

股票代碼：4104



佳醫健康事業股份有限公司  
EXCELSIOR MEDICAL CO., LTD.

一〇七年股東常會

議事錄

日期：中華民國一〇七年六月二十一日

時間：中華民國一〇七年六月二十一日上午九時整

地點：新北市中和區中正路631號3樓  
(福朋喜來登酒店3樓東南廳)

出席：出席股東及股東代理人所代表之股份計87,350,963股(其中以電子方式出席行使表決權者6,812,818股)，佔本公司流通在外股份總數128,134,077股之68.17%。

參加人員：董事長：傅輝東

法人董事：佳赫投資股份有限公司代表人楊龍和。

自然人董事：王明廷、傅若軒。

獨立董事：詹資生、張五益。

列席：林琬琬會計師、郭瓊滿律師、高省總經理、周臣孝財務長。

主席：董事長：傅輝東



記錄：蔡茗仔



一、宣佈開會：大會報告出席股數，已逾發行股份總數二分之一以上，依法宣佈開會。

二、主席就位

三、主席致詞：(略)

四、報告事項

- (一) 一〇六年度營業狀況及一〇七年度營業計畫報告。(請參閱附件一)
- (二) 審計委員會審查一〇六年度決算表冊報告。(請參閱附件二)
- (三) 一〇六年度董事酬勞及員工酬勞分配情形報告。(洽悉，詳見議事手冊)
- (四) 背書保證情形報告。(洽悉，詳見議事手冊)
- (五) 大陸投資情形。(洽悉，詳見議事手冊)
- (六) 本公司「董事會議事規範」修訂內容報告。(洽悉，詳見議事手冊)
- (七) 本公司與詠鈿(股)公司辦理簡易合併報告。(洽悉，詳見議事手冊)

五、承認事項

案由一：本公司一〇六年度決算表冊案，提請承認。【董事會提】

說明：1.本公司一〇六年度個體財務報告及合併財務報告，業經安侯建業聯合會計師事務所林琬琬、楊柳鋒會計師查核竣事，上述財務報表連同營業報告書及盈餘分派議案業經審計委員會審查，並於107年03月27日董事會決議通過後提請股東會承認。

2.檢附本公司決算表冊，含「營業報告書」請參閱附件一及「民國一〇六年度個體財務報表暨合併財務報表及會計師查核報告書」請參閱附件三。

決議：本議案投票表決結果如下：表決時出席股東表決權數：87,350,963權，其中贊成87,279,293權(含電子投票6,783,813權)/99.92%，反對5,008權(含電子投票5,008權)/0.01%，棄權/未投票66,662權(含電子投票23,997權)/0.07%，無效票0權/0%。本案照原案表決通過。

案由二：本公司一〇六年度盈餘分派案，提請 承認。【董事會提】

說 明：1.依公司法暨本公司章程規定辦理。

2.本公司一〇六年度盈餘分派詳如下表：

**佳醫健康事業股份有限公司**  
**一〇六年度盈餘分派表**

單位：新台幣元

科 目	金 額
期初未分配盈餘	\$1,449,267,144
因採用權益法之投資調整保留盈餘	( 6,257,149)
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	( 3,081,383)
調整後未分配盈餘	1,439,928,612
本年度稅後淨利	399,047,299
可供分配盈餘總額	1,838,975,911
提列法定盈餘公積	( 39,904,730)
依法提列特別盈餘公積	( 147,753,795)
發放股東現金股利 —每股2.8元	( 357,916,678)
分配後餘額	<u>\$1,293,400,708</u>

註一：截至 107.03.19 日為止，本公司流通在外股數為 127,827,385 股。

董事長：傅輝東



經理人：高 省



會計主管：周臣孝



3.現金股利之配發，俟股東會通過後，由董事會另行訂定除息基準日及辦理現金股利分派之相關事宜。惟如嗣後因本公司發行之可轉換公司債持有人申請轉換及買回本公司股份或將庫藏股轉讓、註銷，致影響流通在外股份數量，使每股配息率因而發生變動者，授權董事會依股東會決議本議案配發之金額及實際流通在外股數調整股東配息率；另現金股利計算至元，以下捨去，本次現金股利未滿一元之畸零數額，列入公司其他收入。

