



2022 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112年05月04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：張明正

代理發言人：王明廷

職稱：總經理

職稱：副總經理

電話：(02) 2225-1888分機1506

電話：(02) 2225-1888分機1688

電子郵件信箱：emp826@excelsior.com.tw

電子郵件信箱：fi0003@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 | 台中市南區復興路一段270號3樓

TEL：(04) 2302-0753 FAX：(04) 2301-4066

高雄辦公室 | 高雄市建國一路458號13樓

TEL：(07) 223-9395 FAX：(07) 223-9396

台南辦公室 | 台南市仁德區文華路三段589號

TEL：(06) 270-3823 FAX：(06) 270-3806

分公司 | 無

工廠 | 無

股票過戶機構之名稱、地址及電話

名稱：統一綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市松山區東興路8號B1F

電話：(02) 2746-3797

網址：<http://www.pscnet.com.tw>

最近年度簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師：吳趙仁、陳俊光

事務所：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路5段7號68樓(台北101大樓)

電話：(02) 8101-6666

網址：<http://home.kpmg.com/tw>

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

交易場所：未於任何證券交易所掛牌

查詢方式：不適用

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

目 錄

壹、致股東報告書.....	3
貳、公司簡介.....	9
一、設立日期.....	10
二、公司沿革.....	10
參、公司治理報告.....	14
一、組織系統.....	15
二、董事、總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	17
三、公司治理運作情形.....	30
四、會計師公費資訊.....	69
五、更換會計師資訊.....	69
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.....	70
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	71
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	72
肆、募資情形.....	73
一、股本來源.....	74
二、股東結構.....	76
三、股權分散情形.....	77
四、主要股東名單.....	77
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	78
六、公司股利政策及執行狀況.....	78
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.....	79
八、員工及董事人酬勞.....	79
九、公司買回本公司股份情形.....	80
十、公司債之辦理情形.....	80
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.....	94
三、從業員工.....	103
四、環保支出資訊.....	103
五、勞資關係.....	104
六、資通安全管理.....	106
七、重要契約.....	107
陸、財務概況.....	109
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	110
二、最近五年度財務分析.....	115

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	118
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告.....	119
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	196
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.....	265
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	266
一、財務狀況.....	267
二、財務績效.....	268
三、現金流量.....	269
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	269
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.....	269
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險管理及評估.....	272
七、其他重要事項.....	274
捌、特別記載事項.....	275
一、關係企業相關資料.....	276
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	283
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.....	283
四、其他必要補充說明事項.....	283
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.....	284

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一一一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。

近三年 COVID-19 疫情全球快速蔓延，造成世界主要經濟體動盪不安，台灣經濟因疫情控管得宜，影響層面不大。目前進入疫後復甦時代，不確定的風險變動因素仍然環伺，美國聯準會鷹派升息、俄烏戰爭引發能源危機及中美角力經濟放緩等影響，使得全球經濟面臨「高物價」、「高通膨」、「低成長」之不利因素，惟本公司係國內較具規模的醫療產品系統整合通路商，所屬業務相對於其他產業比較不受影響而穩定成長，本公司也將藉此有利契機，保持未來競爭優勢。

茲就本公司一一一年度營業結果及一一二年度營業計畫提出報告如下：

一、一一一年度營業結果報告

(一)營業計畫實施成果

1. 個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	一一一年度	一一〇年度	增減比率
營業收入	4,654,419	4,373,194	6.43%
營業毛利	785,948	719,410	9.25%
營業淨利	377,167	344,234	9.57%
營業外淨收支	409,616	371,835	10.16%
稅前淨利	786,783	716,069	9.88%
稅後淨利	667,453	607,149	9.93%
其他綜合損益	289,185	(28,494)	1,114.90%
綜合損益總額	956,638	578,655	65.32%

- (1)營業收入、營業毛利及營業淨利較去年度增加主要係血液透析、外科及家電產品銷售成長；另營業毛利增加係受進口匯率下降及高毛利產品銷售成長所致。
- (2)營業外收支較去年度增加主要係因「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額」影響所致。
- (3)其他綜合利益較去年度增加，主要係本年度「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」及「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」影響所致。

2. 合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	一一一年度	一一〇年度	增減比率
營業收入	7,186,828	6,573,152	9.34%
營業毛利	1,513,112	1,372,619	10.24%
營業淨利	606,612	595,026	1.95%
營業外淨收支	357,088	278,710	28.12%
稅前淨利	963,700	873,736	10.30%
稅後淨利	785,301	722,289	8.72%

其他綜合損益	364,266	(35,162)	1,135.97%
綜合損益總額	1,149,567	687,127	67.30%

(1)營業收入較去年度增加主要係血液透析、外科及醫學美容產品及服務銷售成長所致；另營業毛利增加受進口匯率下降及高毛利之醫學美容產品及服務業績成長使整體毛利率上升。

(2)營業外收支較去年度增加主要係因「採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額」影響所致。

(3)其他綜合利益較去年度增加，主要係本年度「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」影響所致。

(二)預算執行情形：本公司未編製財務預測，故不適用。

(三)財務收支狀況

1. 個體現金流量表

單位：新台幣仟元

項 目	一一一年度	說 明
年初現金餘額	507,977	110 年度決算餘額數。
營業活動之現金流入	204,101	主要係本年度營業獲利及存貨增加所致。
投資活動之現金流入	289,326	主要係處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及收取之股利增加所致。
籌資活動之現金流出	(498,086)	主要係發放現金股利所致。
年底現金餘額	503,318	111 年度決算餘額數。

2. 合併現金流量表

單位：新台幣仟元

項 目	一一一年度	說 明
年初現金餘額	3,072,264	110 度決算餘額數。
營業活動之現金流入	637,126	主要係本年度營業獲利所致。
投資活動之現金流出	(690,005)	主要係取得採用權益法之投資所致。
籌資活動之現金流出	(633,889)	主要係發放現金股利所致。
匯率變動之影響	121,499	匯率影響數。
年底現金餘額	2,506,995	111 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	一一一 年度	一一〇 年度	說 明
資產報酬率(%)	7.1	6.9	111 年度營業收入成長使營業淨利增加及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加，使稅後淨利成長所致。
權益報酬率(%)	8.4	7.9	111 年度營業收入成長使營業淨利增加及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加，使稅後淨利成長所致。
稅前 利益占實收資本 比率(%)	53.1	50.7	111 年度營業收入成長使營業淨利增加及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加，使稅前淨利成長所致。
純益率(%)	14.3	13.9	111 年度營業收入成長使營業淨利增加及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加，使稅後淨利成長所致。
基本每股 稅後盈餘(元)(註)	4.50	4.10	111 年度營業收入成長使營業淨利增加及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加，使稅後淨利成長所致。

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	一一一 年度	一一〇 年度	說 明
資產報酬率(%)	5.0	5.0	兩年度差異不大。
權益報酬率(%)	7.8	7.5	111 年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加，使稅後淨利成長所致。
稅前 利益占實收資本 比率(%)	65.0	61.9	111 年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加，使稅前淨利成長所致。
純益率(%)	10.9	11.0	兩年度差異不大。

項 目	一一一 年度	一一〇 年度	說 明
基本每股 稅後盈餘(元)(註)	4.50	4.10	111 年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加，使稅後淨利成長所致。

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、一一二年度營業計畫

1. 強化投資佈局：深耕台灣醫療市場並積極尋求醫療產業策略夥伴，透過轉投資持續整合上下游醫療資源，發展具競爭力之價值鏈服務，擴大醫療通路規模；同時複製台灣經驗延伸海外醫療市場，藉由馬來西亞透析藥水廠進入生產製造領域，以延伸獲利來源。
2. 推廣品牌經營策略：推廣自有品牌「超淨」Cubic Air 清淨魔方等健康家電並與韓國著名生技大廠 CAREGEN CO., LTD.(以下簡稱 Caregen 公司)推廣 DR CYJ 髮胜肽健髮品牌等。
3. 深耕社區長照服務：配合政府長期照顧十年計畫，除積極籌設長照社團法人，拓展社區長照據點，建置長照醫療共同照顧網絡，並強化照顧服務職能分級，提供醫養合一之照護模式，以滿足有照護需求之民眾。
4. 發展醫療不動產租賃業務：結合資產管理公司的專業特質，持續發展醫療不動產租賃業務，配合關係企業擴大醫療通路並尋求穩定、安全及合理之不動產標的，以達成綜合效益極大化之目標。

三、未來公司發展策略

本公司為因應市場環境變動，除提高血液透析及外科產品之市占率，並持續引進醫療相關之設備及耗材，深耕醫療市場通路，整合關係企業資源，結合策略夥伴多角化延伸，強化競爭力並以建構整合性醫療健康產業集團為目標，憑藉著「用心、自主、創新、前瞻」之精神，為醫療保健產業提供全方位的健康服務。

展望一一二年度，本公司及轉投資企業將持續朝向多元化發展邁進，包含引進新世代醫療產品及服務、健康家電產品(大小家電及空氣清淨機)；另推廣醫學美容 Picoway 皮秒雷射、Animers 愛霓密斯、Hyadermis 玻尿酸皮下填補劑、AestheFill 膠原蛋白增生皮下填充劑、Prima 光優染料雷射及 DR CYJ 健髮品牌並拓展其銷售通路，新上市 Neuronox 『優力柔』肉毒桿菌素注射劑為韓國上市生技大廠 Medytox Inc. 明星產品成功帶動同廠牌『優美施』玻尿酸皮下植入劑銷售；而在醫藥物流方面，除致力深耕國際藥廠的合作關係外，亦積極向原廠爭取產品及疫苗銷售，同時申請醫材 GMP 和 GDP 認證，跨足醫材領域，以提升醫藥物流全方位專業服務；而在長期照護體系則持續因應政府十年長期照顧 2.0 計畫，依長期照顧服務法結合醫療、看護、居家等各項服務，建構長照醫養合一照護模式拓

展業務；另持續關注政府新南向政策，藉由轉投資馬來西亞之透析藥水廠，配合集團政策拓展海外醫療市場。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

根據工研院 IEK 研究報告指出，全球 65 歲人口將在 2011 年~2029 年邁入高峰期，人口高齡化已成為不可逆轉的世界趨勢，另國家發展委員會公佈我國預估 2025 年邁入國際定義之超高齡社會，2050 年老年人口將增至 766 萬占總人口比率約 37.5%，依內政部公告資料顯示，國內人口截至 2022 年底止，老年人口(65 歲以上)已達 4,085,793 人，較 2021 年底增加 146,760 人，占總人口 23,264,640 人的 17.56%。老年人口的快速攀升，使得中壯年人須正視自身與長輩的退休生活及照護，提前規劃老年醫療保健以符合未來市場需要，故配合政府推動之《長照十年計畫》、《長照服務網計畫》、《長照量能提升計畫》，分階段建構完整的長期照顧體系。

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

最後 敬祝

身體健康 闔家平安

董事長：傅 輝 東



貳、公司簡介

一、設立日期

本公司創立於七十七年三月十五日

二、公司沿革

- 七十七年 ●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，從事醫療器材買賣，主要為血液透析之醫療系列產品之貿易業務。
- 七十八年 ●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。
- 八十一年 ●設置台中辦事處，拓展中部地區銷售業務及建立維修團隊。
- 八十五年 ●設置高雄辦事處，拓展南部地區銷售業務及建立維修團隊。
- 八十六年 ●內部網路架設完成，營運管理進入電子化時代。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。
- 八十七年 ●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。
●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。
- 八十八年 ●建立內部資源整合 JDE 資訊管理系統。
- 八十九年 ●轉投資「集康網路商務股份有限公司」跨足醫療保健電子商務領域。
- 九十年 ●財團法人證券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。
●本公司股票獲財團法人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。
- 九十二年 ●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產業。
●購置中和辦公室完成關係企業喬遷，成立營運總部。
- 九十三年 ●轉投資曜亞國際股份有限公司進入醫學美容領域。

- 九十四年 ●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。
- 九十五年 ●更新內部資源整合 ERP 資訊管理系統。
●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。
- 九十六年 ●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。
●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。
●經臺灣證券交易所及財團法人證券櫃檯買賣中心核准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。
- 九十七年 ●轉投資 Asia Best Healthcare Co., Ltd.，拓展大中華區長期照護產業。
●本公司發行新股受讓久裕投資(股)公司持有之久裕企業(股)公司 51%股權。
- 九十八年 ●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」。
- 九十九年 ●子公司曜亞國際股份有限公司經財團法人證券櫃檯買賣中心核准，自九十九年十二月二十九日正式終止興櫃，轉上櫃買賣。
- 一〇〇年 ●設立子公司佳醫健康事業(香港)股份有限公司，並合資成立御佳醫療服務有限公司，發展大陸地區醫療產業。
●設立薪資報酬委員會，落實公司治理及誠信守則。
- 一〇一年 ●本公司原透過 Excelsior Healthcare Co., Limited 轉投資 Asia Best Healthcare Co., Ltd.，因發展大中華區業務，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。
●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 分別持有其股權。
- 一〇二年 ●子公司久裕企業股份有限公司經財團法人證券櫃檯買賣中心核准，自一〇二年十月三十一日正式終止興櫃，轉上櫃買賣。

- 一〇三年 ●本公司及子公司曜亞國際股份有限公司投資韓國 Caregen Co., Ltd，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。
- 一〇四年 ●本公司合資成立新光佳醫資產管理股份有限公司，結合各自有利資源，發展醫藥不動產租賃業務。
- 一〇五年 ●設立審計委員會，健全公司治理制度。
- 一〇六年 ●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，進一步發展水處理設備代理及維修領域。
●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部份股權，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。
- 一〇七年 ●子公司煜嘉投資(上海)有限公司因調整營運策略辦理減資並變更公司名稱及經營內容，公司名稱由「煜嘉投資(上海)有限公司」更名為「煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司」。
●子公司 Excelsior Healthcare Co.,Ltd.設立 Excelsior Investment (Malaysia) Co.,Ltd.，用以發展東南亞國協市場。
●透過子公司 Excelsior Investment (Malaysia) 取得 Renal Laboratories 及 Medi-Chem Systems 70% 股權，投資馬來西亞透析藥水廠，藉以拓展東南亞透析市場，進入透析生產製造領域。
- 一〇八年 ●本公司取得新光佳醫資產管理事業(股)公司部份股份，持股比例增加為 100%，並更名為佳醫資產管理事業(股)公司。
●煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司因調整經營策略，處分所持有之北京御佳誠悅投資管理有限公司及上海萬麗醫療美容門診部有限公司全部股權。
- 一〇九年 ●本公司取得生理食鹽水藥證並委託安星製藥股份有限公司製造。
●本公司取得 NIKKISO 新型洗腎機 DBB-EXA ES 的衛福部輸入許可證，新型 DBB-EXA ES 洗腎機新增了線上洗腎藥粉泡製功能及資料輸出通信介面，除迎合現今醫療需求外也增加了多樣操作功能提升產品本身的銷售實力。
- 一一〇年 ●子公司曜亞國際股份有限公司及久裕企業股份有限公司遷址至同一棟大樓，以利集團企業整體規劃。

一一一年

- 本公司透過子公司佳醫健康事業(香港)(股)公司取得香港商安馨(股)公司及英屬維京群島商卡汀諾(股)公司各 49% 股權，雙方合資進一步擴大經營血液透析相關業務。
- 股東會選舉第十三屆董事(含獨立董事)。
- 本公司設置公司治理主管，以協助董事執行業務，強化董事會有效運作及法令遵循。
- 本公司設置企業永續發展委員會，負責與營運相關之環境、社會及公司治理議題，推動企業永續發展。
- 一一〇年度盈餘轉增資發行新股柒佰零伍萬柒仟肆佰肆拾玖股，增資後股本變更為新台幣壹拾肆億捌仟貳佰零陸萬肆仟壹佰玖拾元。
- 設置資安主管以強化公司資訊安全管理機制。

