分及報廢	-	(99)	(15,623)	(1,628)	(17,350)
存貨轉列	-	-	30,188	-	30,188
轉列存貨	-	-	(23,555)	-	(23,555)
因合併取得	-	753	1,481	12,111	14,345
民國106年12月31日餘額	\$ <u>75,758</u>	<u>98,867</u>	<u>72,855</u>	<u>25,878</u>	<u>273,358</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 66,858	94,265	100,368	18,543	280,034
本期增添	-	-	-	226	226
處分及報廢	-	-	(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
民國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>
折舊及減損損失：					

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	醫療設備	其他設備	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 4,000	32,587	62,079	9,984	108,650
本期折舊	-	2,926	13,935	2,220	19,081
處分及報廢	-	(99)	(15,623)	(1,628)	(17,350)
轉列存貨	-	-	(23,555)	-	(23,555)
因合併取得	-	753	4,748	7,494	12,995
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>36,167</u>	<u>41,584</u>	<u>18,070</u>	<u>99,821</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 4,000	28,946	70,700	11,871	115,517
本期折舊	-	2,725	15,619	2,079	20,423
減損損失提列(迴轉)	-	-	(206)	-	(206)
處分及報廢	-	-	(7,341)	(3,762)	(11,103)
轉列存貨	-	-	(16,693)	(204)	(16,897)
投資性不動產轉列	-	916	-	-	916
民國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>
帳面價值：					
民國106年12月31日	<u>\$ 71,758</u>	<u>62,700</u>	<u>31,271</u>	<u>7,808</u>	<u>173,537</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 62,858</u>	<u>65,319</u>	<u>29,668</u>	<u>6,672</u>	<u>164,517</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 71,758</u>	<u>63,777</u>	<u>18,285</u>	<u>4,252</u>	<u>158,072</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)投資性不動產

	建築物
成本或認定成本：	
民國106年1月1日餘額	\$ 242,141
本期處分	<u>(21,496)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 220,645</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 253,140
轉至不動產、廠房及設備	<u>(10,999)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 242,141</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>建築物</u>
折舊及減損損失：	
民國106年1月1日餘額	\$ 22,649
本年度折舊	3,093
本期處分	<u>(2,211)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 23,531</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 20,401
轉至不動產、廠房及設備	(916)
本年度折舊	<u>3,164</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 22,649</u>
帳面金額：	
民國106年12月31日	<u>\$ 197,114</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 232,739</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 219,492</u>
公允價值：	
民國106年12月31日	<u>\$ 404,100</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 429,550</u>

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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)無形資產

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	<u>電腦軟體</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 141	19,442	19,583
本期取得	<u>960</u>	<u>-</u>	<u>960</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,101</u>	<u>19,442</u>	<u>20,543</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 141	19,442	19,583
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 141</u>	<u>19,442</u>	<u>19,583</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 94	18,799	18,893
本期攤銷	<u>233</u>	<u>268</u>	<u>501</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 327</u>	<u>19,067</u>	<u>19,394</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 47	9,236	9,283
本期攤銷	47	342	389
減損損失提列	-	<u>9,221</u>	<u>9,221</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 94</u>	<u>18,799</u>	<u>18,893</u>
帳面價值：			
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 774</u>	<u>375</u>	<u>1,149</u>
民國105年1月1日餘額	<u>\$ 94</u>	<u>10,206</u>	<u>10,300</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 47</u>	<u>643</u>	<u>690</u>

1.攤銷費用

民國一〇六年及一〇五年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 268	268
營業費用	<u>233</u>	<u>121</u>
合 計	<u>\$ 501</u>	<u>389</u>

(十)應付公司債

本公司應付公司債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
本公司國內第五次有擔保可轉換公司債發行票面金額	\$ 11,400	18,900
減：未攤銷折價	(127)	(512)
列為一年內到期部分	<u>(11,273)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>18,388</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇四年九月七日發行國內第五次有擔保可轉換公司債300,000千元，依面額發行，由凱基商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為民國一〇七年九月七日，發行日起滿1個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣39.3元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整，（自民國一〇六年八月八日起轉換價格調整為新台幣35.54元）。本債券發行滿一個月後翌日至到期日前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至民國一〇六年十二月三十一日止，持有本債券票面金額288,600千元之債權人業已行使轉換權利。

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

發行價款（減除交易成本4,250千元）	\$	295,750
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本155千元及加回相關 所得稅影響數26千元）		(10,792)
遞延所得稅資產		<u>723</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本4,095千元及 加回相關所得稅影響數697千元）		285,681
以有效利率1.63%計算之利息		2,616
應付公司債轉換為普通股		<u>(269,909)</u>
民國105年12月31負債組成部分		18,388
以有效利率1.63%計算之利息		254
應付公司債轉換為普通股		<u>(7,369)</u>
民國106年12月31負債組成部分	\$	<u><u>11,273</u></u>

(十一)負債準備

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
保固準備	\$ 3,185	3,764
退貨及折讓	<u>-</u>	<u>28,890</u>
	<u><u>\$ 3,185</u></u>	<u><u>32,654</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>保 固</u>	<u>退貨及折讓</u>	<u>合 計</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 3,764	28,890	32,654
本期新增	3,444	-	3,444
本期迴轉/使用	(4,059)	(28,890)	(32,949)
因合併產生	36	-	36
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 3,185</u>	<u>-</u>	<u>3,185</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,786	23,477	26,263
本期新增	4,368	13,917	18,285
本期迴轉/使用	(3,390)	(8,504)	(11,894)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 3,764</u>	<u>28,890</u>	<u>32,654</u>

1.保固準備

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。

2.退貨及折讓

係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

營業租賃係承租及轉租若干房屋暨承租汽車，租賃期間為一至三年。於租賃期間終止時，本公司對租賃房屋及汽車並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 5,302	4,655
一年至五年	4,243	6,637
	<u>\$ 9,545</u>	<u>11,292</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為3,296千元及4,368千元。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 出租人租賃

營業租賃係出租及轉租不動產暨出租設備，租賃期間為一至三年。承租人於租賃期間結束時，對該等不動產及設備不具有優惠承購權。

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 5,710	6,299
一年至五年	1,889	3,266
	\$ 7,599	9,565

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

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務現值	\$ 72,895	68,372
計畫資產之公允價值	(63,533)	(61,899)
淨確定福利負債	\$ 9,362	6,473

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

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計63,533千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 68,372	64,566
當期服務成本及利息	1,492	1,665
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	2,310	(1,376)
—因人口統計假設變動所產生之精算 損益	192	586
—因財務假設變動所產生之精算損益	958	2,931
確定福利義務支付數	<u>(429)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 72,895</u>	<u>68,372</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 61,899	60,245
利息收入	860	1,062
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(252)	(631)
已提撥至計畫之金額	1,455	1,223
確定福利義務支付數	<u>(429)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 63,533</u>	<u>61,899</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 552	535
淨確定福利負債之淨利息	<u>80</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 632</u>	<u>603</u>
營業成本及費用	<u>\$ 632</u>	<u>603</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.250%	1.375%
未來薪資增加	3.000%	3.000%

本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,455千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14年。