決 議：本議案投票表決結果如下：表決時出席股東表決權數：87,350,963權，其中贊成87,279,400權 (含電子投票6,783,920權)/99.92%，反對4,900權 (含電子投票4,900權)/0.01%，棄權/未投票66,663權 (含電子投票23,998權)/0.07%，無效票0權/0%。本案照原案表決通過。

## 六、討論事項

案由一：解除本公司董事競業禁止之限制案，提請 討論。【董事會提】

說 明：1.依公司法第209條規定，「董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容並取得其許可」。

2.本公司董事或有投資或經營其他與本公司營業範圍相同或類似之公司並擔任董事之行為，爰依法提請股東會同意，本公司之董事有上述情事時，同意解除該董事及其代表人之競業禁止限制。

3.董事競業禁止限制解除明細，請參閱附件四。

決議：本議案投票表決結果如下：表決時出席股東表決權數：87,350,963權，其中贊成87,267,940權 (含電子投票6,772,460權)/99.90%，反對14,315權 (含電子投票14,315權)/0.02%，棄權/未投票68,708權 (含電子投票26,043權)/0.08%，無效票0權/0%。本案照原案表決通過。

案由二：訂定本公司「資金貸與他人作業程序」，提請討論。【董事會提】

說明：為配合子公司業務需要訂定「資金貸與他人作業程序」，請參閱附件五。

決議：本議案投票表決結果如下：表決時出席股東表決權數：87,350,963權，其中贊成87,270,035權 (含電子投票6,774,555權)/99.91%，反對11,335權 (含電子投票11,335權)/0.01%，棄權/未投票69,593權 (含電子投票26,928權)/0.08%，無效票0權/0%。本案照原案表決通過。

七、臨時動議：無

八、散會：同日上午九點二十五分。

## 附件一：營業報告書

### 營業報告書

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的營運成果及未來展望，謹代表本公司經營團隊及全體員工表示誠摯的歡迎並請各位股東不吝指教。

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上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)營業外收支較上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	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



總經理 高 省



會計主管 周 臣 孝



附件二：審計委員會審查報告書

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

## 附件三：民國一〇六年度個體財務報表暨合併財務報表及會計師查核報告書

### 一、本公司民國一〇六年度會計師查核報告及個體財務報表

## 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。




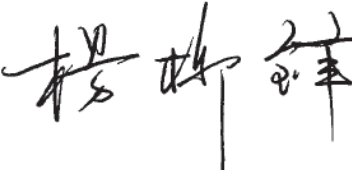
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 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：  


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



住醫健康事業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資產	106.12.31		105.12.31		負債及權益	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 723,548	9	1,053,320	13	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	\$ 1,582	-	-	-
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 應付票據	2,042	-	352	-
1126 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	45,244	1	45,076	1	2170 應付帳款(附註七)	749,411	10	909,915	11
1151 應收票據(附註六(三))	98,181	1	97,015	1	2200 其他應付款(附註七)	160,411	2	143,472	2
1170 應收帳款(附註六(三))	317,212	4	283,764	4	2230 當期所得稅負債(附註六(十四))	34,164	-	18,472	-
1180 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	618,479	8	639,885	8	2321 一年內到期或執行責任權公司債(附註六(十))	11,273	-	-	-
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	5,308	-	5,025	-	2399 其他流動負債—其他(附註六(十一))	16,971	-	46,430	1
130X 存貨(附註六(四))	626,007	8	589,417	7		<b>975,854</b>	<b>12</b>	<b>1,118,641</b>	<b>14</b>
1479 其他流動資產—其他	17,259	-	17,598	-	<b>非流動負債：</b>				
	<b>2,451,238</b>	<b>31</b>	<b>2,737,734</b>	<b>34</b>	2530 應付公司債(附註六(十))	-	-	18,388	-
<b>非流動資產：</b>					2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	68,360	1	65,092	1
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	266,098	3	296,244	4	2622 長期應付款—關係人(附註七)	387,647	5	382,261	5
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	136,886	2	104,603	1	2640 應付退休金負債(附註六(十三))	9,362	-	6,473	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	4,590,473	59	4,575,157	56	2670 其他非流動負債—其他	14,338	-	19,792	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	173,537	2	158,072	2		<b>479,707</b>	<b>6</b>	<b>492,006</b>	<b>6</b>
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	197,114	3	219,492	3	<b>負債總計</b>	<b>1,455,561</b>	<b>18</b>	<b>1,610,647</b>	<b>20</b>
1780 無形資產(附註六(九))	1,149	-	690	-	<b>權益(附註四及六(十五))：</b>				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	30,667	-	17,235	-	3100 股本	1,278,274	16	1,276,242	16
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	9,112	-	5,898	-	3200 資本公積	2,804,995	36	2,825,966	35
1990 其他非流動資產—其他	15,756	-	8,043	-	3300 保留盈餘	2,596,032	33	2,525,391	31
	<b>5,420,792</b>	<b>69</b>	<b>5,385,434</b>	<b>66</b>	3400 其他權益	(262,832)	(3)	(115,078)	(2)
					<b>權益總計</b>	<b>6,416,469</b>	<b>82</b>	<b>6,512,521</b>	<b>80</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 7,872,030</b>	<b>100</b>	<b>\$ 8,123,168</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 7,872,030</b>	<b>100</b>	<b>\$ 8,123,168</b>	<b>100</b>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