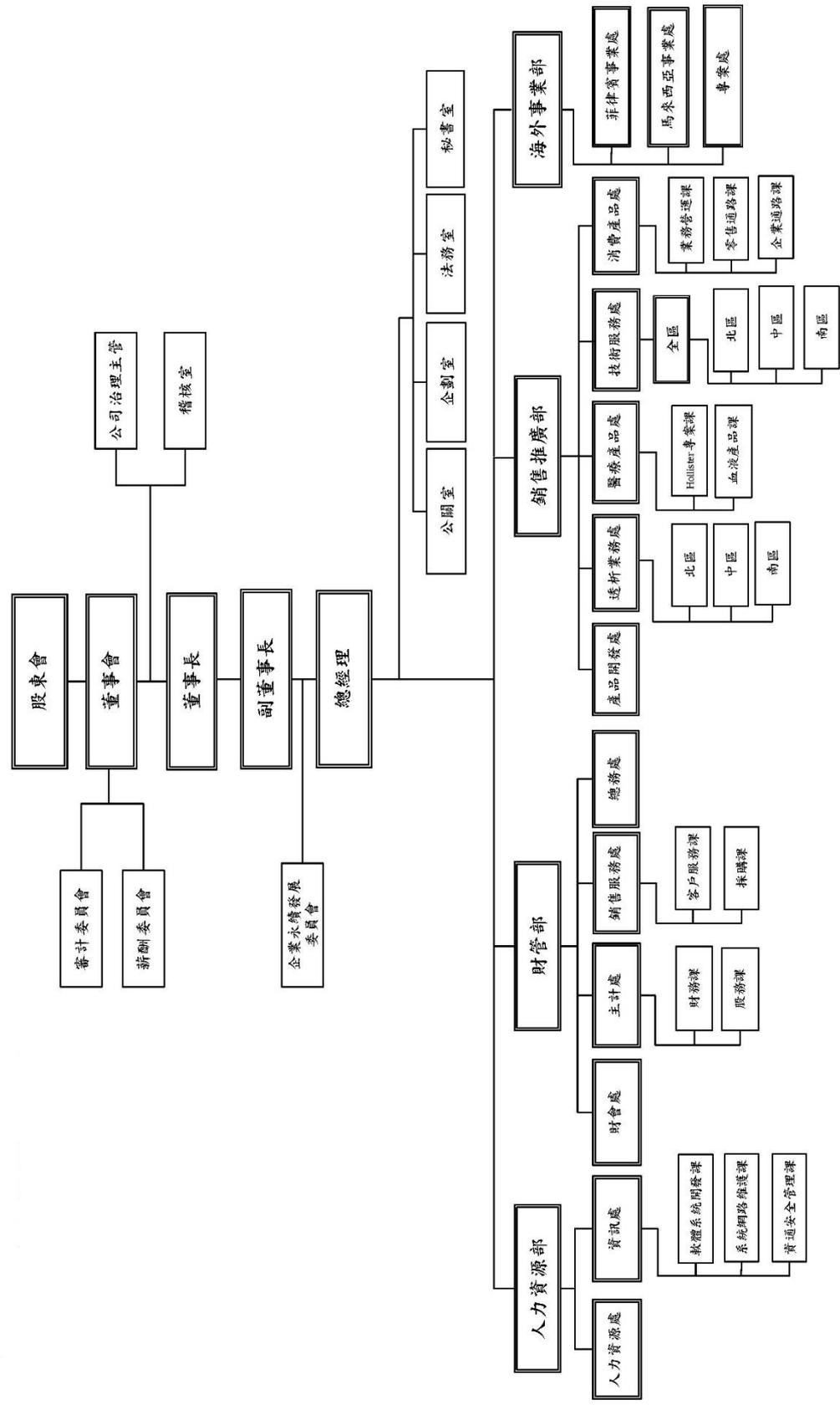
一一二年

- 子公司佳醫資產管理事業股份有限公司取得台中市大雅段不動產，擴大醫療不動產營運規模。
- 本公司通過 ISO 9001 品質管理系統認證及 ISO 13485 醫療器材品質管理系統認證。
- 本公司經衛生福利部核准核備醫療器材優良運銷準則(GDP)，確保醫療器材品質符合其仿單規定要求。

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。
公 司 治 理 主 管		依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、協助董事就任及進修、提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令等。
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。
企 業 永 續 發 展 委 員 會		提升 ESG 企業永續發展的管理原則，就環境(E)、社會(S)、治理(G)相關議題制定因應措施及策略。
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	公 關 室	負責對外統一發言並作為公司與外部的溝通橋樑。
	企 劃 室	負責企業形象推廣及市場行銷企劃等相關事宜。
	法 務 室	負責合約審查、簽訂等相關事宜。
	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。
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、資通安全及其相關設備之管理。
財 管 部	財 會 處	負責會計帳務、稅務及子公司監理等業務。
	主 計 處	負責出納及財務規劃及股務等業務。
	銷 售 服 務 處	負責採購及客服相關事項之處理。
	總 務 處	負責文管、用印、庶務採購、建物及設備維護等業務。
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、Medtronic 及醫療設備產品之企劃、市調及銷售進貨規劃等事宜。
	醫 療 產 品 處	負責血袋、人工傷造口等各項產品之推廣業務。
	技 術 服 務 處	負責醫療設備售後服務修繕、保養等相關事宜。
	消 費 產 品 處	負責健康家電及其他消費產品之企劃、市調及銷售進貨規劃等事宜。
海 外 事 業 部	菲 律 賓 事 業 處 馬 來 西 亞 事 業 處 專 案 處	負責海外市場企劃、投資等相關事宜。

二、董事、總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料

1. 董事資料

截至 112 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 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註(註1)
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	
董事長	中華民國	傅輝東	男 61-70	111.06	3 年	90.4	469,993	0.33%	493,492	0.33%	1,727	0.00%	4,010,409	2.71%	澳洲國立南昆士蘭大學企業管理碩士 中台醫學檢驗科	亞國際(股)公司董事長 久裕企業(股)公司董事長 佳醫美人(股)公司董事長 軒輝投資(股)公司董事長 集康國際(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 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司董事 Excelsior Investment (Malaysia) Co. Ltd 董事長 EXCELSIOR GROUP HOLDINGS LTD 董事 CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 董事 財團法人佳醫健康基金會董事	傅若軒	父子	無
董事	中華民國	佳赫投資(股)公司	-	111.06	3 年	87.04	14,914,833	10.57%	15,664,676	10.57%	-	-	-	-	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： 陳敦領	男 61-70	111.06	3 年	90.04	546,500	0.39%	573,825	0.39%	4,519	0.00%	-	-	台北醫學大學醫學系 內科及腎臟科專科醫師 豐原陳綜合醫院院長 新興醫院院長 佳屏診所院長 台灣腎臟醫學會理事 台醫腎臟醫學會公共事務委員會主任委員	佳明診所腎臟科負責醫師(院長) 中華民國透析醫療院所協會榮譽理事長 高雄祐生醫院腎臟科醫師	無	無	無
董事 法人代表	中華民國	佳赫投資(股)公司 法人代表： 張憲政	男 61-70	111.06	3 年	103.09	15,000	0.01%	15,750	0.01%	-	-	-	-	國立中興大學企業管理系 佳藥品(股)公司董事長 百利佳物流(股)公司總經理 集康國際(股)公司總經理 久裕企業	久裕企業(股)公司董事 集康國際(股)公司董事長 裕康國際醫藥(股)公司董事 佳醫資產管理事業(股)公司董事長 佳愛(股)公司董事	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就) 任日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義持 有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		備註 (註1)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
董事	中華民國	張明正	男 51-60	111.06	3年	104.07	155,036	0.11%	162,787	0.11%	—	—	—	—	國立台灣大學醫學系 醫事技術學系 加拿大渥太華大學 管理學士 台灣柏朗(股)公司 佳醫健康事業(股)公 理EG Healthcare, Inc. 副總經理	曜亞國際(股)公司董 久裕商業(股)公司董 香港商佳透新服務(股)公司董 香港商安馨股份有限公 英屬維京群島商卡汀諾股份有限公 董事 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 董事 Medi-Chem Systems Sdn. Bhd 董事 財團法人佳醫健康基金會董事 裕康國際醫藥股份有限公司董事	無	無	無
董事	中華民國	謝炎盛	男 71-80	111.06	3年	102.06	641,200	0.45%	673,260	0.45%	193,590	0.13%	—	—	澳洲國立南昆士蘭大學企業管 理碩士 中原大學工業工程學系	普翰投資(股)公司董事長 欣興電子(股)公司董事 育富電子(股)公司獨立董事 全人中原育成投資(股)公司董事 紅嬰生物科技(股)公司董事 朗司(股)公司監察人	無	無	無
董事	中華民國	傅若軒	男 41-50	111.06	3年	105.06	100,000	0.07%	105,000	0.07%	—	—	—	—	國立中央大學資訊管理學系學 士 德碩國際管理顧問(股)公司資 深顧問 曜亞國際(股)公司總經理	佳儀投資(股)公司董事長 佳赫投資(股)公司董事 香港商佳透新服務(股)公司總經理 香港商安馨股份有限公司總經理 英屬維京群島商卡汀諾股份有限公司 總經理 集康國際(股)公司董事 曜亞國際(股)公司董事 佳醫美人(股)公司董事 佳醫資產管理事業(股)公司董事 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司董 事 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 董事 Medi-Chem Systems Sdn. Bhd 董事 曜亞國際(香港)有限公司董事 曜勝生投(股)公司董事長 台灣美德妥(股)公司董事 佳醫長照社團法人董事 佳恩長照社團法人董事 財團法人佳醫健康基金會董事	無	無	父子

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就) 任日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義持 有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		備註 (註1)
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
獨立 董事	中 華 民 國	張五益	男 71-80	111.06	3年	101.06	-	-	-	-	-	-	-	-	美國哈佛大學法學院國際租稅 計畫研究員 國立政治大學財政研究所碩士 國立中興大學經濟系學士 安侯建業聯合會計師事務所合 夥會計師 安侯建業聯合會計師事務所稅 務部主任會計師 安侯建業聯合會計師事務所主 席	寶一科技(股)公司獨立董事	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	郭育嘉	男 51-60	111.06	3年	105.06	-	-	-	-	-	-	-	-	國立台灣大學法律系學士 喬治華盛頓大學法學碩士	亞衛星通訊(股)公司董事 愷森投資有限公司董事長 愷森管理顧問有限公司董事長 若水數位評價股份有限公司董事 誠賢投資(股)公司監察人	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	詹乾隆	男 61-70	111.06	3年	111.06	-	-	-	-	-	-	-	-	美國諾瓦大學會計學博士 東吳大學商學院院長暨教務長 東吳大學副校長	台灣半導體(股)公司獨立董事 亞洲光學(股)公司獨立董事 禾聯碩(股)公司董事 智禾科技(股)公司監察人	無	無	無

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

2. 法人股東之主要股東

112年04月23日

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

3. 主要股東為法人者其主要股東

112年04月23日

法人名稱	法人股東之主要股東	持股比例
佳儀投資股份有限公司	佳赫投資股份有限公司	31.20%
	軒輝投資股份有限公司	22.86%
	王偉斌	21.90%
	龍邦國際興業股份有限公司	8.00%
	偉翔投資股份有限公司	6.73%
	瑞助營造股份有限公司	2.00%
	薛福全	1.63%
	蔡文清	1.06%
	梁明樹	1.06%
	吳生忠	1.06%
EXCELSIOR GROUP HOLDINGS LTD.	傅輝東	60.00%
	王偉斌	40.00%
軒輝投資股份有限公司	傅輝東	69.20%
	傅若軒	30.76%
	王明廷	0.02%
	廖美惠	0.02%
偉翔投資股份有限公司	王偉斌	55.00%
	王俊翔	30.00%
	資料無法取得(註)	15.00%

註：因未公開發行，無法取得全部主要股東之詳細持股比例。

4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名 (註 1)	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司 獨立董事 家數
董事長 傅輝東		董事專業資格與經驗請參閱本年報「二、(一) 1. 董事資料」(第 17-19 頁)	不適用	無
董事 陳敦領				無
董事 張憲政				無
董事 張明正				無
董事 謝炎盛				1
董事 傅若軒				無
獨立董事 張五益			1	
獨立董事 郭育嘉			全體獨立董事均符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條之相關規定(註 2)	無
獨立董事 詹乾隆				2

註 1：所有董事皆未有公司法第三十條各款情事。

註 2：1. 非公司法第二十七條規定之政府、法人或其代表人。

2. 兼任其他公開發行公司之獨立董事，未逾三家。

3. 選任前二年及任職期間無下列情事之一：

(1) 公司或其關係企業之受僱人。

(2) 公司或其關係企業之董事、監察人。

(3) 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數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。

(4) (1) 所列之經理人或 (2)、(3) 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) 直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。

(7) 與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。

(8) 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 5% 以上股東。

(9) 為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

5. 董事會多元化及獨立性

(1) 董事會多元化

董事會訂定「董事選任程序」第三條明載，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，其整體應具備：

1. 營運判斷能力、2. 會計及財務分析能力、3. 經營管理能力、4. 危機處理能力、
5. 產業知識、6. 國際市場觀、7. 領導能力、8. 決策能力

董事會成員多元化政策落實情形如下表

姓名	多元化		基本組成							產業經驗				專業能力					
	國籍	性別	具有員工身分	年 齡				獨立董事任期年資			醫 療	產 業	會 計	法 律	企業經營管理	會計與財務分析	領導能力	決策能力	風險管理
				40 50 歲	50 60 歲	60 70 歲	70 歲以上	0 3 年	6 9 年	9 年以上									
傅輝東	中華民國	男			V					V	V			V		V	V	V	
陳敦領	中華民國	男			V					V	V			V		V	V	V	
張憲政	中華民國	男			V					V	V			V		V	V	V	
張明正	中華民國	男	V	V						V	V			V		V	V	V	
謝炎盛	中華民國	男				V					V			V		V	V	V	
傅若軒	中華民國	男		V						V	V			V		V	V	V	
張五益	中華民國	男				V			V			V			V	V	V	V	
郭育嘉	中華民國	男		V					V				V			V	V	V	
詹乾隆	中華民國	男			V		V					V			V	V	V	V	

(2) 董事會獨立性

本公司現任董事會由九位董事組成，其中包含三位獨立董事，比率達 33%，且於本屆歷次董事會獨立董事出席率達 100%，二席外部董事占比為 22%，不具公司經理人身份之董事達董事席次二分之一以上，董事間超過半數之席次，不具有配偶或二親等以內的關係，本公司董事成員的提名經由嚴謹的遴選程序，同時考量多元背景、專業能力與經驗。綜上所述，本公司董事會具有獨立性。

(三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

截至112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			備註(註)
					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	張明正	男	108.01.01	162,787	0.11%	—	—	—	—	國立台灣大學醫學系醫學士 醫事技術系系學士 加拿大渥太華大學商學系企業管理學士 台灣柏朗(股)公司產品群經理 佳醫健康事業(股)公司副總經理 EG Healthcare, Inc. 總經理	曜亞國際(股)公司董事 久裕企業(股)公司董事 香港商佳特透析服務(股)公司董事 香港商安醫股份(股)公司董事 英屬維京群島商卡汀諾股份有限公司董事 Renal Laboratories Sdn. Bhd 董事 Medi-Chem Systems Sdn. Bhd 董事 財團法人佳醫健康基金會董事 裕康國際醫藥股份有限公司董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	王明廷	男	89.10.01	66,599	0.04%	—	—	—	—	澳洲國立南昆士蘭大學企業管理碩士 台中商專會計科 台灣土地開發信託投資(股)公司會計課、 審查課課長 交通銀行專員	曜亞國際(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 佳醫資產管理事業(股)公司總經理 佳醫資產管理事業(股)公司總經理 佳醫美人(股)公司監察人 曜勝生技(股)公司監察人 佳勝生物科技(股)公司董事 財團法人佳醫健康基金會董事 佳恩長照社團法人監察人	無	無	無	無
財務長暨 公司治理 主管	中華民國	周臣孝	男	100.08.03	50,307	0.03%	—	—	—	—	國立政治大學會計學系學士 勤業眾信聯合會計師事務所審計部副理 本公司會計處處長	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司監察人 佳醫資產管理事業(股)公司監察人 佳醫創照健康(股)公司監察人	無	無	無	無

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

(三)最近年度支付董事、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等七項總額及占稅後純益之比例(註10)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(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等四項總額及占稅後純益之比例(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	
		財務報告內所有本公司(註7)	財務報告內所有本公司(註7)	財務報告內所有本公司(註7)	財務報告內所有本公司(註7)	財務報告內所有本公司(註7)	財務報告內所有本公司(註7)	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
董事長	傅輝東											
董事	佳赫投資(股)公司											
法人董事之代表人	佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領											
法人董事之代表人	佳赫投資(股)公司 法人代表：張憲政	3,600	0	18,473	280	22,353	4,081	108	0	28,848	34,845	20,535
董事	張明正(註12)				378	3.35%	4.23%			4.32%	5.22%	
董事	王明廷(註12)											
董事	謝炎盛											
董事	傅岩軒											
獨立董事	張五益											
獨立董事	郭育嘉	0	0	2,791	256	3,047	0	0	0	3,047	3,047	0
獨立董事	詹乾隆(註12)					0.46%	0.46%			0.46%	0.46%	
獨立董事	詹貢生(註12)											

1. 本公司獨立董事酬金係依據公司章程、薪酬政策與辦法規定，並考量公司現行經營規模以及營運狀況，經提報薪資報酬委員會同意及董事會決議通過後辦理。
2. 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(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名		
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	財務報告內所有公司 (註 9)H	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
	本公司(註 8)	本公司(註 8)	本公司(註 8)
低於 1,000,000 元	佳赫投資(股)公司、傅若軒、王明廷、張明正、佳赫投資(股)公司法人代表：陳敦領、謝炎盛、詹乾隆、詹資生	佳赫投資(股)公司、王明廷、張明正、佳赫投資(股)公司法人代表：陳敦領、謝炎盛、詹乾隆、詹資生	佳赫投資(股)公司、王明廷、佳赫投資(股)公司法人代表：陳敦領、謝炎盛、詹乾隆、詹資生
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	張五益、郭育嘉	張五益、郭育嘉	張五益、郭育嘉
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)		傅若軒	傅若軒
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	佳赫投資(股)公司法人代表：張憲政	佳赫投資(股)公司法人代表：張憲政	佳赫投資(股)公司法人代表：張憲政、張明正
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	傅輝東	傅輝東	傅輝東
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)			
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)			
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)			
100,000,000 元以上			
總計	12	12	12