(6) 敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日		
折現率	\$ (1,941)	2,018
未來薪資增加	1,937	(1,874)
105年12月31日		
折現率	\$ (1,974)	2,057
未來薪資增加	1,978	(1,910)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,375千元及6,492千元，已提撥至勞工保險局。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 50,411	29,958
調整前期之當期所得稅	<u>(7,069)</u>	<u>235</u>
	<u>43,342</u>	<u>30,193</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	7,399	19,655
遞延所得稅高低估	<u>(515)</u>	<u>-</u>
	<u>6,884</u>	<u>19,655</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 50,226</u>	<u>49,848</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度直接認列於權益之所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
可轉換公司債	<u>\$ 1</u>	<u>20</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 631	471
採用權益法之關聯企業及合資其他綜合 損益之份額	794	1,764
	<u>\$ 1,425</u>	<u>2,235</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 19,726	17,521
備供出售金融資產未實現評價損益	<u>(3,570)</u>	<u>11,202</u>
	<u>\$ 16,156</u>	<u>28,723</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 449,273	439,405
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 76,376	74,699
稅上不可減除之費損	6,702	937
免稅所得	(25,268)	(32,237)
遞延所得稅高低估	(515)	-
未認列之可減除暫時性差異	-	3,000
前期低(高)估	(7,069)	235
未分配盈餘加徵10%	-	3,214
所得稅費用	<u>\$ 50,226</u>	<u>49,848</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 10,000</u>	<u>10,000</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>遞延銷貨 退回及折讓</u>	<u>未實現 存貨損失</u>	<u>未實現 投資損益</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅資產：					
民國106年1月1日餘額	\$ 1,264	1,690	57	14,224	17,235
(借記)貸記損益表	231	(67)	(57)	(2,768)	(2,661)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	14,692	14,692
因合併產生	-	47	-	1,372	1,419
直接認列於權益	-	-	-	(1)	(1)
其 他	-	-	-	(17)	(17)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,495</u>	<u>1,670</u>	<u>-</u>	<u>27,502</u>	<u>30,667</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 3,137	2,285	6,667	9,926	22,015
(借記)貸記損益表	(1,873)	(595)	(6,610)	3,085	(5,993)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	1,764	1,764
直接認列於權益	-	-	-	(20)	(20)
其 他	-	-	-	(531)	(531)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,264</u>	<u>1,690</u>	<u>57</u>	<u>14,224</u>	<u>17,235</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	其他	合計
遞延所得稅負債：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	43,630	21,462	65,092
借記(貸記)損益表	-	-	11,410	(7,187)	4,223
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(2,889)	(2,889)
因合併產生	-	-	-	1,934	1,934
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>55,040</u>	<u>13,320</u>	<u>68,360</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	29,129	51,495	80,624
借記(貸記)損益表	-	-	14,501	(839)	13,662
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(29,194)	(29,194)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>43,630</u>	<u>21,462</u>	<u>65,092</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	註	\$ 187,727
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	註	1,734,642
		<u>\$ 1,922,369</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	註	<u>\$ 318,697</u>
	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	註	<u>21.20 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十五) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

	106.12.31	105.12.31
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>127,765</u>	<u>127,581</u>
已發行股本	<u>\$ 1,277,655</u>	<u>1,275,815</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(千股)	<u>62</u>	<u>43</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>\$ 619</u>	<u>427</u>

本公司額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權公司債及附認股權特別股所保留之股本為10,000千股。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司國內第五次有擔保可轉換公司債之債權人行使轉換權利所轉換之債券換股權利證書之普通股其增資基準日分別為民國一〇七年一月二十五日及一〇六年三月九日。

2. 資本公積

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,364,262	1,364,262
可轉換公司債轉換溢價	1,063,592	1,058,004
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	96,578	121,974
認列對子公司所有權益變動數	186,637	187,595
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	564	500
認股權	49,502	49,771
其他	<u>43,860</u>	<u>43,860</u>
	<u>\$ 2,804,995</u>	<u>2,825,966</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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%。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

本公司於民國一〇六年六月十六日及一〇五年六月十六日經股東常會決議承諾民國一〇五年及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.50	319,067	2.50	304,451

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資	其他權益 —其他	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 42,054	55,227	(212,359)	(115,078)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(96,318)	-	-	(96,318)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之換 算差額之份額	(6,755)	-	-	(6,755)
備供出售金融資產未實現損益	-	(23,138)	-	(23,138)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損 益	-	(4,450)	-	(4,450)
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	-	(17,093)	-	(17,093)
民國106年12月31日餘額	\$ (61,019)	10,546	(212,359)	(262,832)
民國105年1月1日餘額	\$ 130,722	162,357	(212,359)	80,720
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(85,529)	-	-	(85,529)
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)	-	-	(3,139)
備供出售金融資產未實現損益	-	(67,771)	-	(67,771)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損 益	-	(4,415)	-	(4,415)
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)	-	(34,944)
民國105年12月31日餘額	\$ 42,054	55,227	(212,359)	(115,078)

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

本公司民國一〇六年及一〇五年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>399,047</u>	<u>389,557</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>127,706</u>	<u>126,095</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 399,047	389,557
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	254	1,240
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>399,301</u>	<u>390,797</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	127,706	126,095
可轉換公司債	443	2,027
員工酬勞	634	502
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>128,783</u>	<u>128,624</u>

(十七)營業收入

本公司民國一〇六年及一〇五年度之營業收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	\$ 3,383,008	3,260,497
維修收入	141,809	121,668
其他營業收入	36,471	22,322
合計	\$ <u>3,561,288</u>	<u>3,404,487</u>

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為24,285千元及23,752千元，董事酬勞提列金額分別為12,143千元及11,876千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年及一〇五年度之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞與本公司民國一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。民國一〇六年度之員工及董事酬勞尚待董事會擬議及股東會決議，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇七年度之損益。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 762	1,561
股利收入	<u>4,357</u>	<u>2,504</u>
合 計	<u>\$ 5,119</u>	<u>4,065</u>

2.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
可轉換公司債利息	\$ 254	1,240
長期應付款利息	<u>5,386</u>	<u>5,311</u>
	<u>\$ 5,640</u>	<u>6,551</u>

3.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分投資性不動產利益	\$ 4,820	-
處分待出售非流動資產利益	-	54,018
處分備供出售金融資產淨損益	4,550	4,415
外幣兌換損益	17,128	(3,527)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	(16,681)	258
淨損益		
金融資產減損損失(迴轉利益)	(5,000)	3,506
非金融資產減損損失	(3,213)	(9,221)
廉價購買利益—取得關聯企業	-	1,395
其 他	<u>(2,200)</u>	<u>(2,891)</u>
合 計	<u>\$ (596)</u>	<u>47,953</u>

(二十)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (19,464)	(78,973)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>(4,550)</u>	<u>(4,415)</u>
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ (24,014)</u>	<u>(83,388)</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期之內。本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款餘額中有57.04%及58.60%係分別由兩家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	要求即付 或不起過					1-2年	超過2年
			1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年			
106年12月31日									
非衍生金融負債									
應付公司債	\$ 11,273	11,400	-	-	-	11,400	-	-	
應付款項	1,299,511	1,318,729	497,864	207,802	145,929	859	59,409	406,866	
衍生金融負債									
遠期外匯合約：									
流出(預售)	213,708	213,708	171,979	41,729	-	-	-	-	
流入(預購)	(215,290)	(215,290)	(173,293)	(41,997)	-	-	-	-	
	<u>\$ 1,309,202</u>	<u>1,328,547</u>	<u>496,550</u>	<u>207,534</u>	<u>145,929</u>	<u>12,259</u>	<u>59,409</u>	<u>406,866</u>	
105年12月31日									
非衍生金融負債									
應付公司債	\$ 18,388	18,900	-	-	-	-	18,900	-	
應付款項	1,436,000	1,323,701	449,829	313,588	123,686	29,066	-	407,532	
	<u>\$ 1,454,388</u>	<u>1,342,601</u>	<u>449,829</u>	<u>313,588</u>	<u>123,686</u>	<u>29,066</u>	<u>18,900</u>	<u>407,532</u>	

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

					106.12.31
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	29.760	美 金	\$ 3,828	113,922	
台 幣	0.264	日 幣	601,490	158,914	
台 幣	35.570	歐 元	1,276	45,373	
<u>非貨幣性項目</u>					
台 幣	0.264	日 幣	242,222	63,995	
台 幣	0.028	韓 元	4,756,350	133,749	
台 幣	29.760	美 金	48,347	1,438,805	
台 幣	4.570	人民幣	322,150	1,472,228	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	29.760	美 金	8,986	267,424	
台 幣	0.264	日 幣	549,397	145,141	
					105.12.31
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
台 幣	32.250	美 金	\$ 3,229	104,140	
台 幣	0.276	日 幣	451,373	124,399	
台 幣	33.900	歐 元	663	22,466	
<u>非貨幣性項目</u>					
台 幣	0.276	日 幣	194,745	53,672	
台 幣	0.027	韓 元	4,556,550	123,072	
台 幣	32.250	美 金	44,718	1,442,150	
台 幣	4.650	人民幣	332,973	1,548,476	

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

105.12.31

功能性貨幣	匯率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台幣)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	32.250	美金	14,782	476,706
台幣	0.276	日幣	519,531	143,183