綜合損益表

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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



## 佳醫健康事業股份有限公司

## 權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

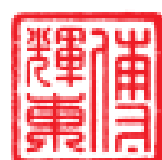
單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			其他權益項目			權益總額
	普通股 股本	債券換股 權利證書	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機	備供出售金	其他	
							構財務報表 換算之兌換 差額	融商品未實 現(損)益		
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	-	-	191	-	-	-	-	-	-	191
可轉換公司債轉換	-	58,436	161,062	-	-	-	-	-	-	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
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	-	-	64	-	-	(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。

後附之附註係本個體財務報告之一部分，  
(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

現金流量表

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	\$ 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	(141,689)	(245,599)
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	(87,672)	(99,721)
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	(178,817)	240,651
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(266,489)	140,930
調整項目合計	(408,178)	(104,669)
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	14,247	321,119

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



## 佳醫健康事業股份有限公司

## 現金流量表(續)

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
<b>投資活動之現金流量：</b>		
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
<b>投資活動之淨現金流(出)入</b>	<b>(24,952)</b>	<b>248,586</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
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)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(319,067)</b>	<b>(96,267)</b>
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	<u>\$ 723,548</u>	<u>1,053,320</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



## 二、本公司及子公司民國一〇六年度會計師查核報告及合併財務報表

### 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

林治功  
會計師：楊柳祥



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

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	106.12.31		105.12.31			106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>流動資產：</b>					<b>負債及權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,473,892	16	2,876,766	17	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 1,160,000	8	905,000	5
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	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	1,582	-	-	-
1126 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	45,244	-	45,076	-	2150 應付票據	2,042	-	352	-
1147 無活絡市場之債券投資—流動(附註六(二))	925,192	6	924,099	6	2170 應付帳款(附註七)	1,027,294	7	1,230,607	7
1151 應收票據(附註六(三)、七及八)	362,447	2	406,947	2	2200 其他應付款(附註六(十五)及附註七)	3,262,492	22	4,762,518	28
1152 其他應收票據(附註六(三)、七及八)	390,405	3	460,882	3	2230 當期所得稅負債(附註六(二十))	52,663	-	66,004	1
1170 應收帳款(附註六(三)、七及八)	1,446,820	10	1,295,479	8	2321 一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(十四))	310,879	2	-	-
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	3,562,727	24	4,783,800	28	2322 一年內到期長期借款(附註六(十三))	-	-	2,989	-
130X 存貨(附註六(四))	1,121,982	8	1,025,183	6	2399 其他流動負債—其他(附註六(十六)及(十七))	589,124	4	713,427	5
1476 其他金融資產—流動	80,535	1	482,355	3		6,406,076	43	7,680,897	46
1479 其他流動資產—其他	120,946	1	130,034	1	<b>非流動負債：</b>				
	10,530,890	71	12,437,971	74	2530 應付公司債(附註六(十四))	-	-	312,905	2
<b>非流動資產：</b>					2540 長期借款(附註六(十三))	-	-	6,931	-
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	389,967	2	436,420	3	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	85,577	1	84,128	1
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	229,782	2	199,558	1	2622 長期應付款—關係人(附註七)	387,647	2	382,261	2