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

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

註 3：係指最近年度董事會通過分派之董事酬勞金額。

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

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

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

註 7：合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

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

註 10：稅後純益則係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

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

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

註 12：於 1111.6.21 股東會改選第 13 屆董事，新任董事：張明正、詹乾隆；舊任董事：王明廷、詹資生。

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

2. 總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%) (註8)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註9) 本公司			
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	本公司	財務報告內所有公司(註5)	股票金額	本公司	財務報告內所有公司				
總經理	張明正	7,226	7,466	216	271	1,435	1,455	4,350	0	4,350	0	13,227	13,542	1.98%	2.03%	0	
副總經理	王明廷																

酬金級距表

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

註1：總經理及副總經理姓名分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供

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		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	張明正	0	5,850	5,850	0.88%
	副總經理	王明廷				
	財務長	周臣孝				

註：係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）。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。

(四)董事及經理人績效評估與酬金政策

本公司給付酬金之組合，依薪資報酬委員會組織規程所定，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

經理人之績效評估係依「經理人之績效考核及酬金標準」之績效評核結果，作為經理人獎金核發之參考依據，經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除了個人績效及對公司貢獻度外，並參酌公司整體營運績效、實際經營狀況、公司營運之參與程度、決策品質、職責認知、內控制度及相關法令適時檢討酬金政策，給予合理報酬，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

給付酬金之政策：

本公司董事酬金，依本公司章程第二十二條規定，董事執行職務之報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之；另當年度公司如有獲利時，依本公司章程第二十五條規定分配酬勞。由董事會提撥不高於百分之五為董事酬勞。

本公司經理人酬金，依「經理人之績效考核及酬金標準」訂定，參考業界薪酬水準，以經理人所負經營管理之權責，且考量吸引並留用優秀專業管理人才等因素，給予該職務相對之酬金；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第二十五條規定提撥不低於百分之一為員工酬勞。

本公司酬金之訂定，綜合考量整體經營風險、長期獲利及股東利益，以指標有效評估董事及經理人個人之貢獻。111 年度董事及經理人酬金實際發放金額，均由薪酬委員會審議後，提報董事會。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度開會 7 次(A)，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(n)】	備註
董事長	傅輝東	7	0	100%	111.6.21 連任
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人:陳敦領	7	0	100%	111.6.21 連任
董事	佳赫投資(股)公司 法人代表人:張憲政	7	0	100%	111.6.21 連任
董事	王明廷	2	0	100%	舊任
董事	張明正	5	0	100%	111.6.21 新任
董事	謝炎盛	6	1	86%	111.6.21 連任
董事	傅若軒	7	0	100%	111.6.21 連任
獨立董事	張五益	7	0	100%	111.6.21 連任
獨立董事	郭育嘉	7	0	100%	111.6.21 連任
獨立董事	詹資生	2	0	100%	舊任
獨立董事	詹乾隆	5	0	100%	111.6.21 新任

其他應記載事項

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定，相關資料請參閱年報第 34 頁審計委員會運作情形。

(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 65 頁最近年度及截至年報刊印日止董事會重要決議。

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)111.03.11 第十二屆第二十一次董事會

- 1.擬解除本公司經理人競業禁止之限制案，利害關係人(董事王明廷、總經理張明正及財務長周臣孝)離席後，經主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
- 2.本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案，主席指定王明廷董事為代理主席，利害關係人(董事傅輝東、張憲政及傅若軒)離席後，經代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
- 3.本公司擬撤銷為集康國際(股)公司向華南商業銀行南京東路分行展期續約背書保證新台幣 1 億元融資額度，主席指定王明廷董事為代理主席，利害關係人(董事傅輝東、張憲政及傅若軒)離席後，經代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。

(二)111.05.06 第十二屆第二十二次董事會

- 1.提名本公司第十三屆董事(含獨立董事)候選人名單案，利害關係人(董事傅輝東、傅若軒、陳敦領、謝炎盛、張憲政、張五益、郭育嘉、總經理張明正)於個別董事相關部分離席後，經主席或代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。(於主席迴避時，主席指定王明廷董事為代理主席)
- 2.審查本公司股東會第十三屆董事(含獨立董事)候選人之提名資格，利害關係人

(董事傅輝東、傅若軒、陳敦領、謝炎盛、張憲政、張五益、郭育嘉、總經理張明正) 於個別董事相關部分離席後，經主席或代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。(於主席迴避時，主席指定王明廷董事為代理主席)

3. 擬解除本公司新任董事競業禁止之限制案，利害關係人(董事傅輝東、傅若軒、陳敦領、謝炎盛、張憲政、張五益、郭育嘉、總經理張明正) 於個別董事相關部分離席後，經主席或代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。(於主席迴避時，主席指定王明廷董事為代理主席)。
4. 本公司發言人及代理發言人任免案，利害關係人(董事王明廷、總經理張明正及財務長周臣孝)離席後，經主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
5. 稽核報告呈核及稽核人員給薪及差勤等日常行政管理授權董事成員案，利害關係人(董事張憲政、王明廷)離席後，經主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
6. 本公司擬為集康國際(股)公司向花旗(台灣)銀行展期續約背書保證新台幣1億元申請融資額度，主席指定王明廷董事為代理主席，利害關係人(董事傅輝東、張憲政及傅若軒)離席後，經代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
7. 本公司修訂之「經理人績效考核及酬金訂定準則」案，利害關係人(董事王明廷)離席後，經主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。

(三)111.7.14 第十三屆第二次董事會

1. 本公司薪資報酬委員會委員委任案，利害關係人(董事張五益、郭育嘉、詹乾隆) 於個別董事相關部分離席後，經主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
2. 本公司為業務往來集康國際(股)公司及香港商佳特透析服務(股)公司台灣分公司擔任履約保證人案，主席指定張明正董事為代理主席，利害關係人(董事傅輝東、張憲政及傅若軒)離席後，經代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
3. 本公司擬為集康國際(股)公司向國泰世華商業銀行產業金融二區域中心展期續約背書保證新台幣1億元申請融資額度，主席指定張明正董事為代理主席，利害關係人(董事傅輝東、張憲政及傅若軒)離席後，經代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
4. 稽核報告呈核及稽核人員給薪及差勤等日常行政管理授權董事成員案，利害關係人(董事張憲政)離席後，經主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。

(四)111.8.4 第十三屆第三次董事會

1. 本公司擬為 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 向花旗銀行展期續約背書保證美金250萬元申請融資額度，主席指定張憲政董事為代理主席，利害關係人(董事傅輝東、張明正及傅若軒)離席後，經代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
2. 本公司擬為 Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. 向花旗銀行展期續約背書保證美金50萬元申請融資額度，主席指定張憲政董事為代理主席，利害關係人(董事傅輝東、張明正及傅若軒)離席後，經代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
3. 本公司董事110年度酬勞分配案，利害關係人(董事傅輝東、張憲政、張明正、傅若軒、陳敦領、謝炎盛、張五益、郭育嘉、詹乾隆) 於個別董事相關部分離席後，經主席或代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。(於主席迴避時，由主席指派張憲政董事為代理主席)。

(五)111.11.4 第十三屆第四次董事會

- 1.本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案，主席指定張明正董事為代理主席，利害關係人(董事傅輝東、張憲政及傅若軒)離席後，經代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
- 2.本公司擬為集康國際(股)公司向合作金庫商業銀行臺北分行展期續約背書保證新台幣2億元申請融資額度，主席指定張明正董事為代理主席，利害關係人(董事傅輝東、張憲政及傅若軒)離席後，經代理主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。

(六)111.12.22 第十三屆第五次董事會

- 1.本公司經理人 110 年度員工酬勞分配案，利害關係人(董事張明正)離席後，經主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。
- 2.本公司 111 年度經理人年終獎金發放案，利害關係人(董事張明正)離席後，經主席徵詢其餘出席董事均同意照案通過。

除上述議案外，其餘議案無利益迴避情形。

三、董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日至 111年12月31日	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	包含董事會、個別董事成員及功能性委員會之整體運作、董事參與度、對公司了解與職責認知及持續進修等，予以評估	(1)董事會績效評估： 包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制。 (2)個別董事成員績效評估： 包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。 (3)功能性委員會績效評估： 對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。

本公司於 112 年 1 月完成董事會、董事成員、薪酬委員會及審計委員會績效評估，並於 112 年 3 月 16 日召開之董事會將評鑑結果進行提報。整體董事會績效自評平均分數為 4.97 分，董事會個別成員績效自評平均分數為 4.96 分。董事皆給予肯定之評價，顯示整體董事會運作良好；審計委員會績效自評平均分數為 5 分，薪資報酬委員會績效自評平均分數為 4.95 分，二者運作均稱完善，皆能充分發揮其職能。（以上評分滿分皆為 5 分）。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估

- (一)本公司不定時提供董事相關法規，並於董事會報告公司營運現況，於 111 年 9 月 1 日指派周臣孝財務長擔任公司治理主管以供董事諮詢議案相關資料。
- (二)本公司業已完成 111 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，並於 112 年 3 月 16 日提報董事會報告。
- (三)本公司於 111 年 03 月 11 日修訂「董事選任程序」，明確定義董事之選任規範，並考量董事會之整體配置。
- (四)本公司於 110 年 03 月 12 日修訂「董事會績效評估辦法」、「獨立董事之職責範疇規則」、「審計委員會組織規程」及「薪資報酬委員會組織規程」，明確定義

(二)審計委員會運作情形

本公司審計委員會由3名獨立董事組成，審計委員會旨在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。

審計委員會審議的事項主要包括：

1. 內部控制制度暨相關之政策與程序
2. 財務報表稽核及會計政策與程序
3. 重大之取得或處分交易
4. 重大背書或保證
5. 募集或發行有價證券
6. 簽證會計師資歷、獨立性及適任性
7. 簽證會計師之委任或報酬
8. 審計委員會職責履行情形
9. 審計委員會績效評量自評問卷

●審閱財務報告

董事會造具本公司一一一年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託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經本審計委員會查核，認為尚無不合。

●評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序(包括財務、營運、風險管理、資訊安全、外包、法令遵循等控制措施)的有效性，並審查了公司稽核部門和簽證會計師，以及管理層的定期報告，包括風險管理與法令遵循。審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

●委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。一般而言，除稅務相關服務或特別核准的項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務。簽證會計師事務所提供的所有服務必需得到審計委員會的核准。

為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第47條及會計師職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。111年5月6日第二屆第十九次審計委員會及111年5月6日第十二屆第二十二次董事會審議通過安侯建業會計師事務所吳趙仁會計師及林琬琬會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務簽證會計師。

最近年度審計委員會開會6次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	張五益	6	0	100%	111.6.21 連任
獨立董事	郭育嘉	6	0	100%	111.6.21 連任
獨立董事	詹資生	2	0	100%	舊任
獨立董事	詹乾隆	4	0	100%	111.6.21 新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、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。

證券交易法第 14 條之 5 所列事項

審計委員會 屆次及日期	議案內容	審委會決議 結果	公司對審委會 意見之處理
第 2 屆 第 18 次	111.03.11 1. 出具本公司一一〇年度「內部控制制度聲明書」。 2. 本公司一一〇年度決算表冊案。 3. 本公司一一〇年度盈餘分派案。 4. 本公司擬辦理盈餘轉增資發行新股案。 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. 修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案。 8. 修訂本公司「公司治理實務守則」、「內部重大資訊處理作業程序」及「內部控制制度」部分條文案。 9. 修訂本公司「董事選任程序」部分條文案。 10. 修訂本公司「核決權限表」案。 11. 本公司擬為 EG Healthcare, Inc. 向第一商業銀行馬尼拉分行新增背書保證美金 100 萬元申請融資額度。 12. 本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 13. 本公司擬撤銷為集康國際(股)公司向華南商業銀行南京東路分行展期續約背書保證新台幣 1 億元融資額度。	業經審計委員會通過後提報董事會	全體出席董事同意照案通過
第 2 屆 第 19 次	111.05.06 1. 提報本公司簽證會計師獨立性及適任性評估結果。 2. 本公司民國一一一年第一季合併財務報告。 3. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 4. 修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 5. 本公司擬為集康國際(股)公司向花旗(台灣)銀行展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。 6. 本公司擬撤銷為佳愛股份有限公司向合作金庫商業銀行台北分行展期續約背書保證新台幣 1 仟萬元融資額度。	業經審計委員會通過後提報董事會	全體出席董事同意照案通過
第 3 屆 第 1 次	111.07.14 1. 本公司為業務往來集康國際(股)公司及香港商佳特透析服務(股)公司台灣分公司擔任履約保證人案。 2. 本公司擬為集康國際(股)公司向國泰世華商業銀行產業金融二區域中心展期續約背書保證新台幣 1 億元申請融資額度。	業經審計委員會通過後提報董事會	全體出席董事同意照案通過
第 3 屆 第 2 次	111.08.04 1. 依例審議本公司民國 111 年度會計師公費。 2. 本公司民國 111 年第 2 季合併財務報表。 3. 本公司擬為佳醫資產管理事業(股)公司向國泰世華商業銀行產業金融二區域中心展期續約背書保證新台幣 1 億 5 仟萬元申請融資額度。 4. 本公司擬為 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 向花旗銀行展期續約背書保證美金 250 萬元申請融資額度。 5. 本公司擬為 Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. 向花旗銀行展期續約背書保證美金 50 萬元申請融資額度。 6. 本公司擬為 EG Healthcare, Inc. 向國泰世華商業銀行馬尼拉分行展期續約背書保證披索 5,000 萬元申請融資額度。 7. 修訂本公司「核決權限表」案。	業經審計委員會通過後提報董事會	全體出席董事同意照案通過
第 3 屆 第 3 次	111.11.04 1. 本公司 111 年第 3 季合併財務報表。 2. 訂定本公司 112 年度稽核計劃。 3. 本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 4. 本公司擬為集康國際(股)公司向合作金庫商業銀行臺北分行展期續約背書保證新台幣 2 億元申請融資額度。 5. 本公司擬為佳醫資產管理事業(股)公司向華南商業銀行南	業經審計委員會通過後提報董事會	全體出席董事同意照案通過

		京東路分行展期續約背書保證新台幣 5 仟萬元申請融資額度。 6.本公司為因應營運規模成長及經營效率優化，擬升級 JDE ERP 系統。		
第 3 屆 第 4 次	111.12.22	1.本公司簽證會計師更換案。 2.本公司 112 年度預算報告案。 3.本公司擬為佳醫資產管理事業(股)公司向合作金庫商業銀行台北分行展期續約背書保證新台幣 3 億 7 仟萬元申請融資額度。 4.擬制定本公司「預先核准非確信服務政策」。 5.修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核制度」及管理辦法部分條文案。	業經審計委員會通過後提報董事會	全體出席董事同意照案通過

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司 111 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）：

111 年獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通事項

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通原則：

- 一、每年至少兩次分別與稽核主管及會計師單獨會議，討論已查核之內部稽核報告與外部查核意見，以及根據該年度查核缺失進行溝通，目前溝通情形良好。
- 二、本公司獨立董事除按季取得稽核情形及追蹤報告外，稽核主管亦安排單獨向獨立董事進行本公司及子公司之重要查核報告，對於稽核執行情形及成效皆已充分溝通。
- 三、會計師安排與獨立董事單獨溝通會議，針對財務報表查核、公司治理規範及最新法規向獨立董事進行報告。

與內部稽核主管溝通事項

開會日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
111.03.11	獨立董事：詹資生 獨立董事：張五益 獨立董事：郭育嘉 稽核主管：劉心妍	海外子公司稽核狀況	無其他意見
111.07.14	獨立董事：張五益 獨立董事：郭育嘉 獨立董事：詹乾隆 稽核主管：劉心妍	1. 海外子公司稽核狀況 2. 下半年稽核內容報告 與討論	無其他意見

與會計師溝通事項

開會日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
111.03.11	獨立董事：詹資生 獨立董事：張五益 獨立董事：郭育嘉 會計師：吳趙仁	1. 關鍵查核事項 2. 審計品質指標(AQI)	無其他意見

開會日期	出席人員	1. 溝通事項	溝通結果
111.08.04	獨立董事：張五益 獨立董事：郭育嘉 獨立董事：詹乾隆 會計師：林琬琬 會計師：吳趙仁	2. 確信服務之獨立性 3. 財報內容說明 4. 審計品質指標(AQI)	無其他意見
111.11.04	獨立董事：張五益 獨立董事：郭育嘉 獨立董事：詹乾隆 會計師：吳趙仁	1. 確信服務之獨立性 2. 關鍵查核事項 3. 法規更新報告	無其他意見

(三) 公司治理運作情形及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

運作情形

摘要說明

1. 本公司為建立良好之公司治理制度，及符合公司治理評鑑指標，爰參照臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人證券櫃檯買賣中心共同制定之「上市上櫃公司治理實務守則」相關規定及配合公司目前實際運作情形，已於 104 年 5 月 7 日董事會通過制訂「公司治理實務守則」並於 112 年 3 月 16 日更新。

2. 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」、「誠信經營守則」之相關規範執行及運作並定期檢視公司治理落實情形並據以改進，執行情形尚無重大差異。公司治理相關準則已揭露於本公司網站公司治理專區 (<https://www.excelmedical.com.tw/> 投資人專區/ 公司治理/) 及公開資訊觀測站。

本公司、曜亞公司及久裕公司均設置發言人及代理發言人，負責回應股東之各項建議，截至目前並未發生糾紛等問題。

本公司、曜亞公司及久裕公司透過內部人持股暨設質情形回報及臺灣集中保管結算所股份有限公司提供之股東名冊，掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者。