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年度外幣兌換損益分別為利益17,128千元及損失3,527千元。

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年度之稅後淨利將分別增減1,387千元及3,993千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，惟本公司於民國一〇六年及一〇五年度皆無變動利率借款及存款，故無相關之影響。

(4) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動即兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，若權益價格上漲/下跌1%，民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值變動分別增加/減少3,113千元及3,413千元。

4. 公允價值資訊

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

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之衍生金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益 投資	\$ 68,354	68,354	-	-	68,354
國外上市(櫃)有價證券－權益 投資	197,744	197,744	-	-	197,744
基金受益權憑證	45,244	45,244	-	-	45,244
小計	<u>311,342</u>	<u>311,342</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>311,342</u>
以成本衡量之金融資產	<u>136,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	723,548	-	-	-	-
應收款項	1,039,180	-	-	-	-
其他金融資產	9,112	-	-	-	-
小計	<u>1,771,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,220,068</u>	<u>311,342</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>311,342</u>
透過損益按公允價值衡量之金融					
負債					
衍生工具	\$ 1,582	-	1,582	-	1,582
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	1,299,511	-	-	-	-
一年內到期或執行賣回權公司 債	11,273	-	11,346	-	11,346
存入保證金	666	-	-	-	-
小計	<u>1,311,450</u>	<u>-</u>	<u>11,346</u>	<u>-</u>	<u>11,346</u>
合計	<u>\$ 1,313,032</u>	<u>-</u>	<u>12,928</u>	<u>-</u>	<u>12,928</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產					
衍生工具	\$ 6,634	-	6,634	-	6,634
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益	119,501	119,501	-	-	119,501
投資					
國外上市(櫃)有價證券—權益	176,743	176,743	-	-	176,743
投資					
基金受益權憑證	45,076	45,076	-	-	45,076
小計	341,320	341,320	-	-	341,320
以成本衡量之金融資產	104,603	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	1,053,320	-	-	-	-
應收款項	1,025,689	-	-	-	-
其他金融資產	5,898	-	-	-	-
小計	2,084,907	-	-	-	-
合計	\$ 2,537,464	341,320	6,634	-	347,954
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 1,436,000	-	-	-	-
應付公司債	18,388	-	18,641	-	18,641
存入保證金	666	-	-	-	-
合計	\$ 1,455,054	-	18,641	-	18,641

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司之放款及應收款、以成本衡量之金融資產及以攤銷後成本衡量之金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(3.1)非衍生金融工具

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

無公開報價之權益工具：係使用淨資產價值法，其主要假設係以被投資者之每股淨值為基礎衡量。

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(4) 本公司於民國一〇六年及一〇五年度均未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

(廿二) 財務風險管理

1. 概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

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

2. 風險管理架構

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至財務報導日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

截至民國一〇六年十二月三十一日本公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

(2)利率風險

因本公司以固定利率借入資金，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。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

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

(廿三)資本管理

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

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

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

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
佳儀投資股份有限公司	對本公司具重大影響力者
佳赫投資股份有限公司	"
曜亞國際股份有限公司	子公司
久裕企業股份有限公司	"
佳愛股份有限公司	"
佳醫美人股份有限公司	"
EG Healthcare Inc.	"
詠鈞股份有限公司	106年7月由佳醫公司吸收合併
佳特健康事業股份有限公司	關聯企業
集康國際股份有限公司(集康公司)	"
視捷光學科技股份有限公司	"
朝盈股份有限公司	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
三倍智慧科技股份有限公司	"
曜胜生技股份有限公司	"
新光佳醫資產管理事業股份有限公司 (新光佳醫公司)	合資

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
碧友生技股份有限公司	本公司為其董事
財團法人佳醫健康基金會	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷貨收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 16,891	69,067
關聯企業－集康	1,290,590	1,206,088
關聯企業－ERS	690,627	644,187
關聯企業－其他	21,280	20,988
合資－新光佳醫	-	3
其他關係人	165	-
	\$ 2,019,553	1,940,333

本公司與關係人間之交易，除對集康公司及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。

(2)維修收入

本公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 355	1,344
關聯企業－ERS	66,509	63,517
關聯企業－其他	3,840	52
	\$ 70,704	64,913

(3)其他營業收入－租金收入

本公司對關係人之重大其他營業收入－租金收入金額如下：

	106年度	105年度
對本公司具重大影響力者	\$ 72	72
子公司	1,797	1,861
關聯企業－ERS	2,166	1,818
關聯企業－其他	2,030	1,998
合資－新光佳醫	5,517	5,481
其他關係人	11	-
	\$ 11,593	11,230

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)其他營業收入—服務收入

本公司對關係人之重大其他營業收入—服務收入金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ 3,032	3,501
關聯企業—集康	2,179	2,029
關聯企業—ERS	4,648	4,386
關聯企業—其他	1,466	2,594
合資—新光佳醫	3,000	3,000
	<u>\$ 14,325</u>	<u>15,510</u>

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
關聯企業	\$ 10,041	10,474
其他關係人	-	475
	<u>\$ 10,041</u>	<u>10,949</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別/名稱</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收帳款	子公司	\$ 6,888	17,730
應收帳款	關聯企業—集康	463,058	480,498
應收帳款	關聯企業—ERS	139,935	132,266
應收帳款	關聯企業—其他	8,336	9,129
應收帳款	合資—新光佳醫	262	262
其他應收款	子公司	110	559
其他應收款	關聯企業—集康	1,857	17
其他應收款	關聯企業—其他	435	56
		<u>\$ 620,881</u>	<u>640,517</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 2,975	8,922
其他應付款	子公司	11,528	10,432
其他應付款	關聯企業	11,788	8,987
長期應付款	合資—新光佳醫(註)	387,647	382,261
		<u>\$ 413,938</u>	<u>410,602</u>

註：與新光佳醫相關交易請詳附註九、7。

5. 財產交易

(1) 取得金融資產

本公司向關係人取得金融資產明細彙總如下：

關係人類別/名稱	帳列項目	106 年度			105 年度		
		交易股數	交易標的	取得價款	交易股數	交易標的	取得價款
本公司之主要管理階層	採用權益法之投資	-		\$ -	2,000,000	久裕公司普通股	46,066
本公司之主要管理階層	採用權益法之投資	-			193,440	集康公司普通股	2,147
關聯企業-集康	採用權益法之投資	341,190	朝盈(股)公司普通股	4,504	-		-
			通股				
關聯企業-集康	採用權益法之投資	1,003,600	視捷光學科技(股)公司普通股	11,040	-		-
				<u>\$ 15,544</u>			<u>48,213</u>

(2) 處分其他資產

本公司出售其他資產(待出售非流動資產)予關係人明細彙總如下：

關係人類別/名稱	帳列項目	106年度		105年度	
		處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
合資	其他非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>233,313</u>	<u>54,018</u>

6. 背書保證

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日為子公司向銀行借款而簽發保證額度分別為10,000千元及30,166千元，實際動用金額分別為10,000千元及19,919千元；為關聯企業向銀行借款而簽發保證額度分別為840,016千元及750,025千元，實際動用金額分別為267,000千元及305,000千元。

本公司民國一〇五年十二月三十一日取得子公司之背書保證額度為160千元，實際動用金額為零元。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.其他

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>關聯企業</u>		
運費及倉儲費用	\$ <u>(36,982)</u>	<u>(37,883)</u>

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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司向合資企業收取之長期預收款項(帳列非流動負債)金額分別為13,643千元及19,125千元；向合資企業收取之預收款項金額分別為5,311千元及5,311千元；向關聯企業收取之預收款項金額分別為零元及1,631千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一〇六年及一〇五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。