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,508,952	17	2,482,068	15	2640 應付退休金負債(附註六(十九))	29,655	-	26,826	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	270,490	2	271,012	2	2670 其他非流動負債—其他	17,721	-	23,546	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	197,114	1	219,492	1		320,600	3	836,997	5
1780 無形資產(附註六(十一))	39,901	-	43,761	-		6,926,676	46	8,517,494	51
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	160,832	1	139,784	1	<b>負債總計</b>				
1930 長期應收票據及款項(附註六(三))	42,598	-	19,450	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(廿一))：</b>				
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十九))	10,431	-	10,255	-	3100 股本	1,278,274	9	1,276,242	8
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	544,747	4	538,053	3	3200 資本公積	2,804,995	19	2,825,966	17
1990 其他非流動資產—其他	25,775	-	28,230	-	3300 保留盈餘	2,596,032	17	2,525,391	15
	4,420,589	29	4,388,083	26	3400 其他權益	(262,832)	(2)	(115,078)	(1)
						6,416,469	43	6,512,521	39
<b>資產總計</b>	\$ 14,951,479	100	16,826,054	100	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	6,416,469	43	6,512,521	39
					36XX 非控制權益	1,608,334	11	1,796,039	10
						8,024,803	54	8,308,560	49
					<b>權益總計</b>				
					<b>負債及權益總計</b>	\$ 14,951,479	100	16,826,054	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司

## 合併綜合損益表

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(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	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



佳醫健康產業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

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

歸屬於母公司業主之權益

	股本			保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	債券換股 權利證書	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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	115,078	1,838,976	(61,019)	10,546	(212,359)	6,416,469	1,608,334	8,024,803

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司

## 合併現金流量表

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝





## 佳醫健康事業股份有限公司及其子公司

## 合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
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
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>425,970</b>	<b>(311,426)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
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
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(303,205)</b>	<b>(76,179)</b>
<b>匯率變動對現金及約當現金之影響</b>	<b>(38,251)</b>	<b>(88,150)</b>
<b>本期現金及約當現金減少數</b>	<b>(402,874)</b>	<b>(26,042)</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>2,876,766</b>	<b>2,902,808</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 2,473,892</b>	<b>2,876,766</b>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國107年3月27日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：高省



會計主管：周臣孝



附件四：董事競業禁止限制解除明細

許可從事競業行為之 董事姓名	許可從事競業行為之項目
傅輝東	財團法人佳醫健康基金會董事長
王明廷	佳儀投資(股)公司董事 國藥控股煜嘉投資有限公司董事 北京御佳誠悅投資管理有限公司監事 寶億生技股份有限公司監察人
謝炎盛	財團法人佳醫健康基金會董事
傅若軒	台灣美德妥(股)公司董事 三倍智慧科技股份有限公司董事長

## 附件五：資金貸與他人作業程序

### 佳醫健康事業股份有限公司

#### 資金貸與他人作業程序

107年6月21日股東常會通過

第一條：制定目的：本公司為配合業務實際需要：在不違反公司法第十五條規定之原則下，特訂定本作業程序。

本公司有關資金貸與他人事項，除法令另有規定者外，應依本作業程序規定。

第二條：法令依據：本作業程序悉依證券交易法第三十六條之一及公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則之規定訂定。

第三條：資金貸與對象：

本公司之資金，除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何個人：

一、與本公司有業務往來之公司：前述所謂「業務往來」係指與本公司有進貨或銷貨行為者。

二、有短期融通資金必要之公司。

第四條：資金貸與額度：

一、資金貸與有業務往來之公司，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限且貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之十為限。所謂業務往來金額係指最近一年度雙方間進貨及銷貨金額孰高者。