除依相關辦法執行外，藉由指派法人代表實際參與各關係企業董事會之決策管理暨經營控管機制。

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		符合
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V	<p>本公司現任董事會由九位董事組成，其中包含三位獨立董事，比率達 33%。另二席外部董事占比為 22%，不具公司經理人身分之董事達董事席次二分之一以上，且於本屆歷次董事會獨立董事出席率達 100%，依據本公司「董事選任程序」，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，其整體應具備：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 營運判斷能力。 2. 會計及財務分析能力。 3. 經營管理能力(包括對子公司之經營管理)。 4. 危機處理能力。 5. 產業知識。 6. 國際市場觀。 7. 領導能力。 8. 決策能力。 <p>本公司董事成員的提名係採候選人提名制，同時考量多元化背景、專業能力與經驗。綜上所述，本公司董事會應具有其獨立性。</p> <p>另，曜亞公司及久裕公司業已設置三席獨立董事，各公司均依循法令規定辦理。</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因																																																																																																																																																																																											
	是	否																																																																																																																																																																																												
	摘要說明																																																																																																																																																																																													
(二) 公司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？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會	是	否	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因																																																																																																																																																																																											
	是	否		符合。 符合																																																																																																																																																																																										
董事會成員多元化政策落實情形如下表																																																																																																																																																																																														
摘要說明																																																																																																																																																																																														
董事會成員多元化政策落實情形如下表																																																																																																																																																																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3">姓名</th> <th rowspan="3">國籍</th> <th rowspan="3">性別</th> <th rowspan="3">具有員工身分</th> <th colspan="3">基本組成</th> <th colspan="4">產業經驗</th> <th colspan="4">專業能力</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">年齡</th> <th rowspan="2">獨立董事任期</th> <th rowspan="2">董事資</th> <th rowspan="2">醫療</th> <th rowspan="2">產業</th> <th rowspan="2">會計</th> <th rowspan="2">法律</th> <th rowspan="2">企業經營管理</th> <th rowspan="2">會計與財務分析</th> <th rowspan="2">領導能力</th> <th rowspan="2">決策能力</th> <th rowspan="2">風險管理</th> </tr> <tr> <th>40 50 歲</th> <th>50 60 歲</th> <th>60 70 歲</th> <th>70 歲以上</th> <th>0 3 年</th> <th>3 6 年</th> <th>6 年以上</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>傅輝東</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>陳敦領</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>張憲政</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>張明正</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>謝炎盛</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>傅若軒</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>張五益</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>郭育嘉</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>詹乾隆</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				姓名	國籍	性別	具有員工身分	基本組成			產業經驗				專業能力				年齡	獨立董事任期	董事資	醫療	產業	會計	法律	企業經營管理	會計與財務分析	領導能力	決策能力	風險管理	40 50 歲	50 60 歲	60 70 歲	70 歲以上	0 3 年	3 6 年	6 年以上	傅輝東	中華民國	男			V			V				V			V		陳敦領	中華民國	男		V				V				V			V		張憲政	中華民國	男		V				V				V			V		張明正	中華民國	男	V					V				V			V		謝炎盛	中華民國	男					V					V			V		傅若軒	中華民國	男		V				V				V			V		張五益	中華民國	男					V					V			V		郭育嘉	中華民國	男		V								V			V		詹乾隆	中華民國	男			V							V			V	
姓名	國籍	性別	具有員工身分					基本組成			產業經驗				專業能力																																																																																																																																																																															
								年齡	獨立董事任期	董事資	醫療	產業	會計	法律	企業經營管理	會計與財務分析	領導能力	決策能力	風險管理																																																																																																																																																																											
				40 50 歲	50 60 歲	60 70 歲	70 歲以上													0 3 年	3 6 年	6 年以上																																																																																																																																																																								
傅輝東	中華民國	男			V			V				V			V																																																																																																																																																																															
陳敦領	中華民國	男		V				V				V			V																																																																																																																																																																															
張憲政	中華民國	男		V				V				V			V																																																																																																																																																																															
張明正	中華民國	男	V					V				V			V																																																																																																																																																																															
謝炎盛	中華民國	男					V					V			V																																																																																																																																																																															
傅若軒	中華民國	男		V				V				V			V																																																																																																																																																																															
張五益	中華民國	男					V					V			V																																																																																																																																																																															
郭育嘉	中華民國	男		V								V			V																																																																																																																																																																															
詹乾隆	中華民國	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	
，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？			
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	事成員)已辦理完成，並於112年3月16日提報董事會。 本公司已訂定「公司治理實務守則」，每年定期依據「委任會計師獨立性及適任性評估表」評估皆符合獨立性及適任性(註1)，並向簽證會計師取具獨立性聲明書，並就評估結果提報董事會。	符合
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	本公司、曜亞公司及久裕公司於111年8月董事會決議通過設置公司治理主管以保障股東權益並強化董事會職能，主要職責為依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事、獨立董事就任及持續進修、提供董事、獨立董事執行業務所需之資料、協助董事、獨立董事遵循法令等。公司治理主管進修情形詳見說明(註2)。	符合
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	本公司、曜亞公司均已建立公司發言人制度，並於各公司網站之投資人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，本公司網站已設置利害關係人專區。	符合
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	本公司、曜亞公司及久裕公司均已委任統一綜合證券股份有限公司擔任股務代辦機構辦理股東會事務。	符合

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	
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度結束後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V V	 本公司、曜亞公司及久裕公司均已建構專屬網站，本公司網址為： http://www.excelsiormedical.com.tw 揭露財務業務及公司治理資訊。 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，定期舉辦法人說明會，均揭示在於公司網站上以提高公司資訊透明度。 本公司、曜亞公司及久裕公司於年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	符合 符合 部分符合
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董監事及監察人購買責任保險之	V	1.員工權益：除依法成立職工福利委員會及勞工退休準備金監督委員會，統籌辦理職工福利金及退休準備金之籌劃、提撥、保管、動用及相關法令所規範之相關事宜外，並定期舉辦勞資會議，作為勞方與公司間溝通的橋樑，凡是政策之宣導、員工的心聲與輔導均採雙向溝通式進行，對於員工各項權益的維護及福利制度的執行，皆以法令規範為依據。 2.僱員關懷：合併公司相當重視員工的安全與身心健康，於辦公室的设计裝潢方面，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，	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	
情形等) ?		<p>定期進行清掃及消毒工作，並於各辦公區域置放空氣清淨機，提升工作環境品質。另每年均提供員工免費健康檢查，協助員工留意及改善身體健康。員工於個人工作及生活上遇有困難、壓力或挫折需求尋求協助或申訴時，亦會安排直屬上司及人力資源室為諮詢窗口，以進行協助解決問題。</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，111年度進修情形詳見說明(註3)。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依據公司產業特性訂定各項管理辦法與規章，並據以進行風險管理及評估。</p>	

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>8. 客戶政策之執行情形：合併公司與客戶往來保持良好關係，以維持長久穩定合作，創造公司與客戶雙贏契機。</p> <p>9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形</p> <p>(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 111 年 11 月至 112 年 11 月，保額計美金 1,000 萬元。</p> <p>(2) 曜亞公司已為各董監事及重要職員投保責任險，最近投保期間自 112 年 02 月至 113 年 02 月，保額計美金 300 萬元。</p> <p>(3) 久裕公司已為各董監事投保責任險，最近投保期間自 111 年 12 月至 112 年 12 月，保額計美金 300 萬元。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>本公司將於公司網站加強揭露相關資訊，以符合公司治理之規範。其他本公司尚未改善之事項，將視公司之規劃逐步改善與落實。</p>			

佳醫健康事業股份有限公司
委任會計師獨立性及適任性評估表

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

註2：公司治理主管進修情形(111年9月1日新任)

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	公司治理主管	周臣孝	111/10/04	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展路徑的挑戰與機會及溫室氣體盤查介紹	3
			111/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	全球淨零排放因應與企業 ESG 行動	3
			111/10/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
			111/12/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG 及 SDGs	3

註3：本公司、曜亞公司及久裕公司董事進修情形(以 111 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	111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
			111/12/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG 及 SDGs	3
	董事	張明正	111/10/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	6
			111/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
	董事 法人代表	謝炎盛	111/10/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購實務分享-以敵意併購為中心	3
			111/10/07	臺灣證券交易所股份有限公司	2022 獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董事會	3
	董事 法人代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領	111/10/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
			111/05/10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	誠信經營守則	3
	董事 法人代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：張憲政	111/05/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2022 大勢所趨的 ESG/CSR 與永續治理	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	董事	傅若軒	111/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	全球淨零排放因應與企業 ESG 行動	3
			111/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	元宇宙與加密貨幣區塊鏈的未來發展	3
			111/11/15	社團法人中華公司治理協會	經營權爭奪與預防策略分析	3
	獨立董事	張五益	111/11/22	社團法人中華公司治理協會	企業社會責任—從人權政策談公司治理	3
			111/09/29	臺灣證券交易所股份有限公司	2022 獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨宣導	3
			111/10/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
	獨立董事	郭育嘉	111/09/29	臺灣證券交易所股份有限公司	2022 獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨宣導	3
			111/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
			111/10/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展路徑的挑戰與機會及溫室氣體盤查介紹	3
	獨立董事	詹乾隆	111/10/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司內部人短線交易簡介與案例解析	3
			111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
			111/12/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG 及 SDGs	3
	董事	傅若軒	111/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	全球淨零排放因應與企業 ESG 行動	3
			111/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	元宇宙與加密貨幣區塊鏈的未來發展	3
			111/11/15	社團法人中華公司治理協會	經營權爭奪與預防策略分析	3
			111/11/22	社團法人中華公司治理協會	企業社會責任—從人權政策談公司治理	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	王明廷	111/11/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會	3
	董事		111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
	董事		111/12/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG 及 SDGS	3
	董事		111/05/04	社團法人中華公司治理協會	國際雙峰會線上論壇	2
	董事 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：黃介青	111/09/29	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	2022 獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董事宣導會	3
	董事 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：張明正	110/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
	董事 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：薛福全	111/10/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	6
	董事		111/05/12	社團法人中華公司治理協會	國際雙峰會線上論壇	2
	董事 法人代表		111/11/18	財團法人台灣永續能源研究基金會	ESG 架構下企業的法律挑戰	3
	董事		111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
	獨立董事	廖益興	111/05/04	社團法人中華公司治理協會	國際雙峰會線上論壇	2
	獨立董事		111/08/25	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
	獨立董事		111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
	獨立董事	施美惠	111/10/21	中華民國會計師公會全國聯合會	環境、社會與治理的會計與財務研究	3
	獨立董事		111/11/24	中華民國會計師公會全國聯合會	公司法規暨公司登記實務解析	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	楊裕明	111/05/04	社團法人中華公司治理協會	國際雙峰會線上論壇	2
			111/07/07	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2
			111/08/25	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
	董事長之 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：傅輝東	111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
			111/12/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG及SDGs	3
			111/05/10	財團法人中華民國證券暨 期貨市場發展基金會	誠信經營守則	3
	董事 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：張憲政	111/05/12	財團法人中華民國證券暨 期貨市場發展基金會	2022大勢所趨的ESG/CSR與永續治理	3
			111/10/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	6
			111/05/12	社團法人中華公司治理協會	國際雙峰會線上論壇	2
	董事 法人代表	佳儀投資(股)公司 法人代表：薛福全	111/11/18	財團法人台灣永續能源研究基金會	ESG架構下企業的法律挑戰	3
			111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
			111/11/16	財團法人台灣永續能源研究基金會	永續方程式：落實低碳永續 x 建立綠色信任	3
	董事 法人代表	軒輝投資(股)公司 法人代表：蘇文琳	111/11/18	財團法人台灣永續能源研究基金會	ESG架構下企業的法律挑戰	3
			111/11/17	財團法人台灣永續能源研究基金會	邁向淨零—共創「去碳與永續生態圈」	3
			111/11/17	財團法人台灣永續能源研究基金會	碳權、碳關稅及碳交易專場	3

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
	獨立董事	王昌勝	111/09/29	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	2022獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董事監宣導會	3
			111/11/18	財團法人台灣永續能源研究基金會	新能源	3
	獨立董事	徐水盛	111/08/25	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
			111/10/11	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	2022獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董事監宣導會	3
	獨立董事	董德泰	111/11/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	衍生性商品交易策略與市場展望研討會	3
			111/12/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG及SDGs	3

註3：本公司經理人進修情形(以111年12月31日之職務列示)

公司別	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
本公司	總經理	張明正	111/10/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	6
			111/11/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會	3
本公司	副總經理	王明廷	111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
			111/12/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG及SDGs	3
本公司	財務長	周臣孝	111/11/24 至 111/11/25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

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

1. 薪資報酬委員會成員資料

姓名及身分別(註1)		條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事召集人	張五益		獨立董事專業資格與經驗請參閱本年報「二、(一) 1. 董事資料」(第19頁)	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」第六條之相關規定(註2)	無
獨立董事	郭育嘉				無
獨立董事	詹乾隆				無

註1：本公司所有委員均未有公司法第30條各款情事之一

註2：選任前二年及任職期間無下列情事之一：

- (1) 公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 公司或其關係企業之董事、監察人。
- (3) 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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) (1)所列之經理人或(2)、(3)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) 直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
- (7) 與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。
- (8) 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5%以上股東。
- (9) 為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

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：111 年 7 月 14 日至 114 年 6 月 20 日，最近年度薪資報酬委員會開會 4 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	張五益	4	0	100%	111.7.14 連任
召集人	詹資生	2	0	100%	舊任
委員	郭育嘉	2	0	100%	111.7.14 新任
委員	施美惠	2	0	100%	舊任
委員	詹乾隆	2	0	100%	111.7.14 新任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：本公司 111 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 111 年度無此情形。
- 三、最近一年薪資報酬委員會運作情形：

薪委會 屆次及日期	內 容	決議結果	公司對薪委會 意見之處理
第 4 屆 第 10 次 111.03.11	本公司一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分配案。	委員會全體成員同意通過	全體出席董事一致照案通過
第 4 屆 第 11 次 111.05.06	本公司「經理人績效考核及酬金訂定準則」修訂案。	委員會全體成員同意通過	全體出席董事一致照案通過
第 5 屆 第 1 次 111.08.04	1.本公司董事 110 年度酬勞分配案。 2.本公司「經理人績效考核及酬金訂定準則」修訂案。 3.本公司治理主管聘任案。	委員會全體成員同意通過	全體出席董事一致照案通過
第 5 屆 第 2 次 111.12.22	1.本公司經理人 110 年度員工酬勞分配案。 2.本公司 111 度經理人年終獎金發放案。 3.本公司財務長周臣孝先生薪酬調整案。	委員會全體成員同意通過	全體出席董事一致照案通過

(五) 永續發展情形

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理層處理，及董事會督導情形？	V		<p>本公司、曜亞公司及久裕公司為提升ESG企業永續發展的管理原則，均於111年8月設置「企業永續發展委員會」，本公司「企業永續發展委員會」由佳醫健康事業股份有限公司副董事長擔任主任委員，總經理、公司治理主管、企劃總監、財務長、人事主管擔任副主任委員，召集各部門主管透過定期會議，就環境(E)、社會(S)、治理(G)相關議題制定因應措施及策略。除了各單位及相關工作小組不定期開會，全體委員皆於每季舉行ESG會議確認目標成效及進度檢討，經由內部稽核主管進行查證，定期向董事長及董事會報告實施成效及改進方向。</p> <p>「永續發展委員會」每年至少一次向董事會報告永續發展執行成果及未來的工作計劃。董事會判斷這些執行項目成功的可能性，亦檢視其進展，需要時敦促經營團隊進行調整。</p>
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		<p>本公司為防範因風險所帶來的損失，依經營理念及重大性原則訂定相關管理政策，涵蓋履行企業社會責任，重視利害關係人之權益，注重環境、社會與公司治理之議題，對可能造成本公司之潛在風險進行辨識、評估、處理及監控，並定期追蹤。</p> <p>本公司企業永續發展委員會依據重大性原則進行分析，衡量評估、監督及管控之風險管理政策及採取具體之行動方案，以降低相關風險之影響。分為以下面向：</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>一、環境面：推導 ISO 14064-1 盤查溫室氣體排放量及營運所面臨的衝擊。未來根據盤查結果，持續規劃減碳措施，有效降低溫室氣體間接排放。</p> <p>二、公司治理面：為避免利害關係人與本公司立場不同而造成誤解，本公司分析重要利害關係人與其關心之重要議題。建立各種溝通管道，積極溝通減少對立。另設置投資人信箱，由發言人處理並負責回應。規劃董事相關進修課程及議題，每年提供董事最新法規、制度與政策，並為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。</p> <p>「永續發展委員會」每季向董事會報告永續發展執行成果及未來的工作計劃，並於 111 年 8 月設置委員會後，111 年度向董事會報告兩次，議案內容為溫室氣體盤查暨查證時程及永續發展議題之政策修訂。董事會判斷這些執行項目成功的可能性，亦檢視其進展，需要時敦促經營團隊進行調整。</p>	
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V	<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。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>	符合

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		符合
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V		符合
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		符合