(四)主要管理階層人員報酬

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 27,780	25,944
退職後福利	304	324
	\$ <u>28,084</u>	<u>26,268</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 103,671	104,763
定期存款	履約保證	500	-
		\$ <u>104,171</u>	<u>104,763</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀餘額分別為43,948千元及43,000千元。
- 2.本公司於民國九十六年一月出售佳特公司51%股權予一香港公司，並與該香港公司簽訂一合資合約。依該合約規定，雙方已共同於香港設立一合資公司Excelsior Renal Service，由本公司之子公司Excelsior Healthcare及該香港公司分別持股49%及51%。Excelsior Renal Service主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依據該合約規定。該香港公司有權於簽約日起五年後購買本公司所持有之全部佳特公司股權及Excelsior Healthcare所持有之全部Excelsior Renal Service股權，買賣價格由雙方另行議定。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 本公司與前述2.之香港公司於民國九十六年一月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付該香港公司。
4. 本公司於民國一〇一年十二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(於民國一〇八年十月到期)為止。依該合約規定，本公司因製造及銷售專利商品，合約期間前兩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。
5. 本公司於民國九十九年九月與3-D Matrix, Ltd.(以下稱「3DM」)簽訂一授權合約，合約期間十年，合約到期時可自動展期兩年，直至任一方於合約到期日之六個月以前通知終止時為止，續後合約到期時亦依同一方式展期。依該合約規定，3DM應獨家授權本公司在台灣開發、銷售及製造合約所述產品，而本公司則應支付約定金額之授權金，並應於取得醫療主管機關相關核准後之約定期間內予以支付約定金額之存貨採購款。
6. 某個人於民國一〇〇年六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11,447千元，此項訴訟案經台灣高等法院台中分院於民國一〇三年七月判決本公司應給付賠償6,700千元及相關利息；惟本公司不服判決，已於民國一〇三年九月提起上訴，並經最高法院於民國一〇四年十二月判決其中6,300千元部分發回原審高等法院台中分院審理，高等法院台中分院於民國一〇六年判決本公司應給付賠償5,400千元及相關利息，惟本公司不服判決，已向最高法院提起上訴中。本公司於民國一〇六年度已將5,400千元賠償損失估列入帳。
7. 本公司於民國一〇四年十一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409,000千元(包含營業稅)，相關附買回條件為買賣標的物之現有承租人自原起租日民國一〇四年六月十四日起之五年內提前退租，或自民國一〇四年六月十四日起之五年租期屆滿未行使續租之權利，且新光佳醫公司後續因重新招租作業時程延宕、租金收益或成本結構改變等因素，致使新光佳醫公司無法達到經營目標(年度稅後純益目標為原始投資股本歷次出資額總和之特定比率)時，本公司承諾新光佳醫公司得於該事實發生年度終了後之一年內，要求本公司依原始讓售價格買回買賣標的物。此項附買回條件之不動產買賣交易，本公司於移轉該不動產時，將該交易視為融資，並將交易所得價款認列為負債，不除列該不動產及認列任何處分損益。本公司嗣後執行買回權買回該不動產，視為負債之清償；本公司若未買回該不動產，則於買回權失效時除列該不動產及負債，並將二者之差額認列為處分損益。截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司因該交易所產生之應付款項為387,647千元，帳列長期應付款一關係人。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加7,176千元及12,064千元。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	36,007	157,122	193,129	37,960	150,017	187,977
勞健保費用	3,413	9,471	12,884	3,363	9,125	12,488
退休金費用	2,162	4,845	7,007	2,198	4,897	7,095
其他員工福利費用	1,529	4,918	6,447	1,486	3,126	4,612
折舊費用	6,594	15,580	22,174	7,773	15,814	23,587
攤銷費用	268	1,307	1,575	268	2,345	2,613

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工人數分別為187人及192人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
1	北京御佳 誠悅投資 管理有限 公司	上海萬麗醫療 美容門診部有 限公司	其他應 收款	是	22,850	22,850	-	2.0000%	2	-	營業週轉	-	-	-	107,785	107,785

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註3：限額計算方式：

1.貸出資金之公司個別資金貸與限額與總限額，以不超過貸出資金之公司最近期經會計師查核或核閱之財務報告淨值之40%為限。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	佳愛股份有限公司(註4)	2	1,283,294	30,166	10,000	10,000	-	0.16 %	6,416,469	Y		
0	"	ExcelsiorRenal ServiceCo., Limited(註3)	1	644,187	-	-	-	-	- %	6,416,469			
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	1,206,088	1,000,016	840,016	267,000	-	13.09 %	6,416,469			
1	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司(註4)	2	247,961	119,036	57,139	-	-	4.61 %	619,903	Y		
2	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司(註4)	4	73,653	100	-	-	-	- %	184,133		Y	
3	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野義製藥股份有限公司(註5)	1	134,037	-	-	-	-	- %	527,296			

註1：編號欄之說明如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：以本公司與背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

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

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司 關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值(註1、2)	
本公司	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	1,901,360	68,354	3.55 %	68,354	
	3-D Matrix, Ltd.	-	"	302,400	63,995	1.26 %	63,995	
	Caregen Co., Ltd	-	"	55,500	133,749	0.52 %	133,749	
	伽麗股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,795,000	33,175	17.25 %	31,514	
	敏盛醫控股份有限公司	-	"	1,580,526	13,684	1.09 %	18,537	
	敏盛資產管理股份有限公司	-	"	669,473	6,316	1.05 %	6,956	
	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	29,857	8.02 %	30,524	
	碧友生技股份有限公司	本公司為其董事	"	411,400	3,216	7.48 %	2,019	
善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	44,938	3.80 %	25,877		
林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	5,700	0.10 %	694		
本公司	基金受益憑證							
	合庫貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	4,478,949	45,244	- %	45,244	

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值 (註1、2)	
Excelsior Healthcare Co.Limited	股票 正大博愛投資有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000	24,611	8.00 %	16,792	
曜亞國際股份 有限公司	股票 科妍生物科技股份有限公司	其他關係人	備供出售金融資產—非流動	1,132,895	40,728	2.12 %	40,728	
"	股票 Caregen Co., Ltd.	-	"	34,500	83,141	0.32 %	83,141	
曜亞國際(香 港)有限公司	股票認購權證 Viveve Medical Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,000	700	- %	700	
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	228,000	1,682	19.00 %	-	
久裕企業股份 有限公司	股票 國藥物流有限責任公司	久裕企業股份有限公司為其法人董事	"	-	66,603	17.65 %	-	(註3)

註1：以成本衡量之金融資產因其公平價值無法可靠衡量，以淨值填列。

註2：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之部份股權淨值係依被投資公司最近自編或經會計師查核或核閱後之財務報表列示。

註3：係有限公司，故無股數。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	銷貨	(690,627)	(20.41)%	月結30-60 天	-		139,935	13.23 %	註1
"	集康國際股份 有限公司	"	"	(1,290,590)	(38.15)%	月結30-90 天	-		463,058	43.76 %	註1
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	"	(125,904)	(13.35)%	月結150天	-		123,397	37.59 %	註2
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	125,904	64.71 %	月結150天	-		(123,397)	(84.26)%	註3

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

註2：曜亞公司銷貨單價係依成本加成，略低於一般價格，係曜亞公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。

註3：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。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	140,188	5.07	-	-	128,701	-
"	集康國際股份有限公司	"	464,915	2.74	-	-	338,197	-
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	123,397	1.76	-	-	27,447	-

9.從事衍生工具交易：

詳財務報表附註六(二)及六(廿一)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	佳特健康事業股份有限公司	新北市	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	5,279	5,279	1,607,200	49.00 %	26,700	1,186	581	關聯企業
"	集康國際股份有限公司	新北市	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	277,647	277,647	30,989,918	44.68 %	274,061	65,501	29,228	關聯企業(註1)
"	久裕企業股份有限公司	新北市	藥品之銷售及物流業務	197,604	197,604	17,612,921	39.51 %	414,694	5,188	1,596	子公司(註2)
"	詠鈞股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	-	101,750	-	- %	-	3,737	3,737	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、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	180,300	180,300	11,550,425	38.50 %	490,498	113,078	43,537	子公司
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00 %	1,416,220	66,054	66,054	子公司
"	佳愛股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	32,093	22,093	1,150,874	98.02 %	8,501	(4,614)	(4,254)	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	44,069	33,029	2,434,870	44.47 %	26,364	213	(14)	關聯企業
"	朝盈股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	18,806	14,302	2,085,547	34.76 %	28,712	5,452	1,711	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	1,588,746	1,588,746	53,154,741	65.39 %	1,472,228	2,141	1,400	子公司
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	91,984	91,984	11,534,804	41.02 %	150,740	62,868	26,050	孫公司
"	新光佳醫資產管理事業股份有限公司	新北市	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	154,056	154,056	16,098,852	49.00 %	118,589	16,727	8,196	合資