二、資金貸與有短期融通資金必要之公司，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之十為限。

第五條：資金融通期限及計息方式：

一、本公司資金貸與之期限，自放款日起，不超過一年或一營業週期(以較長者為準)。

二、計息方式：不得低於本公司向金融機構短期借款之平均利率，本公司貸款利息之計收，以每月繳息一次為原則。惟母、子公司間確有資金借貸之需求時，其融通期限及計息方式得各別認定之。

第六條：本公司之資金貸與他人辦理程序如下：

一、本公司辦理資金貸與他人時，應由經辦單位填具「資金貸與他人申請單」、連同合約書，敘明資金貸與他人之對象、種類、理由及金額，並提供基本資料及財務資料，向本公司財務單位提出申請，財務單位應詳加評估，並辦理徵信工作。評估項目包括其必要性及合理性，其資金貸與他人金額是否超限、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估等。

二、公司財務單位經辦人員將前項相關資料及評估結果彙整，依層級簽核至董事長，並呈送董事會決議通過。



### 三、已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序

1. 撥款：貸放條件經核准並經借款人簽妥合約，辦妥擔保品質(抵)押設定登記等，全部手續核對無誤後，即可撥款。
2. 還款：貸款撥放後，應經常注意借款人及保證人之財務、業務以及信用狀況等，如有提供擔保品者，並應注意其擔保價值有無變動情形，於放款到期一個月前，應通知借款人屆期清償本息。
  - (1) 借款人於貸款到期償還借款時，應先計算應付之利息，連同本金一併清償後，使得將本票、借據等清償憑證註銷發還借款人。
  - (2) 如借款人申請塗銷抵押權時，應先查明有無借款餘額後，以決定是否同意辦理抵押塗銷。

四、公司對外資金貸與他人事項由財務單位主辦並設置備查簿，就資金貸與對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、資金貸與日期及依本規定應審慎評估之事項，詳予登載備查。

五、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會成員。

#### 第七條：辦理資金貸與應注意事項

- 一、本公司將公司資金貸與他人前，應審慎評估是否符合本作業程序之規定，併同評估結果提董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。
- 二、本公司如因情事變更，致資金貸與他人對象不符規定或金額超限時，則財務單位應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送審計委員會成員，並依計畫時程完成改善。
- 三、本公司將資金貸與他人時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。
- 四、承辦人員應於每次資金貸與他人前編製資金貸與他人明細表，核算是否達公告標準。

#### 第八條：對子公司資金貸與他人之控管程序

- 一、本公司之子公司若擬將資金貸與他人者，亦應訂定本作業程序並依本作業程序辦理；惟淨值係以子公司淨值為計算基準。
- 二、子公司擬將資金貸與他人前，應先編製截至該次資金貸與他人明細表呈閱本公司核算是否達公告標準。
- 三、子公司如有設置內部稽核人員，其應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書資料送交審計委員會成員。
- 四、子公司如未設置內部稽核人員，本公司之稽核人員依年度稽核計畫至子公司進行查核時，應一併了解子公司資金貸與他人作業程序及其執行情形，如發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報子公司董事長，及將書面資料送交本公司審計委員會成員。

第九條：本公司應行公告申報資金貸與資訊：

- 一、本公司應於每月十日前將本公司及子公司上月份資金貸與餘額輸入主管機關指定網站公告申報。
- 二、本公司資金貸與達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入主管機關指定網站公告申報：
  1. 本公司及其子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。
  2. 本公司及其子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上。
  3. 本公司或其子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二之上。
- 三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由本公司代為申報之。
- 四、前項子公司資金貸與餘額占淨值比例之計算，以該子公司資金貸與占本公司淨值比例計算之。
- 五、本公司應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。

上述公告申報係指輸入主管機關指定之資訊申報網站。

本程序所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

第十條：罰則：

本公司之經理人及主辦人員違反本作業程序時，依照本公司人事管理辦法與員工手冊提報考核，依其情節輕重處罰。

第十一條：本程序所稱子公司及母公司，係依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

本程序所稱之財務報告，係以國際財務報導準則編製者；本程序所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

第十二條：實施與修訂：

本程序之訂定或修正，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

本程序經審計委員會審核後，送董事會通過並提報股東會同意後施行，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，應將其異議資料併送審計委員會成員及提報股東會討論，修正時亦同。

第十三條：本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。