摘要說明
本公司非製造業，主要碳排放來源為各辦公室之水電能源耗用，為持續達成碳排放量，本公司持續以節能LED照明設備汰換老舊燈具，按計畫更新玻璃隔熱紙增加冷房效率減少耗電，並評估汰換老舊空調設備。北區辦公大樓公用電擬導入智能節電設備。透由上述節能作為，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。

本公司評估氣候變遷對現在及未來的潛在風險，主要影響在業務營運及環境層面：如氣候極端變化造成資源短缺，產品運輸受限進而導致成本增加等，將直接或間接衝擊到營運成效，係因氣候變遷已為未來重大課題，故將採取相關具體策略為推行節能減碳政策，本公司已制定「公司節能減碳管理辦法」、加強回收以減少廢棄物，不定期執行節能及資源回收之宣導、推行無紙化作業及減少用水量等因應措施。未來將氣候變遷風險管理納入整體風險管理政策，以減少氣候變遷對本公司之衝擊。

本公司已制定「公司節能減碳管理辦法」，宣導冷氣不低於攝氏 25 度，適度關閉無人或少人辦公區域之空調系統與照明設備；燈具之汰換以節能LED照明設備為主，並不定期執行節能及資源回收之宣導。本公司統計所有辦公區域於公開資訊觀測站公告之二氧化碳排放量 110 年度為 202,205 公斤及 111 年度為 193,144 公斤；另總用水量 110 年度為 2,462 度及 111 年度為 1,893 度；另廢棄物總量(大樓

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、社會議題			
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		符合
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		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

執行情形

摘要說明

共同分攤)110 年度為 22,710 公斤，111 年度為 18,946 公斤，未來仍持續推動節能減碳及溫室氣體減量政策為目標。本公司於 111 年度進行 ISO14064-1 溫室氣體盤查標準之導入，預計將於 112 年度完成溫室氣體盤查暨驗證，以配合政府淨零碳排放目標，作為減少碳排放之依據。

合併公司依據勞動基準法及性別平等工作法等相關法令，另本公司訂有「員工工作規則」，以平等的聘用原則及相互尊重的工作態度，提供員工更加改善之工作環境。

本公司已訂定各項員工福利措施並施行之，請參閱本報「伍、營運概況/五、勞資關係」之說明。亦於本公司章程第 25 條規定本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，111 年度員工酬勞分派金額為 42,528,778 元。

本公司女性員工占整體員工比例為 51.7%，且女性主管的比例為 39.4%，本公司持續推動職場多元化與性別平等。

本公司非常重視員工工作環境之安全，每年舉行兩次有關消防演習之宣導作業，本年度並無發生職業災害。另職工福利委員會每年會辦理一次公司在職員工健康檢查等各項福利措施，並依法辦理勞工保險、全民健康保險及團體保險，藉以保障員工權益。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	合併公司定期舉辦經驗傳承教育訓練，藉以有效提升員工之職涯能力，培養員工之專業技能。	符合
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V	本公司已制定「公司檢舉非道德或不誠信行為案件之處理辦法」，以落實企業社會責任並保護客戶隱私及權益，包含銷售後之客戶服務及維修保固，並於公司網站設置產品註冊與維修進度查詢專區，並設置 0800 免費專線，由專業客服人員回答任何疑問。另合併公司非製造業，故無研發及生產之作業流程。	符合
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	本公司主要供應商多為歐美日地區之醫藥產業相關原廠，故於採購前本公司均審慎評估該產品是否符合國內外之法規要求，並依據「公司誠信經營守則」之規定於簽訂契約時，合約書應明訂遵守誠信經營政策，共同致力提升企業社會責任。	符合
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		本公司尚未參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，但本公司仍會持續實踐企業社會責任並預計於 112 年度編製永續報告書。	尚未符合
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂定「永續發展實務守則」，將積極實踐永續發展，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「永續發展實務守則」之規範運作。		定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：	
七、其他有助於瞭解永續發展運作情形之重要資訊： 除致力本業經營發展外，本公司亦相當注重社會公益，秉持回饋社會之心，於 111 年度持續進行各項捐助活動，如捐贈台灣基督長老教會新樓醫療財團法人台南新樓醫院、天主教靈醫學會醫療財團法人、社團法人台灣腎臟醫學會、台灣傷口造口及失禁護理學會、			

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
社團法人台灣基層透析協會、全省北中南地區捐血中心等。 另佳醫療團體或學術機構合作培訓醫護相關產業之專業人才等。			

(六) 履行誠信經營情形與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		<p>本公司、曜亞公司已制訂「誠信經營守則」，久裕公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」，業經董事會通過並由企業永續發展委員會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) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</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，並據以進行稽核、分析及評估。</p>	符合
<p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>「誠信經營守則」中規定，禁止各種不合理之利益輸送，並適時針對董事、經理人及實質執行業務控制者舉辦教育訓練宣導。另本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」並落實執行。</p>	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定誠信行為條款？</p>	V		<p>合併公司對於往來之客戶及廠商均建立評核機制，與其訂立合約時，對雙方之權利義務均詳訂其中並明訂遵守誠信經營政策，以落實誠信經營原則。</p>	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	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V	<p>本公司已於111年設置「企業永續發展委員會」，其下轄公司治理組負責推動公司誠信經營，由公司治理主管擔任該組負責人，負責協助董事會及管理階層制定及監督執行誠信經營政策與防範方案，確保誠信經營守則之落實，並每年至少一次向董事會報告。</p>	部分符合
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V	<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>	符合
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V	<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>	符合
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	<p>已於111年3月10日及111年3月24日向主管進行教育訓練，參與人次各為27人與5人，宣導時間為兩小時，公司全體同仁則採線上上課方式宣導，參與人次為169人，宣導時間為一小時，以上課程皆於宣導課程結束之後進行測驗。</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、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V	本公司已制定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，對於違反誠信經營及道德行為準則規定之董事、代理人及股東、投資人等利害關係人可向發言人及代理人檢舉，公司客戶、供應商、承攬商可向財務長及稽核主管，本公司內部員工可向人力資源單位報告，經查明情事屬實，會依情節重大程度予以懲戒。	符合
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V	公司同仁如發覺公司之董事、經理人、員工或具有實質控制能力者，於從事商業行為之過程中有出現違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，應提出具體之人事時地物等資料，向受理單位提出檢舉，並應於調查完畢後，向董事會提出調查報告，由董事會決定懲處方式並聽取被檢舉人申訴意見。	符合
(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	受理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者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司、曜亞公司及久裕公司係依「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營守則」，並依該守則確實執行，故無差異之情形。			

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)			
(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、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定。知悉公司內部重大資訊之董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。			
3. 公司以外之機構或人員因參與公司併購、重要備忘錄、策略聯盟、其他業務合作計畫或重要契約之簽訂，應簽署保密協定，並不得洩露所知悉之公司內部重大資訊予他人。			
4. 本公司董事不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前五日之封閉期間交易其股票。			
5. 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。			
6. 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、薪資報酬委員會及企業永續發展委員會來監督公司治理之實際運作，並及時申報重大訊息及各項上市櫃公司應行申報事項，盡力達成上市櫃公司資訊評鑑所訂定之各項指標，以落實公司治理制度。

(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：112 年 03 月 16 日

本公司民國一一一年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一一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一一二年三月十六日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佳醫健康事業股份有限公司

董事長：傅 輝 東

總經理：張 明 正



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議事項及執行情形之檢討

會議類別	會議日期	重要決議事項	決議結果	執行情形
股東會 常會	111.06.21	1. 本公司一一〇年度決算表冊案。	經投票表決：贊成 88,899,949 權 (含電子投票 8,395,445 權)/96.11%，反對 9,787 權 (含電子投票 9,787 權)/0.01%，棄權/未投票 3,584,333 權 (含電子投票 3,584,332 權)/3.88%，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. 本公司一一〇年度盈餘分派案。	經投票表決：贊成 89,022,663 權 (含電子投票 8,518,159 權)/96.25%，反對 9,787 權 (含電子投票 9,787 權)/0.01%，棄權/未投票 3,461,619 權 (含電子投票 3,461,618 權)/3.74%，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 494,021,395 元(每股新台幣 3.5 元)，並於 111 年 8 月 4 日完成配發作業。
		3. 本公司擬辦理盈餘轉增資發行新股案。	經投票表決：贊成 89,001,886 權 (含電子投票 8,497,382 權)/96.23%，反對 30,559 權 (含電子投票 30,559 權)/0.03%，棄權/未投票 3,461,624 權 (含電子投票 3,461,623 權)/3.74%，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。	股東會決議通過配發股票股利 70,574,490 元(每股新台幣 0.5 元)，並於 111 年 10 月 20 日完成配發作業。
		4. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。	經投票表決：贊成 89,018,771 權 (含電子投票 8,514,267 權)/96.24%，反對 14,306 權 (含電子投票 14,306 權)/0.02%，棄權/未投票 3,460,992 權 (含電子投票 3,460,991 權)/3.74%，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 111.7.11 完成變更登記。
		5. 修訂本公司「董事選任程序」部分條文案。	經投票表決：贊成 89,016,569 權 (含電子投票 8,512,065 權)/96.24%，反對 14,508 權 (含電子投票 14,508 權)/0.02%，棄權/未投票 3,462,992 權 (含電子投票 3,462,991 權)/3.74%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議訂定。
		6. 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 89,017,726 權 (含電子投票 8,513,222 權)/96.24%，反對 14,350 權 (含電子投票 14,350 權)/0.02%，棄權/未投票 3,461,993 權 (含電子投票 3,461,992 權)/3.74%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議訂定。

會議類別	會議日期	重要決議事項	決議結果	執行情形
股東常會	111.06.21	7.修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案。	經投票表決：贊成 89,019,525 權 (含電子投票 8,515,021 權)/96.24%，反對 13,551 權 (含電子投票 13,551 權)/0.02%，棄權/未投票 3,460,993 權 (含電子投票 3,460,992 權)/3.74%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議訂定。
		8.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。	經投票表決：贊成 89,017,490 權 (含電子投票 8,512,986 權)/96.24%，反對 14,587 權 (含電子投票 14,587 權)/0.02%，棄權/未投票 3,461,992 權 (含電子投票 3,461,991 權)/3.74%，無效票 0 權/0%。贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	已依股東會決議訂定。
		9.選舉本公司第十三屆(含獨立董事)案。	選任董事九席(含獨立董事三席)	已選任董事九席(含獨立董事三席)
		10.解除本公司新任董事競業禁止之限制案	經投票表決：贊成 85,367,606 權 (含電子投票 4,863,102 權)/92.30%，反對 3,598,780 權 (含電子投票 3,598,780 權)/3.89%，棄權/未投票 3,527,683 權 (含電子投票 3,527,682 權)/3.81%，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
 公司於一一一一年度及至年報刊印日止共召開九次董事會，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	獨立董事之意見	決議結果
第 12 屆 第 21 次	<p>1. 出具本公司一一〇年度「內部控制制度聲明書」。</p> <p>2. 審議本公司一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分配案。</p> <p>3. 本公司一一〇年度決算表冊案。</p> <p>4. 本公司一一〇年度盈餘分派案。</p> <p>5. 本公司擬辦理增資發行新股案。</p> <p>6. 修訂本公司「章程」部分條文案。</p> <p>7. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。</p> <p>8. 修訂本公司「背書保證辦法」部分條文案。</p> <p>9. 修訂本公司「公司治理實務守則」、「內部重大資訊處理作業程序」及「內部控制制度」部分條文案。</p> <p>10. 修訂本公司「董事選任程序」部分條文案。</p> <p>11. 修訂本公司「核決權限表」案。</p> <p>12. 選舉本公司第十三屆董事(含獨立董事)。</p> <p>13. 擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。</p> <p>14. 召開本公司 111 年股東常會與訂定受理股東提案(名)權等相關事宜。</p> <p>15. 本公司擬為 EG Healthcare, Inc. 向第一商業銀行馬尼拉分行新增背書保證美金 100 萬元申請融資額度案。</p> <p>16. 本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。</p> <p>17. 本公司擬撤銷為集康國際(股)公司向華南商業銀行南京東路分行展期續約背書保證新台幣 1 億元融資額度案。</p>	照 通	無	不適用	全體出席董事 照 通

董事會	內容	獨立董事意見	獨立董事保留意見	獨立董事處理之見解	決議結果
第12屆第22次	<p>1. 提報本公司民國111年會計師獨立性及適任性評估結果。 2. 本公司民國111年第一季合併財務報告。 3. 本公司民國111年董事(含獨立董事)候選人名單案。 4. 本公司民國111年董事(含獨立董事)候選人之提名資格。 5. 本公司民國111年股東大會決議案。 6. 本公司民國111年股東大會決議案。 7. 本公司民國111年股東大會決議案。 8. 本公司民國111年股東大會決議案。 9. 本公司民國111年股東大會決議案。 10. 本公司民國111年股東大會決議案。 11. 本公司民國111年股東大會決議案。 12. 本公司民國111年股東大會決議案。 13. 本公司民國111年股東大會決議案。 14. 本公司民國111年股東大會決議案。</p>	照通過	無	不適用	全體出席董事同意照通過
第13屆第1次	<p>推選本公司董事長及副董事長案。</p>	照通過	無	不適用	出席董事一致同意推選傅輝東先生為董事長，張憲政先生為副董事長。
第13屆第2次	<p>1. 本公司薪資報酬委員會委任案。 2. 訂定本公司111年盈餘轉增資發行新股基準日相關事宜。 3. 本公司為業務往來集康國際(股)公司及香港商佳特透析服務(股)公司台灣分公司擔任履約保證人案。 4. 本公司擬為集康國際(股)公司向國泰世華商業銀行產業金融二區域中心展期續約背書保證新台幣1億元申請融資額度。 5. 稽核報告呈核及稽核人員給薪及差勤等日常行政管理授權董事成員案。 6. 本公司原向國泰世華商業銀行產業金融二區域中心申請綜合授信額度，因額度屆期申請展期。</p>	照通過	無	不適用	全體出席董事同意照通過

董事會	內 容	獨立董事意見	獨立董事對或保留意見	獨立董事對或保留意見	決議結果
第 13 屆 第 3 次	111.8.4 1. 依例審議本公司民國 111 年度會計師公費。 2. 本公司民國 111 年第 2 季合併財務報表。 3. 本公司擬為佳醫資產管理事業(股)公司向國泰世華商業銀行產業金融二區域中心展期續約背書保證新台幣 1 億 5 仟萬元申請融資額度。 4. 本公司擬為 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 向花旗銀行展期續約背書保證美金 250 萬元申請融資額度。 5. 本公司擬為 Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. 向花旗銀行展期續約背書保證美金 50 萬元申請融資額度。 6. 本公司擬為 EGHealthcare, Inc. 向國泰世華商業銀行馬尼拉分行展期續約背書保證披索 5,000 萬元申請融資額度。 7. 本公司原向金庫商業銀行台北分行申請綜合授信額度、履約保證額度、外幣保證額度及衍生性金融商品交易額度等，因額度屆期申請展期。 8. 修訂本公司「核決權限表」案。 9. 本公司董事民國 110 年度酬勞分配案。 10. 本公司公司治理主管理任案。 11. 擬解除本公司經理人競業禁止之限制案。	照 通	無	不適用	全體出席董事 事同意照案 通過
第 13 屆 第 4 次	111.11.04 1. 本公司 111 年第 3 季合併財務報表。 2. 訂定本公司 112 年度稽核計劃。 3. 本公司為業務往來集康國際(股)公司擔任履約保證人案。 4. 本公司擬為集康國際(股)公司向合作金庫商業銀行臺北分行展期續約背書保證新台幣 2 億元申請融資額度。 5. 本公司擬為佳醫資產管理事業(股)公司向華南商業銀行南京東路分行展期續約背書保證新台幣 5 仟萬元申請融資額度。 6. 本公司為因應營運規模成長及經營效率優化，擬升級 JDE ERP 系統。 7. 本公司原向華南商業銀行南京東路分行申請綜合授信額度，因額度屆期申請展期。	照 通	無	不適用	全體出席董事 事同意照案 通過
第 13 屆 第 5 次	111.12.22 1. 本公司發證會計師更換案。 2. 本公司 112 年度預算報告案。 3. 本公司擬為佳醫資產管理事業(股)公司向合作金庫商業銀行台北分行展期續約背書保證新台幣 3 億 7 仟萬元申請融資額度。 4. 本公司原向第一商業銀行中和分行申請綜合授信額度，因額度屆期申請展期。 5. 擬制定本公司「預先核准非確信服務政策」。 6. 修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核制度」及管理辦法部分條文案。 7. 本公司經理人 110 年度員工酬勞分配案。 8. 本公司經理人 111 年度經理人年終獎金發放案。 9. 本公司財務長薪酬調整案。	照 通	無	不適用	全體出席董事 事同意照案 通過