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	寶德生技股份有限公司	新北市	醫療器材批發	104,000	-	4,400,000	23.13 %	106,571	4,669	2,571	關聯企業
"	德代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	-	3,228,550	28.66 %	56,595	18,388	2,194	關聯企業(註3)
詠鈞股份有限公司	德代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	-	31,899	-	- %	-	18,388	-	關聯企業(註3)
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	3,060,261	99.99 %	60,492	9,951	-	孫公司
"	Excelsior Renal Service Co., Limited	香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	312,505	312,505	73,375,728	49.00 %	374,978	107,708	-	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	28,139,829	34.61 %	779,289	2,141	-	子公司
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療儀器、美容保健產品、中西草成藥等零售批發及學術培訓	382,278	382,278	98,777,228	100.00 %	300,320	(18,022)	-	子公司
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	138,745	128,745	15,154,496	53.89 %	195,337	62,868	-	子公司(註1)
"	台灣美德安股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00 %	4,900	(23,173)	-	關聯企業
曜亞國際(香港)有限公司	佳醫美人有限公司	香港	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	25,198	25,198	6,500,000	100.00 %	1,793	(41)	-	孫公司
"	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	152,269	152,269	5,000,000	50.00 %	109,488	(8,196)	-	關聯企業
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.83 %	1,381,994	41,430	-	關聯企業
久裕企業股份有限公司	裕康國際醫藥股份有限公司	新北市	醫藥物流運輸業務及藥品銷售業務	-	30,000	-	- %	-	365	-	關聯企業(106年3月10日以前為孫公司)

註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。

註2：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。

註3：本公司民國一〇六年七月簡易合併詠鈞公司並承續持有德代富公司之股權。

註4：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期編列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
聯醫國際貿易(上海)有限公司(註5)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	30,240	-	-	30,240	-	- %	-	-	-
北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司	投資及醫療管理顧問業務	84,187	(二)	80,327	-	-	80,327	(22,704)	8.00 %	-	24,612	-

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
國藥控股煙嘉投資 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	(二)	947,845	-	-	947,845	(26,879)	81.00 %	(23,049)	874,169	-
北京御佳誠悅投資 管理有限公司(註6)	投資、醫療器材 銷售、租賃及醫 療管理顧問業務	425,712	(二)	-	-	-	-	1,335	81.00 %	1,081	276,621	-
上海萬麗醫療美容 門診部有限公司	專業健康纖體及 美容保健產品銷 售相關業務	68,330	(二)	-	-	-	-	(13,050)	81.00 %	(10,571)	(2,831)	-
上海百笠企業管理 諮詢有限公司(註7)	投資、醫療器材 銷售、租賃及醫 療管理顧問業務	-	(二)	-	-	-	-	-	- %	-	-	-
廣州市曜亞貿易有 限公司	醫療器材銷售及 維修業務	119,598	(二)	119,598	-	-	119,598	(11,196)	100.00 %	(11,196)	50,011	-
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	(二)	34,424	-	-	34,424	(2,537)	100.00 %	(2,537)	23,645	-
國藥物流有限責任 公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	164,472	17.65 %	-	66,603	17,096

2. 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註3、註4)	經濟部投審會核准 投資金額 (註3、註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
1,087,625	1,087,625	3,849,881

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - (3)其他。

註3：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」包含原匯出投資上海菱泰醫療器械有限公司股權之29,213千元，但已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一〇六年十二月三十一日止，原匯出投資金額29,213千元尚未匯回。

註4：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」不包含子公司曜亞國際股份有限公司及久裕企業股份有限公司之相關大陸投資金額。

註5：聯醫國際貿易(上海)有限公司已於民國一〇五年三月清算完結，惟截至民國一〇六年十二月三十一日止，自台灣匯出累積投資金額尚未匯回。

註6：本期匯出投資金額不包含透過大陸地區公司投資之163,925千元。

註7：自設立起，北京御佳誠悅投資管理有限公司未匯入對上海百笠企業管理諮詢有限公司之投資款，並已於民國一〇六年七月登記註銷完成。

註8：本表相關數字以新台幣列示。

3. 重大交易事項：

本公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

佳醫健康事業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 71
銀行存款	支 票 存 款	143
	活 期 存 款	405,139
	外 幣 活 存	
	美 金 3,827 千元	113,904
	日 幣 601,490 千元	158,914
	歐 元 1,276 千元	45,373
	人 民 幣 0.84 千元	4
	小 計	318,195
合 計		\$ <u>723,548</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
佑林顧問有限公司		\$ 6,578	
大沁企業股份有限公司		6,170	
其 他		85,433	單一客戶金額不超過5%
合 計		\$ <u>98,181</u>	

佳醫健康事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
集康國際股份有限公司	貨款	\$ 463,058	
Excelsior Renal Service Co., Limited	"	139,935	
其他	"	<u>15,486</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>618,479</u>	
非關係人：			
杏昌生技股份有限公司	"	28,244	
義高企業股份有限公司	"	20,013	
其他	"	<u>293,159</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>341,416</u>	
合計		959,895	
減：備抵呆帳及折讓		<u>(24,204)</u>	
淨額		<u>\$ 935,691</u>	

佳醫健康事業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人			
集康國際股份有限公司	維修收入等	\$ 1,857	
其 他		545	
	小 計	<u>2,402</u>	
非關係人			
	應收佣金	215	
	其 他	2,691	
	小 計	<u>2,906</u>	
合 計		<u>\$ 5,308</u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 506,702	772,665	
在途存貨	119,305	168,817	
合 計	<u>\$ 626,007</u>	<u>941,482</u>	

佳醫健康事業股份有限公司
備供出售金融資產變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱 上市(櫃)公司股票	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形 備 註
	股數/單位數	公平價值	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	公平價值	
3-D Matrix, Ltd.	302,400 \$	53,671	-	10,324	-	-	302,400	63,995	無
科研生物科技股份有限公司	2,126,360	119,501	-	-	225,000	51,147	1,901,360	68,354	無
Caregen Co., Ltd.	55,500	123,072	-	10,677	-	-	55,500	133,749	無
小 計		296,244		21,001		51,147		266,098	
基金受益憑證									
合庫貨幣基金	4,478,949	45,076	-	168	-	-	4,478,949	45,244	無
合 計	\$	341,320		21,169		51,147		311,342	

佳醫健康事業股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱 未上市(櫃)公司股票	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額		
伽晟股份有限公司	3,795,000	\$ 38,175	-	-	-	5,000	3,795,000	33,175	無	
敏盛醫控股份有限公司	1,580,526	13,684	-	-	-	-	1,580,526	13,684	無	
敏盛資產管理股份有限公司	669,473	6,316	-	-	-	-	669,473	6,316	無	
瑞光健康科技股份有限公司	2,423,951	29,857	-	-	-	-	2,423,951	29,857	無	
碧友實業股份有限公司	411,400	3,216	-	-	-	-	411,400	3,216	無	
善德生化科技股份有限公司	584,894	7,655	1,694,684	37,283	-	-	2,279,578	44,938	無	
林口育樂股份有限公司	1	5,700	-	-	-	-	1	5,700	無	
合 計		<u>\$ 104,603</u>		<u>37,283</u>		<u>5,000</u>		<u>136,886</u>		