董事會	內 容	獨立董事意見	獨立董事對或保留意見	獨立董事對公司董事意見之處	決議結果
第 13 屆 第 6 次	<p>1. 具議案。111 年度內部控制制度聲明書。</p> <p>2. 審議案。111 年度勞工酬勞及董事酬勞分配案。</p> <p>3. 本公司 111 年度盈餘轉派案。</p> <p>4. 本公司 111 年度盈餘轉派案。</p> <p>5. 本公司 111 年度盈餘轉派案。</p> <p>6. 本公司 111 年度盈餘轉派案。</p> <p>7. 擬解除本公司「永發」業務案。</p> <p>8. 擬解除本公司「永發」業務案。</p> <p>9. 修訂本公司「永發」業務案。</p> <p>10. 修訂本公司「永發」業務案。</p> <p>11. 召開本公司 112 年股東會與訂定受理股東提案權等相關事宜。</p>	照 通	無	不適用	全體出席董事 照 通
第 13 屆 第 7 次	<p>1. 提報本公司 112 年「核決權限表」案。</p> <p>2. 本公司 112 年「核決權限表」案。</p> <p>3. 修訂本公司「核決權限表」案。</p> <p>4. 本公司 112 年「核決權限表」案。</p> <p>5. 本公司 112 年「核決權限表」案。</p> <p>6. 本公司 112 年「核決權限表」案。</p> <p>7. 本公司 112 年「核決權限表」案。</p> <p>8. 本公司 112 年「核決權限表」案。</p> <p>9. 本公司 112 年「核決權限表」案。</p> <p>10. 本公司 112 年「核決權限表」案。</p> <p>11. 擬解除本公司部分董事競業禁止之限制案。</p>	照 通	無	不適用	全體出席董事 照 通

(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

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費(註)	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁	111.01.01-111.12.31	3,580	1,974	5,554	無
	林琬琬	111.01.01-111.09.30				
	陳俊光	111.10.01-111.12.31				

註：非審計公費為 1,974 仟元，其項目為：

(1)移轉訂價複核、(2)薪資資訊檢查表、(3)兼營營業人營業稅額直接扣抵法查核、(4)進口貨物稅訴訟代理人公費、(5)盈餘轉增資會計師意見書表。

五、更換會計師資訊：本公司第四季更換會計師，係因會計師事務所內部組織調整所致。

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	111 年度		112 年截至 5 月 4 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	23,499	0	0	0
董 事 暨大股東	佳赫投資(股)公司	749,843	0	0	0
董事法人 代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：陳敦領	27,325	0	0	0
董事法人 代表	佳赫投資(股)公司 法人代表：張憲政	15,750	0	0	0
董 事 暨副總經理	王 明 廷 (註 2)	3,171	0	0	0
董 事 暨總經理	張 明 正 (註 3)	7,751	0	0	0
董 事	謝 炎 盛	32,060	0	0	0
董 事	傅 若 軒	5,000	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
獨立董事	詹 資 生 (註 2)	0	0	0	0
獨立董事	詹 乾 隆 (註 3)	0	0	0	0
財務長暨公 司治理主管	周 臣 孝	2,395	0	0	0
大股東	佳儀投資(股)公司	788,672	0	0	0

註 1：大股東係指持有本公司股份總額超過百分之十之股東。

註 2：111 年 6 月 21 日卸任董事，持股計算期間自 111 年 1 月 1 日至 111 年 6 月 21 日止。

註 3：111 年 6 月 21 日新任董事，持股計算期間自 111 年 6 月 21 日至 112 年 5 月 4 日止。

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

截至 112 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、二親等以內之親屬關係者，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	16,562,126	11.18%	0	0	0	0	1. 佳赫投資(股)公司及軒輝投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司	1. 對佳儀投資(股)公司採權益法評價之投資公司 2. 集康國際(股)公司為採權益法評價之被投資公司	
負責人：傅若軒	105,000	0.07%	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	15,664,676	10.57%	0	0	0	0	1. 佳儀投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司 3. 軒輝投資(股)公司	1. 佳儀投資(股)公司為採權益法評價之被投資公司 2. 集康國際(股)公司為採權益法評價之被投資公司 3. 與軒輝投資(股)公司為同一負責人	
負責人：傅輝東	493,492	0.33%	1,727	0.00%	4,010,409 (註4)	2.71% (註4)	1. 集康國際(股)公司 2. 軒輝投資(股)公司	1. 擔任集康國際(股)公司董事 2. 擔任軒輝投資(股)公司董事長	
集康國際(股)公司	14,558,507	9.82%	0	0	0	0	1. 佳赫投資(股)公司及佳儀投資(股)公司 2. 軒輝投資(股)公司	1. 對集康國際(股)公司採權益法評價之投資公司 2. 對集康國際(股)公司採成本法評價之投資公司	
負責人：張憲政	15,750	0.01%	0	0	0	0	無	無	
久裕投資(股)公司	4,410,000	2.98%	0	0	0	0	無	無	
負責人：張俊仁	559	0.00%	0	0	0	0	無	無	
軒輝投資(股)公司	4,010,409	2.71%	0	0	0	0	1. 佳赫投資(股)公司 2. 佳儀投資(股)公司 3. 集康國際(股)公司	1. 與佳赫投資(股)公司為同一負責人 2. 佳儀投資(股)公司為採權益法評價之被投資公司 3. 集康國際(股)公司為採成本法評價之被投資公司	
負責人：傅輝東	493,492	0.33%	1,727	0.00%	4,010,409 (註4)	2.71% (註4)	1. 佳赫投資(股)公司 2. 集康國際(股)公司	1. 擔任佳赫投資(股)公司董事長 2. 擔任集康國際(股)公司董事	
林俊堯	1,575,000	1.06%	0	0	0	0	無	無	
花旗託管 D F A 新興市場核心證券投資專戶	965,691	0.65%	0	0	0	0	無	無	
永豐商業銀行股份有限公司	913,500	0.62%	0	0	0	0	無	無	
花旗(台灣)商業銀行受託保管艾洛斯瑞特	842,950	0.57%	0	0	0	0	無	無	
黃榮松	811,000	0.55%	0	0	0	0	無	無	

註1：本表所揭露者為持有股數後占前十名之股東。

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

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

註4：軒輝投資(股)公司持有股數 4,010,409 股，持股比例 2.71%。

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

綜合持股比例

112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
集康國際(股)公司	50,674,854	44.7%	26,737,361	23.6%	77,412,215	68.3%
久裕企業(股)公司	29,829,742	40.0%	37,000	0.1%	29,866,742	40.1%
曜亞國際(股)公司	11,550,425	38.5%	0	0.0%	11,550,425	38.5%
Excelsior Healthcare Co., Limited	39,411,623	100.0%	0	0.0%	39,411,623	100.0%
朝盈(股)公司	2,085,547	24.0%	0	0.0%	2,085,547	24.0%
佳醫健康事業(香港)(股)公司	53,154,741	64.4%	29,439,829	35.6%	82,594,570	100.0%
佳醫美人(股)公司	11,534,804	41.0%	15,154,496	53.9%	26,689,300	94.9%
佳醫資產管理事業(股)公司	83,916,300	100.0%	0	0.0%	83,916,300	100.0%
億代富國際(股)公司	3,615,976	28.7%	0	0.0%	3,615,976	28.7%
曜亞國際(香港)有限公司	0	0.0%	79,021,783	100.0%	79,021,783	100.0%
廣州市曜亞貿易有限公司	註2	0.0%	註2	100.0%	註2	100.0%
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	0	0.0%	2,150,000	50%	2,150,000	50%
台灣美德妥股份有限公司	0	0.0%	1,800,000	40.0%	1,800,000	40.0%
透策生技(股)公司	0	0.0%	420,000	35.0%	420,000	35.0%
曜勝生技(股)公司	0	0.0%	11,016,020	90.0%	11,016,020	90.0%
EG Healthcare Inc.	0	0.0%	9,427,489	99.9%	9,427,489	99.9%
Excelsior Renal Service Co., Limited	0	0.0%	73,375,728	49.0%	73,375,728	49.0%
NephroCare Limited	0	0.0%	151,801,188	49.0%	151,801,188	49.0%
Cardinal Medical Services Ltd.	0	0.0%	9,800	49.0%	9,800	49.0%
Excelsior Investment (Malaysia)	0	0.0%	7,341,416	100.0%	7,341,416	100.0%
Renal Laboratories Sdn. Bhd.	0	0.0%	16,773,586	70.0%	16,773,586	70.0%
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	0	0.0%	350,000	70.0%	350,000	70.0%
Renal Management Sdn. Bhd	0	0.0%	200,000	100.0%	200,000	100.0%
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	註2	0.0%	註2	100.0%	註2	100.0%
Asia Best Healthcare Co., Ltd.	0	0.0%	406,946	59.3%	406,946	59.3%

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		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		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		備 註		
		股 數	金 額 (仟 元)	股 數	金 額 (仟 元)	股 本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
105.11	10	200,000,000	2,000,000	127,581,485	1,275,815	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 14,100,000 元轉換普通 股 375,998 股。
106.03	10	200,000,000	2,000,000	127,626,817	1,276,268	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 1,700,000 元轉換普通股 45,332 股。
106.08	10	200,000,000	2,000,000	127,765,483	1,277,655	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 5,200,000 元轉換普通股 138,666 股。
107.02	10	200,000,000	2,000,000	127,827,385	1,278,274	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 2,200,000 元轉換普通股 61,902 股。
107.05	10	200,000,000	2,000,000	127,990,578	1,279,906	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 5,800,000 元轉換普通股 163,193 股。
107.07	10	200,000,000	2,000,000	128,134,077	1,281,341	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 5,100,000 元轉換普通股 143,499 股。
107.11	10	200,000,000	2,000,000	128,148,970	1,281,490	可轉換公司債 轉換	無	可轉換公司債 500,000 元轉換普通股 14,893 股。
109.01	10	200,000,000	2,000,000	141,148,970	1,411,490	現金增資	無	經證期局 108.12.11 金 管證發字第 1080339288 號函核准。
111.10	10	200,000,000	2,000,000	148,206,419	1,482,064	盈餘增資	無	經金管會證期局 111.08.04 申報生效。

(二) 股份種類

112 年 04 月 23 日

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合 計	
普通股	148,206,419 股	51,793,581 股	200,000,000 股	

註：流通在外股份皆屬上市股票。

(三) 總括申報制度相關資訊：無。

二、股東結構

截至 112 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	—	4	239	34,395	113
持有股數	—	1,205,050	62,439,254	74,078,765	10,483,350	148,206,419
持股比例(%)	—	0.81	42.13	49.99	7.07	100.00

三、股權分散情形

普 通 股

截至 112 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	19,081	1,624,934	1.10
1,000 ~ 5,000	12,506	22,898,472	15.45
5,001 ~ 10,000	1,698	11,368,280	7.67
10,001 ~ 15,000	642	7,491,991	5.06
15,001 ~ 20,000	220	3,832,867	2.59
20,001 ~ 30,000	243	5,801,467	3.91
30,001 ~ 40,000	97	3,364,160	2.27
40,001 ~ 50,000	60	2,668,080	1.80
50,001 ~ 100,000	113	7,609,884	5.13
100,001 ~ 200,000	38	5,254,565	3.55
200,001 ~ 400,000	27	7,246,676	4.89
400,001 ~ 600,000	13	6,600,573	4.45
600,001 ~ 800,000	3	2,130,611	1.44
800,001 ~ 1,000,000	4	3,533,141	2.38
1,000,001 以上	6	56,780,718	38.31
合 計	34,751	148,206,419	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 112 年 04 月 23 日停止過戶日止 單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數	持股比例(%)
佳儀投資股份有限公司	16,562,126	11.18%
佳赫投資股份有限公司	15,664,676	10.57%
集康國際股份有限公司	14,558,507	9.82%
久裕投資股份有限公司	4,410,000	2.98%
軒輝投資股份有限公司	4,010,409	2.71%
林俊堯	1,575,000	1.06%
花旗託管 D F A 新興市場核心證券投資專戶	965,691	0.65%
永豐商業銀行股份有限公司	913,500	0.62%
花旗（台灣）商業銀行受託保管艾洛斯瑞特	842,950	0.57%
黃榮松	811,000	0.55%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目		年 度		當年度截至 112年05月04日 (註6)	
		110年	111年		
每股市價	最 高	59.60	71.20	97.10	
	最 低	54.10	56.80	67.20	
	平 均	56.70	64.34	80.60	
每股淨值	分 配 前	54.82	55.33	53.47	
	分 配 後	48.88	(註1)	(註2)	
每股盈餘	加權平均股數(單位：仟股)		141,149	148,206	148,206
	每 股 盈 餘	調整前	4.30	4.50	1.36
		調整後	4.10	(註1)	(註2)
每股股利	現金股利		3.5	3.65	(註2)
	無償配股	盈餘配股	0.5	(註1)	(註2)
		資本公積配股	0	0	(註2)
	累積未付股利		0	0	0
投資報酬分析	本益比(註3)		13.19	14.30	(註2)
	本利比(註4)		16.20	17.63	(註2)
	現金股利殖利率%(註5)		6.17	5.67	(註2)

註1：111年度盈餘分配之現金股利3.65元經112年03月16日董事會決議通過，股票股利0.5元俟112年股東常會決議通過後生效。

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，每年就累積可分配盈餘中提撥股東股息紅利以不低於當期盈餘之20%為限；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	現金股利	無償配股
一〇七年	3.0000 元	無
一〇八年	3.3000 元	無
一〇九年	3.5000 元	無
一一〇年	3.5000 元	0.050000003 股
一一一年(註)	3.6500 元	0.05 股

註：一一一年度盈餘分配之現金股利3.65元經112年03月16日董事會決議通過，股票股利0.50元俟112年股東常會決議通過後生效。

(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

項 目		112 年度 (預估)	
期初實收資本額		1,482,064,190 元	
本年度 配股配息情形 (註一)	每股現金股利 (註二)	3.65 元	
	盈餘轉增資每股配股數 (註三)	0.05 股	
	資本公積轉增資每股配股數	0 股	
營業績效變化情形	營業利益	不適用 (註三)	
	營業利益較去年同期增 (減) 比率	不適用 (註三)	
	稅後純益	不適用 (註三)	
	稅後純益較去年同期增 (減) 比率	不適用 (註三)	
	每股盈餘 (追溯調整)	不適用 (註三)	
	每股盈餘較去年同期增 (減) 比率	不適用 (註三)	
	年平均投資報酬率 (年平均本益比)	不適用 (註三)	
擬制性每股盈餘 及本益比	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘	不適用 (註三)
		擬制年平均投資報酬率	不適用 (註三)
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘	不適用 (註三)
		擬制年平均投資報酬率	不適用 (註三)
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘	不適用 (註三)
		擬制年平均投資報酬率	不適用 (註三)

註一：111 年度盈餘分配之現金股利 3.65 元經 112 年 03 月 16 日董事會決議通過，股票股利 0.5 元俟 112 年股東常會決議通過後生效。

註二：惟如嗣後因普通股股份發生變動(如：買回本公司股份或將庫藏股轉換或註銷、辦理國內現金增資等)，致影響流通在外股份數量，使每股配息率因而發生變動者，授權董事長依本議案決議配發之金額及實際流通在外股數調整股東配息率。

註三：依據「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開 112 年度財務預測資訊，故無 112 年度預估資料。

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，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂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 112 年 3 月 16 日董事會通過員工酬勞及董事酬勞分派金額，按 111 年度獲利狀況分派 5% 之員工酬勞計新台幣 42,528,778 元及分派 2.5% 之董事酬勞計新台幣 21,264,389 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 111 年度員工酬勞及董事酬勞分派議案，業於 112 年 3 月 16 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	21,264
(2) 員工現金酬勞	42,529
(3) 員工股票酬勞	無

上述董事會通過之員工酬勞及董事酬勞，與 111 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) 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形 (包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形:

本公司董事會於 111 年 3 月 11 日決議配發之一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分別為 38,706 仟元及 19,353 仟元，與一一〇年度個體財務報告認列金額無差異。

九、公司買回本公司股份情形

無。

十、公司債之辦理情形

無。

十一、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形

無。

十二、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

無。

十三、資金運用計劃執行情形

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

(二) 執行情形:不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 合併公司所營業務之主要內容

合併公司主要業務如下：

- (1) 醫療器材銷售、維修及租賃暨醫療管理顧問業務。
- (2) 醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃與維修暨醫學美容耗材、皮下植入式填充劑、肉毒桿菌素、美容保養品、健髮產品銷售及纖體美療服務。
- (3) 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	111 年 度	比 重 (%)
外 科 耗 材	1,711,717	23.82%
人工腎臟、血液迴路管、穿刺針	1,130,544	15.73%
紅血球生成素、藥水、藥粉	850,676	11.84%
藥 品	767,924	10.69%
醫 學 美 容 耗 材 及 零 件	760,279	10.58%
血 袋 及 傷 造 口 產 品	234,458	3.26%
醫 學 美 容 設 備	232,907	3.24%
家 電 產 品	202,742	2.82%
生 活 美 容 產 品 及 療 程 服 務	168,315	2.34%
醫 療 設 備	75,143	1.05%
其 他	1,052,123	14.63%
合 計	7,186,828	100.00%

3. 合併公司目前之商品（服務）項目

- (1) 人工腎臟
- (2) 血液迴路管及穿刺針
- (3) 洗腎藥水、藥粉及生理食鹽水
- (4) 洗腎機專用消毒藥水
- (5) 洗腎機及中央輸液系統等
- (6) 紅血球生成素及抗凝血劑等
- (7) 空氣清淨機系列等健康家電
- (8) 血袋相關產品
- (9) 人工傷造口產品
- (10) 外科手術用產品設備及耗材之代理銷售
- (11) 透析患者相關自費藥品
- (12) 醫學美容設備
- (13) 醫學美容耗材
- (14) 醫學美容皮下植入式填充劑
- (15) 肉毒桿菌素
- (16) 身體雕塑設備
- (17) 醫學美容設備維修
- (18) 健髮及纖體美療服務
- (19) 生活美容產品及療程服務

- (20) 婦科、產科、家醫、泌尿、皮膚、眼科及精神科等相關藥品之銷售推廣
- (21) 生髮、腸胃、戒菸等相關藥品之銷售推廣
- (22) 口腔衛生、日用消費品及美容保養品等銷售推廣
- (23) 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. 合併公司計劃開發之新商品（服務）

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

(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。依據中華民國腎臟基金會的統計，截至111年第四季為止，台灣血液透析及腹膜透析總人數已達93,000多人，血液透析市場需求逐增。受惠於公保、勞保及1995年實施全民健保制度等社會保險陸續開辦，末期腎臟衰竭患者血液透析醫療費用大幅減輕，可長期接受血液透析治療。台灣血液透析市場逐漸蓬勃發展，隨著血液透析技術與品質逐漸成熟，病人的存活率亦逐漸提升，投入血液透析醫療的單位持續增加，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，加上各年齡層網路及社群媒體的曝光度提升，醫美資訊日漸普及與透明化，有愈來愈多的民眾接受醫學美容相關療程。

台灣醫美市場的需求是喜愛追求最新科技與非侵入式的治療，隨著醫美資訊普及與各家廠商行銷推廣力道，消費者除了重視醫美治療的效果、安全性與性價比之外，也會被廣告行銷等吸引目光。自一〇九年起，全球醫學美容供應鏈受COVID-19疫情影響，從上游設備的供給乃至於下游終端消費者的消費皆受到波

及。目前全球醫美市場主要由歐美製造廠主導，而歐美國家為受 COVID-19 影響最大的區域，導致醫美設備的製造、出口及維修零件皆無法正常供應，交貨準備期延長；另終端消費者受疫情影響，對醫美相關療程的需求也轉為保守，因此醫美診所對於設備與產品的採購也會趨於保守，惟 COVID-19 疫情在一一一年逐漸緩和，台灣政府陸續放寬各項管制措施並開放邊境，有助於國內廠商的醫美資訊與國際接軌。此外，在後疫情時代，消費者的報復性消費也帶動了整體醫美市場成長。

● 藥品銷售推廣暨經銷物流產業

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

(1) 藥品銷售推廣暨經銷物流

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

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

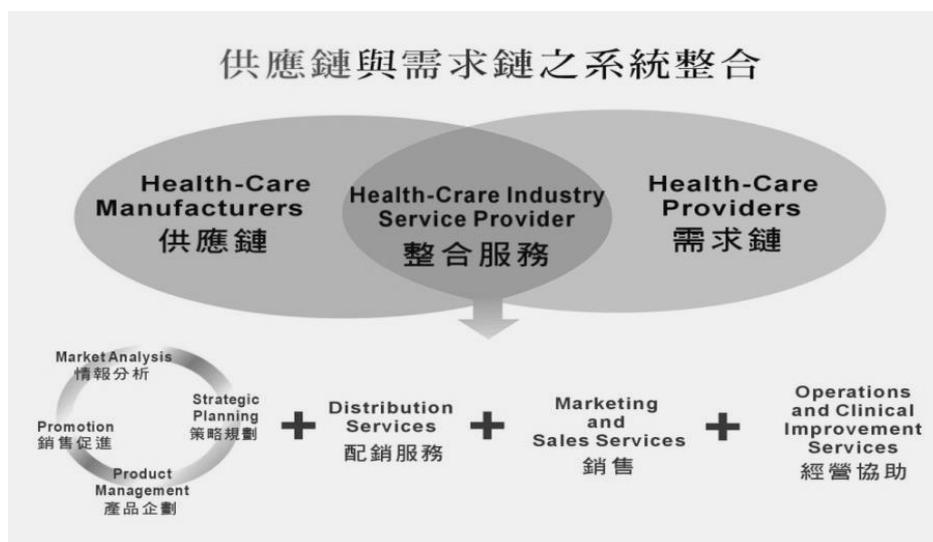
(2) 產業發展

依據工研院產業科技國際策略發展所資料顯示，在新藥推出以及市場需求拉抬下，預估 2021~2026 年間以 CAGR 7.2%穩定成長，2025 年將達 1.8 兆美元。2019 年全球前 10 大藥品市場約占七成，其排序變動不大，前五大仍由美、中、日、德、英盤據，預估未來五年 CAGR 美國為 3.2%，中國大陸約有 9.3%，日本 2.6%，西歐五國中英國最高達 4.4%，其他則介於 2.1~2.8%之間、巴西約有 4%，加拿大約 2.6%。從治療領域看，市場仍以癌症為首、糖尿病與呼吸道疾病分居二、三。2019~2023 年成長快速的領域包含糖尿病、抗凝血，其次為癌症、自體免疫、免疫疾病等；若從臨床試驗產品看，癌症、中樞神經系統、心血管位居前三大。

2. 產業上、中、下游之關聯性

● 醫療器材產業

本公司為醫療產品系統整合通路商，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：

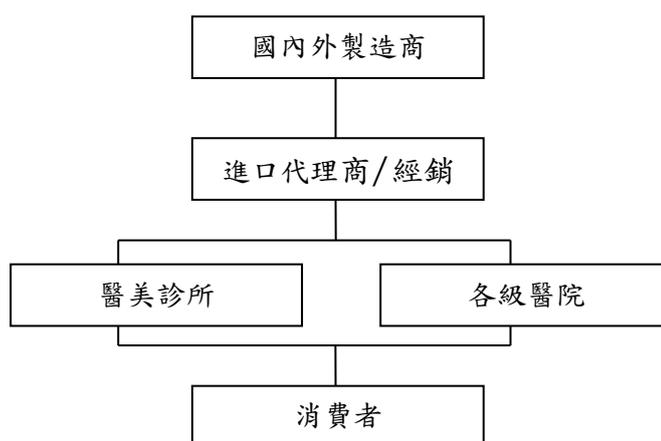


● 醫學美容產業

醫學美容產業大部分的雷射光電設備與植入式填充劑，主要仍由歐美國家研發生產，但近幾年韓國廠也仿照歐美大廠製造出類似的醫美產品，並以較低的價格獲取市場競爭力。因此也改變醫美市場的生態，衍生出高價與低價的市場區隔，由於愈來愈多的競爭產品進入市場，因此近年來強力的品牌行銷提高產品或療程知名度亦形成主流，藉由提高消費者需求而帶動產品之銷售。另品牌行銷也是區隔高、低價產品的一種差異化模式。

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



● 藥品銷售推廣暨經銷物流產業

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

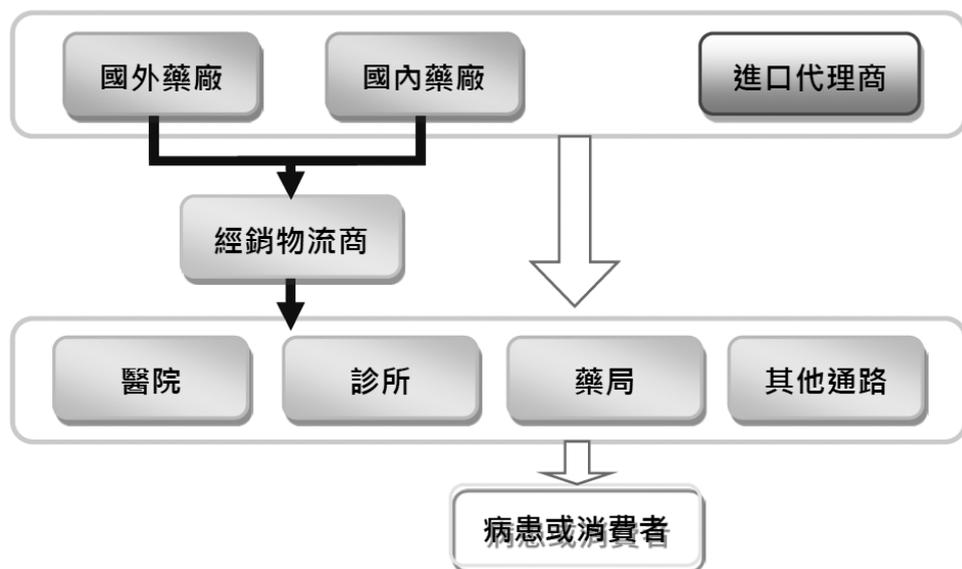
就藥品之銷售推廣而言，醫藥通路業者係依醫療藥事機構之用藥需求，直接

銷售各種藥品。其重點包括提升藥品形象、提供藥品相關治療領域的專業教育，宣導有關藥品的臨床使用、效用、副作用及其他臨床事宜，舉辦醫學研討會及其他推廣活動，並將各式各樣的藥品自數以千計的供應商快捷有效運送至散佈各地的眾多銷售點。

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

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

藥品市場之上、中、下游產業結構



3. 產品之各種發展趨勢

● 醫療器材產業

(1) 血液透析系列產品

近年國際原物料高漲，進口耗材成本大幅提高，血液透析系列產品除了洗腎機、人工腎臟兩種之外，大部份耗材於國內亦有能力製造，無須仰賴進口。惟醫療機構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 Medtronic 外科手術機器人輔助手術系統及耗材相關產品，包括 Hugo 機器人輔助手術系統、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

隨著空氣品質日益不佳，各式各樣污染源深入日常生活，易誘發過敏、呼吸道等相關疾病，故本公司推出自有品牌「超淨」系列產品，致力推廣空氣清淨機搭配循環扇使用，並推出具時尚造型的家電產品，以融入居家佈置的美學概念，讓健康概念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

根據美國 Medical Insight 公司針對亞太區醫學美容市場的分析報告，2022 年亞太區醫學美容產品銷售總額超過 44 億美元。未來五年度亞太區醫美市場預計年成長率為 9.3%，相較於其他區域，亞太區醫美市場發展是快速且穩健的。

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

(2)醫學美容臉部注射針劑發展趨勢

隨著民眾對微侵入式療程的需求及接受度提升，臉部注射針劑乃為醫美療程中成長最快速的區塊。根據美國 Medical Insight 公司的分析報告，2022 年亞太區醫學美容產品臉部注射針劑的銷售總額就超過 22 億美元。未來五年度亞太區臉部注射針劑預計年成長率為 9.2%。

●藥品銷售推廣暨經銷物流產業

(1)藥品銷售推廣

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

(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，更須取得衛福部 PIC/S GMP GDP、國際 ISO 認證及通過全球各大藥廠嚴格稽核認可。

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 製造之自有品牌 Fasflo 人工腎臟外，也取得衛福部醫療器材許可證輸入販售馬來西亞 Scientillence 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：以自有 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、藥粉及生理食鹽水：以自創品牌 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 Medtronic 公司配合良好擴大合作，Medtronic 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

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

●醫學美容產業

(1)醫學美容設備

台灣醫學美容光電設備以國外代理進口為主，進口國家以歐美全球醫美光電領導廠牌為主，近年來韓國製造的機器進入台灣市場，主攻中低價市場，市佔率有日漸增高的趨勢，讓台灣醫美市場出現療程價格差距甚大的情況，兩極化的現象需加強消費者對於品牌、品質、正貨、安全等的認知，以維持台灣高端的醫美品質，然而在產品線的配置上，也需重新評估與配置高

價、中價、低價市場的需求。

隨著 COVID-19 疫情的逐漸緩和，消費者開始重新接受醫美療程，因此亞太區整體醫美市場呈現跳躍式的成長。醫美資訊的普及和透明化也促使消費者日漸提高消費意識。因此，符合市場需求的最新科技產品，且具有安全的品質，深受台灣消費者的喜愛。合併公司秉持著過去一貫的核心精神，堅持代理國際上最具競爭力且安全的高規格醫美產品。

(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，在台灣則有合併公司代理之科妍生技公司研發生產之玻尿酸皮下植入式填充劑「Hyadermis 海德密絲」、「Animers 愛霓密絲」二項品牌與韓國 Medytox 公司生產的『Neuramis 優美施』玻尿酸，不同的玻尿酸品牌與劑型，可提供客戶更多元的選擇；另近幾年台灣市場引進許多低價的韓國玻尿酸，以低價競爭市場，整體市場銷售狀況仍持續觀察中。此外，近幾年膠原蛋白增生刺激劑（俗稱童顏針類產品），屬於漸進式較自然的抗老治療方式，受到終端消費者的喜愛，台灣目前已上市該類的產品包括第一代童顏針 scupltra 舒顏萃、第二代少女針 ellanse 伊連絲及合併公司經銷的 AestheFill 艾麗斯。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。

● 藥品銷售推廣暨經銷物流產業

(1) 同業競爭者：

A. 藥品銷售推廣

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

B. 藥品經銷物流

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

(2) 潛在進入者：

A. 藥品銷售推廣

因藥品銷售推廣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。

B. 藥品經銷物流

為了符合衛福部 PIC/S GMP 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；另外新配置營運輔導人員，以協助客戶開拓耗材產品的用量，增加公司耗材產品的銷售。

● 藥品銷售推廣暨經銷物流產業

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

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

(四) 長短期業務發展計劃

● 醫療器材產業

(1) 短期業務發展計劃

血液透析方面 2022 年取得 NephroCare Limited 與 Cardinal Medical Services Ltd. 49% 股權，擴大血液透析通路布局，另積極尋求代理其他醫療專科所需之醫療產品，以期發展多樣化之產品銷售業務。

(2) 長期業務發展計劃

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

● 醫學美容產業

(1) 短期發展計畫

A. AestheFill 艾麗斯品牌經營

合併公司的明星商品「AestheFill 艾麗斯 (市場俗稱精靈針)」在一一一年締造銷售佳績。AestheFill 是一種新型態的刺激自體膠原蛋白增生的皮下植入式填充劑，可以安全自然的刺激自體膠原蛋白再生，未來將持續推廣 AestheFill，延續市場熱度及提升品牌市場聲量。

B. Medytox 旗下品牌經營

合併公司代理經銷由韓國上市生技大廠 Medytox Inc.(KOSDAQ : 086900) 製造的「Neuronox 優力柔」肉毒桿菌素，已於一一一年上市且創造亮眼業績。一一二年將延續這股銷售熱潮，持續帶動同廠牌「Neuramis Volume Lidocaine 優美施」玻尿酸皮下植入劑銷售量。

C. 生活美容通路品牌經營

合併公司與韓國上市生技大廠 Caregen Co., LTD.(KOSDAQ : 214370) 合資之轉投資曜勝生技股份有限公司，透過電商通路與 25 家實體通路銷售健髮跨時代產品「DR CYJ 髮勝肽」並且提供頭皮美療服務，深耕健髮市場有成。為提供消費者追求美麗的多重選擇，目前陸續將課程及產品延伸至臉部保養清潔及順髮產品，實體通路端並增加生活美容性的療程服務，為延伸美容美體的療程，除持續引進法國「LPG」第十代美容儀外，也陸續規劃各家實體通路引進高階臉部美容設備「氫氧水飛梭」美容儀，提供消費者更高級與全面性美容美體的服務。

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

(2) 長期發展計畫

A. 醫美產品市場定位者

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

B. 完備醫美耗材產品線

「雷射/脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」、「肉毒桿菌素注射」與「皮下植入式填充劑」為醫美市場發展四大明星商品，合併公司於「雷射/脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」及「皮下植入式填充劑」等醫美儀器領域穩定成長外，同時積極擴充「肉毒桿菌素注射」等醫美耗材領域的產品，以配合客戶服務消費者追求美麗的需求，同時多樣化的產品也提升客戶依存度。

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 髮勝肽」的美療服務資源，提供客戶全方位

一站式的「美麗」享受。

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

● 藥品銷售推廣暨經銷物流產業

(1) 短期業務發展計畫

藥品銷售推廣

- A. 處方用藥：鞏固既有內科、家醫科、皮膚科、眼科用藥，例如高血壓、抗感染、抗過敏、腸胃道用藥。持續推廣精神科及中樞神經用藥、B型肝炎用藥，例如抗憂鬱、抗躁鬱及精神分裂治療推廣。擴展流感抗病毒製劑治療的自費市場。
- B. 指示用藥：就現有通路全面擴展產品線，例如生髮產品、深層頭皮護理、戒菸、口腔照護、止痛、綜合感冒、腸胃制酸劑、皮膚感染治療等各系列產品持續深度經營。

藥品經銷物流

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

(2) 長期業務發展計畫

藥品銷售推廣

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，發展相關醫藥產品代理與投資及通路銷售推廣，引進全球高品質的藥品進入本地利基市場，建立特別綜效競爭優勢。

藥品經銷物流

- A. 擴建高品質、高效率、高滿意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	110 年度		111 年度	
		銷售額	%	銷售額	%
內 銷		6,273,083	95%	6,943,718	97%
外 銷		300,069	5%	243,110	3%
合 計		6,573,152	100%	7,186,828	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、Scientillence 等	約 30%
血液迴路管	FASFLO、善德	
穿刺針	FASFLO、善德	
透析藥水	濟生、醫強	
保護罩	善德	
洗腎機器	Nikkiso、FMC	

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

產品別	代理品牌	銷售比重
家用空氣清淨機	Fasflo 超淨及代理品牌	5%
DOSHISHA	代理品牌	25%
伊萊克斯	經銷品牌	50%

(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 Medtronic 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：