佳醫健康事業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		單價(元)	市價或股票淨值 總 價	提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額				
上市(櫃)公司												
曜亞國際股份有限公司	11,550,425	\$ 502,441	-	43,537	-	55,480	11,550,425	490,498	50.70	477,343	無	
久裕企業股份有限公司	17,612,921	422,566	-	1,596	-	9,468	17,612,921	414,694	20.25	416,707	"	
未上市(櫃)公司												
佳特健康事業股份有限公司	1,607,200	32,979	-	581	-	6,860	1,607,200	26,700	-	26,740	"	
集康國際股份有限公司	27,994,486	257,065	2,995,432	29,228	-	12,232	30,989,918	274,061	-	298,718	"	
誠鈺股份有限公司	8,500,000	115,241	-	3,737	8,500,000	118,978	-	-	-	-	"	
Excelsior Healthcare Co., Limited	39,411,623	1,419,642	-	-	-	3,422	39,411,623	1,416,220	-	1,438,805	"	
佳愛股份有限公司	2,209,308	2,848	1,000,000	10,000	2,058,434	4,347	1,150,874	8,501	-	8,501	"	
視捷光學科技股份有限公司	1,431,270	15,442	1,003,600	11,024	-	102	2,434,870	26,364	-	26,364	"	
朝盈股份有限公司	1,744,357	23,288	341,190	6,296	-	872	2,085,547	28,712	-	28,712	"	
佳醫健康事業(香港)股份有限 公司	53,154,741	1,548,476	-	1,400	-	77,648	53,154,741	1,472,228	-	1,472,228	"	
佳醫美人股份有限公司	9,198,408	124,690	2,336,396	26,050	-	-	11,534,804	150,740	-	151,056	"	
新兆佳醫資產管理事業股份有 限公司	15,405,600	110,479	693,252	8,196	-	86	16,098,852	118,589	-	169,992	"	
寶德生技股份有限公司	-	-	4,400,000	106,571	-	-	4,400,000	106,571	-	61,579	"	
德代富股份有限公司	-	-	3,228,550	60,532	-	3,937	3,228,550	56,595	-	56,658	"	
合 計		\$ 4,575,157		308,748		293,432		4,590,473		4,633,403		

註：非上市(櫃)公司之股權淨值部份係依被投資公司自編或經會計師查核財務報表列示。

佳醫健康事業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
億代富股份有限公司		\$ 2,398	
集康國際股份有限公司		577	
小計		2,975	
非關係人：			
COVIDIEN PRIVATE LIMITED		219,933	
Asahi Kasei Kuraray Medical Co., Ltd.		131,729	
濟生醫藥生技股份有限公司		77,352	
台灣協和醱酵麒麟股份有限公司		61,352	
善德生化科技股份有限公司		58,752	
Fresenius Medical Care Hong Kong Ltd.		44,415	
其他		152,903	單一客戶金額不超過5%
小計		746,436	
合計		\$ 749,411	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
其他應付款	應付員工酬勞及員工紅利	\$ 47,043
	應付薪資及獎金	28,421
	應付董監事酬勞	12,143
	應付休假給付	5,968
	應付保險費	3,728
	應付勞務費	3,145
	其他	59,963
合計		\$ 160,411

佳醫健康事業股份有限公司

應付公司債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還款額	期末餘額	未攤銷溢(折)價			
國內第五次有擔保可轉換公司債	凱基商業銀行股份有限公司	104.09.07	-	1.63 %	\$ 300,000	288,600	11,400	(127)	11,273		

註：相關償還辦法及擔保情形請詳附註六(十)。

佳醫健康事業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷售收入			
外科耗材	2,068,969個	\$ 1,156,802	
人工腎臟、血液迴路管、穿 刺針	11,395,683個/付	1,014,638	
紅血球生成素、藥水、藥粉	4,788,658支/桶/包	758,560	
衛 耗 材	3,722,973包/個	118,005	
醫療設備	1,347台	74,724	
藥 品	1,694,155粒	73,839	
血 袋	291,146袋	51,623	
家電產品	10,810台	33,058	
其 他		<u>101,759</u>	
小 計		3,383,008	
維修收入		141,809	
其他營業收入		<u>36,471</u>	
淨 額		<u><u>\$ 3,561,288</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
銷貨成本	
期初存貨	\$ 589,417
加：本期進貨	2,951,538
減：存貨跌價損失	(2,126)
存貨轉固資	(30,188)
內部領用	(13,133)
其 他	(3,492)
期末存貨	<u>(626,007)</u>
銷貨成本	2,866,009
維護成本	64,226
租賃成本	6,538
其他營業成本	<u>4,161</u>
營業成本	<u><u>\$ 2,940,934</u></u>

佳醫健康事業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 66,287	
佣金費用		41,181	
運 費		38,192	
折 舊		12,724	
交際費		12,443	
其 他		53,071	
		<u>\$ 223,898</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 90,895	
其 他		37,165	單一科目餘額不超過5%
		<u>\$ 128,060</u>	

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響
無。

柒、財務狀況及財務績效之 檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		差 異	
	一 〇 六 年 度	一 〇 五 年 度	金 額	%
流動資產	10,530,890	12,437,971	(1,907,081)	(15.3)
不動產、廠房及設備	270,490	271,012	(522)	(0.2)
無形資產	39,901	43,761	(3,860)	(8.8)
其他資產	4,110,198	4,073,310	36,888	0.9
資產總額	14,951,479	16,826,054	(1,874,575)	(11.1)
流動負債	6,406,076	7,680,897	(1,274,821)	(16.6)
非流動負債	520,600	836,597	(315,997)	(37.8)
負債總額	6,926,676	8,517,494	(1,590,818)	(18.7)
歸屬於母公司業主之權益	6,416,469	6,512,521	(96,052)	(1.5)
股 本	1,278,274	1,276,242	2,032	0.2
資本公積	2,804,995	2,825,966	(20,971)	(0.7)
保留盈餘	2,596,032	2,525,391	70,641	2.8
其他權益	(262,832)	(115,078)	(147,754)	128.4
庫藏股票	—	—	—	—
非控制權益	1,608,334	1,796,039	(187,705)	(10.5)
權益總額	8,024,803	8,308,560	(283,757)	(3.4)
說明：				
1. 106年度流動資產、資產總額減少，主要係合併公司其他應收款減少所致。				
2. 106年度流動負債及負債總額減少，主要係合併公司其他應付款減少所致。				
3. 106年度非流動負債減少，主要係將一年內到期之應付公司債轉為流動負債所致。				
4. 106年度其他權益減少，主要係106年度國外營運機構財務報表換算之兌換損失及備供出售金融資產之未實現損失所致。				

(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	最近兩年度財務資料		差異	
	106 年	105 年	金額	百分比 (%)
營業收入	6,095,337	6,205,758	(110,421)	(1.78)
營業毛利	1,206,298	1,196,720	9,578	0.80
營業淨益	452,562	379,496	73,066	19.25
營業外收入及支出	101,675	199,118	(97,443)	(48.94)
稅前淨利	554,237	578,614	(24,377)	(4.21)
繼續營業單位本期淨利	471,008	477,302	(6,294)	(1.32)
停業單位損失	—	—	—	—
本期淨利	471,008	477,302	(6,294)	(1.32)
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(177,740)	(247,902)	70,162	(28.30)
本期綜合損益總額	293,268	229,400	63,868	27.84
淨利歸屬於母公司業主	399,047	389,557	9,490	2.44
淨利歸屬於非控制權益	71,961	87,745	(15,784)	(17.99)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	244,206	182,459	61,747	33.84
綜合損益總額歸屬於非控制權益	49,062	46,941	2,121	4.52
每股盈餘	3.12	3.09	0.03	0.97
差異說明(變動超過 20%且金額達 1 仟萬以上者)：				
1. 106 年年度營業淨利增加，主要係本年度營業毛利因新台幣升值而增加，另營業費用控管得宜所致。				
2. 106 年度營業外收入減少，主要係 105 年度有處分待出售非流動資產利益所致。				
3. 106 年度其他綜合損失減少、綜合損益總額增加及綜合損益總額歸屬於母公司業主增加，主要係 106 年度備供出售金融資產未實現評價損失減少所致。				

(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
\$2,876,766	(\$487,388)	\$84,514	\$2,473,892	—	—
106 年度現金流量變動情形分析					
1.營業活動：主要係本年度營業獲利，惟其他應付款減少所致。					
2.投資活動：主要係其他金融資產減少所致。					
3.融資活動：主要係發放現金股利及取得子公司部份股權所致。					

(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
\$2,473,892	\$452,021	(\$729,595)	\$2,196,318	—	—
未來一年現金流量變動情形分析					
1.營業活動：主要係本年度營業獲利所致。					
2.投資活動：主要係處分無活絡市場之債券工具投資價款及取得採用權益法之投資所致。					
3.融資活動：主要係因經銷物流服務而舉借之短期借款減少、償還應付公司債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	106 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 66,054 仟元。	無	計畫透過轉投資公司發展東南亞地區
曜亞國際(股)公司		擴展高自費率及具市場價值之醫學美容產業。	該公司醫學美容設備及耗材銷售良好，本公司認列投資收益為 43,537 仟元。	無	無

項 目	說 明	政 策	106 年度獲利或虧損 之主要原因	改 善 計 畫	未 來 其 他 投 資 計 畫
久裕企業(股)公司		提供臺灣地區之醫藥行銷物流服務，以降低通路及庫存成本。	該公司銷售知名大藥廠之藥品，本公司認列投資收益為1,596 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4,254 仟元。	擴展新業務及提供高品質服務。	無
佳醫健康事業(香港)(股)公司		長期照護業務、醫療器材銷售及建立大陸地區醫療產業之投資與經營。	該公司主要係轉投資 Asia Best Healthcare Co., Ltd.及國藥控股煜嘉投資有限公司，業務穩定發展，本公司認列投資收益為2,141 仟元。	無	無
佳醫美人(股)公司		醫美 SPA 館及美容保健產品銷售。	該公司醫美業務穩定發展，本公司認列投資收益為26,050 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9,951 仟元。	無	無
國藥控股煜嘉投資有限公司		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。	該公司因持有美金貶值，使本公司認列投資損失為23,049 仟元。	無	待交易完成後將持有該公司100%股權
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，本公司認列投資利益為1,081 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10,571 仟元。	提供高品質醫學美容服務以擴展市場。	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。	轉投資公司因業務仍處拓展階段，故稅後虧損相較去年增加。	積極取得熱銷產品代理權，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。	產品毛利率相較去年同期佳，惟銷售額較去年下降，故毛利與去年同期減少，另因布建營運團隊及調整營運策略，導致費用增加，因此稅後現虧損相較去年同期虧損增加。	主力推廣婦科新機，提升儀器銷售及維修收入，同時嚴格管控營運費用，以期由虧轉盈。	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。	106 年度虧損主要係因該公司無營業收入，已辦理清算。	無	中國業務策略調整及降低營運成本，已無設立需求，正辦理清算。
佳醫美人有限公司		連鎖經營香港地區醫學美容療程直營店。	106 年度虧損主要係因香港市場競爭激烈，該公司尚處於業務規劃期，故未產生營業收入。	預期未來營運將新增醫學美容耗材買賣，及透過電子商務平台經銷健髮產品及保養品。	無

註：係 106 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、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、高槓桿投資之交易。

合併公司之資金貸與對象係為與本公司有業務往來或有短期融通資金必要之公司，並依「資金貸與他人作業程序」規定辦理，截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司資金貸與他人餘額 22,850 仟元；截至 107 年 03 月 31 日止，合併公司資金貸與他人餘額 23,235 仟元。

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 106 年 12 月 31 日止，合併公司背書保證餘額 907,155 仟元；截至 107 年 03 月 31 日止，合併公司背書保證餘額 975,888 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」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 24%，將所代理之 Covidien 外科耗材銷售予集康國際，由集康國際建構業務團隊負責銷售並配送至各醫療院所。對 Excelsior Renal Service Co., Limited（以下簡稱 Excelsior Renal Service）銷售比重約為 13%，係因對於血液透析產品之銷售策略，採用由 Excelsior Renal Service 爭取各公私立醫療院所之透析醫務管理服務業務，並由本公司提供 Excelsior Renal Service 相關產品銷售服務之方式，在考量透析產業發展朝向醫療器材綜合供應商之趨勢，為雙方彼此分工合作及醫療院所透析業務服務方式所致。對於由醫療院所本身獨立經營管理之血液透析中心，本公司則採取直接銷貨予各醫療院所，並提供相關銷售服務之方式。

合併公司銷售屬醫學美容設備及耗材部分，主要銷售對象為國內各大公立與軍方醫院之皮膚科及整型外科、私人皮膚科診所、私人整型外科診所、婦產科診所、家醫科診所及一般藥局與藥妝店通路，銷售對象頗為分散，故無銷貨集中之風險。

合併公司銷售屬藥品部分，主要銷貨對象為國內醫療院所及藥局，銷售對象頗為分散，故無銷貨集中之風險。

近年透過持續引進國際原廠知名品牌之產品，並致力拓展各個醫療領域之產品銷售業務，多元化發展業務範圍，以分散營運風險，尚無明顯銷售集中之情形。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響風險及因應措施：無此情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：不適用。

(十二)訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

(十四)風險管理之組織架構

合併公司之各項作業風險管理，係依其業務性質分別由各管理單位負責，並由稽核單位擬定實施風險導向之稽核計畫，針對各項作業存在或潛在之風險予以覆核，各項風險之管理單位分述如下：

1. 總經理室：負責經營決策，督導協調各部門相關事宜，以降低策略性風險。
2. 各業務單位：分別負責各該事業單位之營運策略擬定，掌握市場趨勢，以降低業務營運風險。
3. 財會單位：負責財務調度及隨時掌握利率及匯率之變動，以降低財務、匯率及利率風險。財會處設有信用控管機制以審核信用額度，減少應收帳款呆帳率。
4. 資訊單位：負責實體資產安全及管理暨網路資訊安全防護措施，以降低資訊安全風險。

七、其他重要事項

合併公司之關鍵績效指標(Key Performance Indicator,KPI)

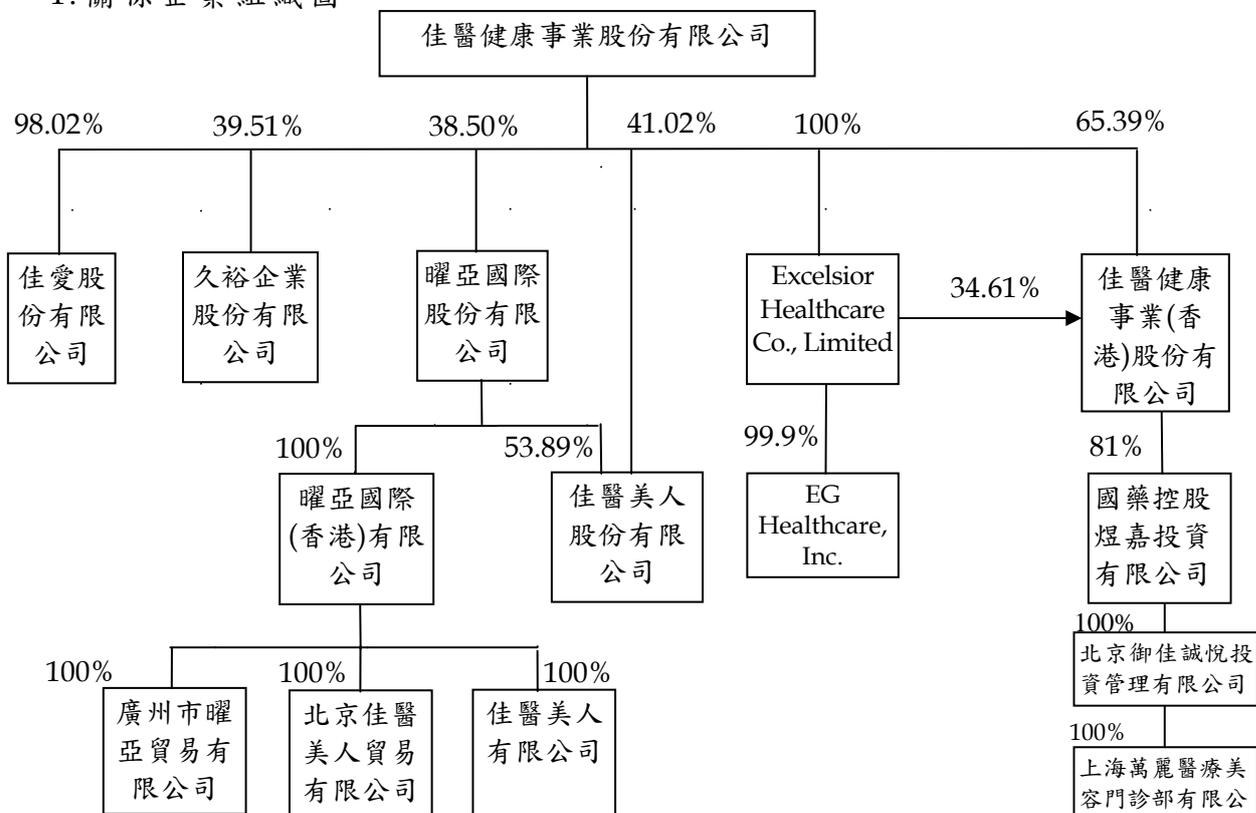
由於合併公司為國內較具規模之醫療器材產業、醫學美容產業及藥品銷售暨經銷物流產業系統整合通路商，有關代理及經銷之產品銷售，涵蓋全國之醫療院所、全省各大百貨專櫃及連鎖藥局等營業據點，因此，「應收款項週轉率」及「存貨週轉率」係影響資金運用之重要指標，合併公司 106 年應收款項週轉率為 3.5 次，平均收現日數為 105 天；106 年存貨週轉率為 4.6 次，平均銷貨日數為 80 天。此外，新產品之代理及經銷市占率，乃非財務性關鍵績效指標。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業 106 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	11,742	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務
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
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	281,210	醫學美容及美容保健產品銷售

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
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 1302-1303 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
廣州市曜亞貿易有限公司	98年5月22日	廣州市越秀區東風中路 363 號 1301 室、1310 室	人民幣 26,000 仟元 (註五)	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	北京市東城區永定門內東街中里 9-17 號 2679 房間	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

註一：出資時之兌換率 91 年：美元：新台幣 = 1：34.354 (美元 600 仟元)；94 年美元：新台幣 = 1：31.999 (美元 700 仟元)；96 年美元：新台幣 = 1：32.896 (美元 250 仟元)；97 年美元：新台幣 = 1：31.787 (美元 9,900 仟元)；98 年第 1 次美元：新台幣 = 1：33.193 (美元 2,420 仟元)；98 年第 2 次美元：新台幣 = 1：33.777 (美元 6,528 仟元)；99 年美元：新台幣 = 1：31.824 (美元 5,808 仟元)；100 年美元：新台幣 = 1：29.75 (美元 11,880 仟元)；102 年美元：新台幣 = 1：29.93 (美元 1,326 仟元)。

註二：出資時之兌換率：100 年美元：新台幣 = 1：29.2383(美元 18,000 仟元)；101 年第 1 次美元：新台幣 = 1：30.0560(美元 4,610 元)；101 年第 2 次 Excelsior Healthcare Co., Limited 出資美元 27,990 元；102 年美元：新台幣 = 1：30.0600(美元 18,500 仟元)。；103 年第 1 次美元：新台幣 = 1：30.1500(美元 12,045 仟元)；103 年第 2 次美元：新台幣 = 1：29.9900(美元 150 仟元)。

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)。

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)；106年人民幣：新台幣=1：4.473(人民幣37,300仟元)。

註十：出資時之兌換率：100年人民幣：新台幣=1：4.555。

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) 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。
- (5) 佳醫健康事業（香港）股份有限公司：係本公司為拓展海外醫療相關產業等所投資之間接子公司，主要營業項目為投資業務。
- (6) 佳醫美人股份有限公司：係本公司於台灣設置專業健康纖體及美容保養產品之間接子公司，主要營業項目為醫學美容及美容保健產品銷售業務。
- (7) 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。

- (8) 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。
- (9) 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。
- (10) 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。
- (11) 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。
- (12) 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。
- (13) 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。
- (14) 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。

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	-	-
	獨立董事	楊裕明	-	-
總經理	傅若軒	-	-	
久裕企業股份有限公司	董事長	佳醫健康事業股份有限公司	17,612,921	39.51%
	董事	代表人：傅輝東	-	-
	董事	王明廷	-	-
	董事	張明正	-	-
	董事	佳儀投資股份有限公司	1,000	0.00%
		代表人：薛福全	20,000	0.04%
	董事	林鳳股份有限公司	2,500,000	5.61%
	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	-	-	
總經理	張憲政	-	-	
佳愛股份有限公司	董事長	佳醫健康事業股份有限公司	1,150,874	98.02%
		代表人：蔡良嘉	-	-
	董事	佳醫健康事業股份有限公司	1,150,874	98.02%
	董事	代表人：張景坤	-	-
董事	周臣孝	-	-	
監察人	佳儀投資股份有限公司	291	0.02%	
	代表人：黃介青	-	-	
Excelsior Healthcare Co., Limited	董事	傅輝東	-	-
		佳醫健康事業股份有限公司持有	39,411,623 股	100.00%
佳醫健康事業（香港）股份有限公司	董事	傅輝東	-	-
		佳醫健康事業股份有限公司持有	53,154,741 股	65.39%
		Excelsior Healthcare Co., Limited 持有	28,139,829 股	34.61%
佳醫美人股份有限公司	董事長	曜亞國際股份有限公司	15,154,496	53.89%
	董事	代表人：傅輝東	-	-
	董事	蔡良嘉	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	監察人	王明廷	-	-
	總經理	傅輝東	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
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%
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%
國藥控股煜嘉投資有限公 司	董事長	高省	-	-
	董事	傅輝東	-	-
	董事	王明廷	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	董事	朱錦建	-	-
	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	-	-
	監察人	王明廷	-	-
			-	-
			-	-
			國藥控股煜嘉 投資有限公司 出資人民幣 90,000 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
上海萬麗醫療美容門診部 有限公司	執行董事 總經理	鄭旭晴 陳瑞昇	-	-
			-	-
			-	-
			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%

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	\$2,024,888	\$ 785,082	\$ 1,239,806	\$ 942,905	\$ 137,739	\$ 113,078	\$ 3.77
久裕企業股份有限公司	445,744	5,330,699	4,276,107	1,054,592	1,197,283	1,772	5,188	0.12
佳愛股份有限公司	11,742	19,721	11,048	8,673	6,512	(4,342)	(4,614)	(3.93)
Excelsior Healthcare Co., Limited	1,244,687	1,453,514	14,710	1,438,805	0	(150)	66,054	1.68
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	2,413,328	2,455,188	203,571	2,251,617	0	15,347	2,141	0.03
佳醫美人股份有限公司	281,210	458,080	89,815	368,265	171,248	70,028	62,868	2.53
EG Healthcare Inc.	19,256	95,166	34,679	60,487	124,269	14,556	9,951	3.25
曜亞國際(香港)有限公司	382,278	477,159	176,125	301,034	208,720	(1,217)	(18,022)	(0.18)
廣州市曜亞貿易有限公司	119,598	63,852	13,840	50,011	38,065	(11,630)	(11,196)	註1
佳醫美人有限公司	25,198	1,914	119	1,795	0	(40)	(41)	(0.01)
北京佳醫美人貿易有限公司	34,424	24,847	1,201	23,645	0	(977)	(2,537)	註1
國藥控股煜嘉投資有限公司	1,184,379	1,157,682	5,574	1,152,108	3,199	(15,901)	(26,879)	註1
北京御佳誠悅投資管理有限公司	425,712	309,864	346	309,517	0	(30,209)	1,335	註1
上海萬麗醫療美容門診部有限公司	68,330	35,441	38,936	(3,495)	60,464	(12,743)	(13,050)	註1

註1：該公司無股數。

(二) 關係企業合併財務報表：同合併財務報表。

(三) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形

無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

無。

四、其他必要補充說明事項

資產負債評價科目提列方式

(一) 應收帳款備抵呆帳

合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(二) 備抵存貨跌價損失提列政策

1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

2. 合併公司備抵存貨跌價損失提列政策

(1) 存貨應以平均成本與淨變現價值孰低衡量。

(2) 存貨之成本應依各品項逐項與淨變現價值比較，淨變現價值較存貨成本低者，認列損失，淨變現價值較存貨成本高者不予認列，已沖減至淨變現價值之存貨，因淨變現價值回升，需於原沖減金額範圍內，沖回存貨淨變現價值

增加數，帳列銷貨成本調整-存貨跌價損失。

(3)存貨若有要報廢之項目，則按存貨餘額的 100%計提準備。

(4)若有特殊情況亦或產業情況改變，得依存貨產品實際狀況調整之。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明

1. 久裕公司於 106 年 11 月 9 日董事會通過聘任張憲政先生為新任總經理，原任代理總經理李曙晞先生改任副總經理，上述情事對股東權益或證券價格無重大影響。

MEMO

MEMO

MEMO

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