產品別	代理品牌	占有率
自動縫合器及電燒機	Medtronic	約 60%

● 醫學美容產業

合併公司以建構完整醫學美容產業鏈為目標，提供客戶醫學美容暨生活美容儀器、耗材、維修及生活美容療程及服務，國內目前並無相關類似之同業資料及產銷值統計資料，若以合併公司 2022 年度營收約占亞洲市場 1%。

● 藥品銷售推廣暨經銷物流產業

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、量販店等，依據 IQVIA 資料，在專業推廣領域，如勃起功能障礙相關產品為台灣市占率第一名，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 111 第四季透析門診透析總額專業醫療服務品質報告，血液透析醫療院所總數為 759 家，其中以北區(含東區)341 家最多，其次南區(含外島)213 家、中區 205 家；另細分為醫學中心 22 家、區域醫院 68 家、地區醫院 171 家、基層診所 498 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，台灣在洗腎人口比例與每年增加數居高不下，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 111 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 93,000 人，最近五年度病患年成長率約 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以進口為主，以歐美為主要供應國家。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 COVID-19 疫情的逐漸緩和，消費者開始重新接受醫美療程，亞太區醫美市場開始復甦並呈現跳躍式的成長。

● 藥品銷售推廣暨經銷物流產業

(1) 藥品銷售推廣

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

(2) 藥品經銷物流

A. 原廠經營模式改變倚重委外

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，健保署每兩年即大幅度調降藥價的激化下，使得過去這幾年來國外各大藥廠不斷將其台灣廠房與機器設備出售並關閉倉庫，運用外部資源與力量，將藥品儲存管理與配送皆委外大型專業物流經銷商，以大幅降低其自身營運成本和享受專業分工體系下的優質服務。跨國藥廠專注本身核心能力，將經銷物流管理委外的趨勢已經確立，未來對於這種有承接物流經銷業務與整合管理能力且佈建完善有高覆蓋率之經銷物流公司的倚賴性將只增不減，能夠有能力提供符合規範的廠家也愈趨集中。

B. 健保制度永續發展

為促使健保制度永續發展，健保署除改變相關給付制度外，亦針對藥品及材料之給付價格進行調整，而這已衝擊醫療院所收入面，醫院為降低營運成本，提高服務品質，非核心業務外包已成為醫院管理趨勢。在此趨勢下，

醫院對於具有整合藥品市場供應鏈能力廠商之需求與合作性將更為提高。

4. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策

(1) 競爭利基

● 醫療器材產業

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

● 醫學美容產業

長期以來與國、內外醫美相關廠商，建立良好共生共榮關係，使合併公司在需求鏈及供應鏈之間地位穩固，由於產品及服務項目涵蓋層次較廣，包括雷射/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。另合併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。

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

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

● 藥品銷售推廣暨經銷物流產業

A. 強大的醫藥銷售網絡：

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

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

B. 專業領域進入障礙高：

合併公司多年來深入家醫、泌尿科治療勃起功能障礙的領域，因經營團隊之專業、經驗豐富的銷售能力，此核心專長使競爭者不易複製，且持續維持多年的領先優勢，再加上週邊產品的補強，讓產品更具完整性與競爭力。

C. 在集團醫療通路的營運上深具整合綜效優勢：

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

D. 客戶服務滿意度高：

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

E. 服務品質符合國際標準：

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

(2)發展遠景之有利因素

A. 政府積極扶助生技產業，醫療產業未來前景看好

2006年行政院核定「2015年經濟發展願景三年衝刺計畫」，生技產業列為「製造業重點產業發展」項目，2007年政府公布『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111年底止，國內65歲以上的高齡人口，已達408萬人，占總人口比例超過17%，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，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整合性醫療健康產業集團為目標，實質上為系統整合通路商。因此，透過轉投資等方式，採取多元代理方式取得優良產品的代理權，並搭配多元行銷及對醫療院所之管理、諮詢服務，進行本業的延伸，有效提供客戶完整的多元服務，深耕醫療市場通路，未來將導引全球高品質的醫療服務進入多國市場。

E. 人才培養，福利制度佳，員工向心力強

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

(3)發展遠景之不利因素與因應對策

A. 匯率變動之風險

111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產業等。
- (b)透過自費市場之醫學美容業務，將市場以精緻化、專業化之面向作為市場區隔並拓展至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. 藥品銷售推廣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	110 年度			111 年度			112 年度截至第一季止			
	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止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	集康國際股份有限公司	1,948,018	34	集康國際股份有限公司	2,064,230	33	集康國際股份有限公司	616,515	35	關聯企業
2	Excelsior Renal Service Co., Limited	777,052	14	Excelsior Renal Service Co., Limited	765,441	12	Excelsior Renal Service Co., Limited	186,524	11	關聯企業
	其他	2,968,293	52	其他	3,400,174	55	其他	946,233	54	
	銷貨淨額	5,693,363	100	銷貨淨額	6,229,845	100	銷貨淨額	1,749,272	100	

2. 主要進貨供應商

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度				112 年度截至第一季止			
	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	占當年度截至第一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	美敦力醫療產品股份有限公司	1,675,199	34	無	美敦力醫療產品股份有限公司	1,778,230	32	無	美敦力醫療產品股份有限公司	616,573	42	無
	其他	3,187,147	66		其他	3,770,654	68		其他	853,476	58	
	進貨淨額	4,862,346	100		進貨淨額	5,548,884	100		進貨淨額	1,470,049	100	

(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	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
外科 耗 材	2,337,274	1,612,322	0	0	2,273,633	1,711,717	0	0
人工腎臟、血液迴路管、穿刺針	11,135,391	1,151,041	374,151	23,325	11,874,250	1,117,855	1,674,237	12,689
紅血球生成素、藥水、藥粉	3,972,094	737,849	941,533	109,466	3,850,072	741,360	1,129,605	109,316
藥品	2,587,512	719,332	6,953	886	3,178,596	767,069	9,958	855
醫學美容耗材及零件		570,910		42,524		744,235		16,044
血袋及傷造口產品	598,562	206,373	0	0	653,038	234,458	0	0
醫學美容設備	161	173,194	4	4,272	176	232,907	0	0
家電產品	41,962	160,457	0	0	41,747	202,742	0	0
生活美容產品及療程服務	0	84,680	0	0	0	168,315	0	0
醫療設備	845	78,872	119	28,100	278	61,629	61	13,514
其他	0	778,053	0	91,496	0	961,431	0	90,692
合 計	20,673,801	6,273,083	1,322,760	300,069	21,871,790	6,943,718	2,813,861	243,110

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		110 年度	111 年度	截至 112 年 03 月 31 日
員 工 人 數	經理級以上	105	102	103
	一般員工	659	766	781
合 計		764	868	884
平均年歲		34.96	35.08	35.16
平均服務年資		7.20	7.08	7.00
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.13%	0.12%	0.11%
	碩 士	5.50%	5.88%	5.77%
	大 學(專)	77.22%	71.20%	72.96%
	高 中(職)	11.78%	19.70%	17.99%
	高 中 以 下	5.37%	3.11%	3.17%

(二) 與財務資訊透明有關人員取得證照情形

合併公司之國際內部稽核師：稽核室 1 人。

四、環保支出資訊

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

歐盟危害物質禁限用指令(RoHS)相關資訊：不適用。

五、勞資關係

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

1. 公司福利相關措施

- (1) 勞工保險：悉依勞工保險法令規定辦理。
- (2) 全民健康保險：悉依全民健康保險法規定辦理。
- (3) 團體保險：公司全額負擔投保團體保險，保險內容包含員工定期壽險、意外險、住院醫療險及職業傷害保險。
- (4) 員工健康檢查：為保障員工健康安全，公司每年定期舉辦免費健康檢查，以協助員工掌握身體之細微變化訊息。
- (5) 員工酬勞：依本公司章程規定每年度如有獲利，由董事會擬案於不低於百分之一之比例提撥員工酬勞，經董事會通過並提報股東會。
- (6) 年終獎金：每年年終公司依年度營運狀況提撥，發放日於每年農曆年前，依員工到職日按比例計算。發放對象為當時在職之員工。
- (7) 職工福利金制度及運用情形(以本公司為例)
 - A. 創立時就公司資本總額提撥百分之1。
 - B. 依公司每月營業收入總額提撥百分之0.075。
 - 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」，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) 每年舉辦兩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。
- (5) 依職業安全衛生法規定（職安法§22）僱主給予在職勞工最基本的健檢保障，自 111 年起，本公司委託新泰醫院醫護人員臨場服務，如健檢後報告評估訪談、健康諮詢及講座等，分別為醫師駐診每年 2 次、每次 2 小時及護理人員每月 2 次、每次 2 小時。

(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、資通安全管理

(一) 資通安全政策架構

本公司於 111 年增設資通安全管理課，同高階主管依現行資訊安全管理辦法制度，接續統籌強化公司資通安全政策擬定及組織規劃，制定完整資通安全相關政策，並不定期宣導資通安全觀念宣導，訓練同仁對資通安全的認知與強化同仁對於資通安全相關責任及觀念建立，以維持核心業務資訊系統安全穩定運作執行。

(二) 具體資通安全管理

本公司全體同仁及資訊系統操作人員皆需遵循電子計算機處理循環相關執行的規範，其中資通安全管理辦法包括：

- (1) 人員帳號權限管理程序
- (2) 系統開發程序
- (3) 資料輸出入控制
- (4) 資訊備份程序
- (5) 資訊傳輸安全管控程序
- (6) 系統復原計劃
- (7) 電腦網路犯罪與危機防範程序
- (8) 電腦網路系統安全控管程序
- (9) 資訊安全政策

資通安全管理課不定期公告宣導資安訊息，提升同仁日常資安危機意識。定期每半年進行同仁間的資安查核，經由查核的同時一併向同仁宣導並教育訓練基本的安全防護及認知，公司主機伺服器等終端設備皆有佈署防毒軟體，防毒碼及政策的統一集中由專責主機管控，以達到任何可能的危害在第一時間即時防護，有效降低企業營運中斷的風險，另外核心業務的資訊系統，除每天磁帶的備份外及在高雄辦公室也建立的一套備援環境，24 小時即時同步，以避免核心資訊系統因故而造成企業長時間的營運中斷，公司對於資料的保全相當重視，資料除每天透過網路儲存伺服器(NAS)的備份之外，尚會以磁帶機進行備份，磁帶進而每週異地存放，磁帶則以分批輪值備份，各區資料於每週定期進行異地備份，以防範任何未知形態的資安危害及確保重要資料完整安全，公司核心資訊系統每半年皆會進行異地備份回復演練，每二年會進行異機還原演練，以確保備援及備份資訊系統環境正常運作。

(三) 資安事件通報

於近年度截至於年報刊印為止，本公司持續強化對內對外的資安觀念，陸續建構資通安全事件通報應變機制，以確保資安事件妥善回應、控制及處理。在全體同仁的努力下於 111 年度無重大資安事件問題發生，無發生因資安事件造成財務及營運的損失。

七、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	112/01/01~112/12/31	洗腎機	無
進貨代理權	AB 公司	108/11/01~112/10/31	透析及消毒藥水	限台灣地區銷售
進貨代理權	AC 公司	109/04/01~114/03/31	人工腎臟經銷	限台灣地區銷售
進貨代理權	AD 公司	111/10/01~113/09/30	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	111/10/01~113/09/30	擬鈣劑	限血液透析診所之通路銷售(已包裹行銷之醫院不在此限)
進貨代理權	AF 公司	109/01/01~112/12/31	血液迴路管及穿刺針	限台灣地區銷售
進貨代理權	AG 公司	109/01/01~112/12/31	血袋	台灣獨家代理
進貨經銷權	AH 公司	111/05/01~112/04/30	外科器械系列/外科耗材系列	無
進貨經銷權	AI 公司	112/01/01~114/12/31	人工腎臟經銷	限制醫院/診所
經銷合約	AJ 公司	112/01/01~116/12/31	血液透析迴路導管	台灣獨家經銷販售
委託製造契約書	AK 公司	104/01/01~113/12/31	透析藥水製造	含倉儲物流配送
供貨合約	AL 公司	112/01/01~112/12/31	血袋經銷合約	無
供貨合約	AM 公司	110/07/01~112/12/31	長效型紅血球生成素	無
供貨合約	AN 公司	112/08/01~115/07/30	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AO 公司	109/12/01~114/11/30	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AP 公司	106/01/01~111/12/31	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AQ 公司	108/03/01~114/02/28	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AR 公司	109/12/01~112/11/30	洗腎耗材及儀器系列	無
包裹合約	AS 公司	111/04/11~116/04/10	洗腎耗材及儀器系列	無
租賃合約	AT 公司	112/01/01~116/12/31	洗腎儀器租賃	無
合資合約	AU 公司	111 年 04 月	佳醫提名兩席董事及總經理	無
供貨合約	AV 公司	111 年 04 月	人工腎臟、洗腎機及洗腎耗材	銷售通路僅限合資公司合作管理之透析中心
買賣合約	AW 公司	112 年 01 月	出售台中不動產	無

(二)曜亞公司

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
進貨代理權	BA 公司	107/06/19, 除違約或任一方終止外,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	109/03/27, 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	BC 公司	112/01/01~114/12/31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
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	111/01/01~112/12/31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BF 公司	105/12/12~115/12/11	保養品	限台灣地區銷售
進貨代理權	BG 公司	106/04/10~112/12/31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BH 公司	107/01/03~112/12/31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	BI 公司	107/03/01, 除任一方終止外,持續有效	醫學美容設備	限台灣地區銷售

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	BJ 公司	109/08/01~114/07/24	植入式填充劑產品經銷	限菲律賓銷售
進貨代理權	BK 公司	111/04/15~114/04/14	保養品	限台灣地區銷售
進貨代理權	BL 公司	111/07/01~115/06/30	醫學美容設備、保養品及植入式填充劑	限台灣地區銷售
進貨代理權	BM 公司	111/06/01~117/05/31	美容設備	限台灣地區銷售
進貨經銷權	科研生物科技(股)公司	111/01/01~113/12/31	植入式填充劑產品經銷	限台灣地區銷售
進貨經銷權	BN 公司	108/09/16~113/09/15	植入式填充劑產品經銷	限台灣地區銷售

(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	109/12~112/11	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	109/12~112/11	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	109/12~112/11	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	110/01~112/12	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	110/07~113/06	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	110/08~115/07	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	110/09~112/11	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	111/05~116/04	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CI 公司	112/01~113/12	醫療器材之經銷物流服務	限台灣地區銷售
經銷物流合約	CJ 公司	112/02~115/07	藥品之經銷物流服務	限台灣地區銷售
銷售推廣合約	CK 公司	111/01~112/12	業務推廣	限台灣地區銷售
銷售推廣合約	CL 公司	111/01~112/12	業務推廣	限台灣地區銷售
銷售推廣合約	CM 公司	111/04~112/03	業務推廣	限台灣地區銷售
銷售推廣合約	CN 公司	112/01~112/12	業務推廣	限台灣地區銷售
租賃及委託服務合約	山九昭安國際物流(股)公司	112/01~112/12	物流中心之倉儲租賃及物流作業委託服務	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 112年03月31日 財務資料	
	107年度	108年度	109年度	110年度	111年度		
流動資產	9,939,278	8,614,685	8,501,800	9,307,543	9,528,417	9,626,762	
不動產、廠 房及設備	286,345	560,863	534,339	636,488	760,310	733,508	
無形資產	39,585	31,967	32,653	33,004	31,622	31,347	
其他資產	3,715,662	4,557,469	4,935,840	5,127,965	6,162,157	6,334,731	
資產總額	13,980,870	13,764,984	14,004,632	15,105,000	16,482,506	16,726,348	
流動 負債	分配前	5,105,976	4,829,102	4,019,932	4,955,029	5,752,045	6,301,540
	分配後	5,490,423	5,294,894	4,513,953	5,449,050	6,292,998 (註2)	6,301,540 (註2)
非流動負債	532,491	303,970	404,996	404,259	433,152	418,418	
負債 總額	分配前	5,638,467	5,133,072	4,424,928	5,359,288	6,185,197	6,719,958
	分配後	6,022,914	5,598,864	4,918,949	5,853,309	6,726,150 (註2)	6,719,958 (註2)
歸屬於母公 司 業主之權益	6,806,841	6,946,341	7,590,897	7,738,389	8,200,432	7,923,907	
股 本	1,281,490	1,281,490	1,411,490	1,411,490	1,482,064	1,482,064	
資本公積	2,812,704	2,816,807	3,276,107	3,276,107	3,276,440	3,276,372	
保留 盈餘	分配前	2,739,276	2,904,393	3,017,380	3,192,892	3,344,438	3,006,940
	分配後	2,354,829	2,438,601	2,523,359	2,698,871	2,803,485 (註2)	3,006,940 (註2)
其他權益	(26,629)	(56,349)	(114,080)	(142,100)	97,490	158,531	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	1,535,562	1,685,571	1,988,807	2,007,323	2,096,877	2,082,483	
權益 總額	分配前	8,342,403	8,631,912	9,579,704	9,745,712	10,297,309	10,006,390
	分配後	7,957,956	8,166,120	9,085,683	9,251,691	9,756,356 (註2)	10,006,390 (註2)

註1：除當年度截至112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2：111年度盈餘分配之現金股利經112年03月16日董事會決議通過，股票股利0.50元俟股東常會決議通過後生效。

2. 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
流 動 資 產		2,536,134	2,319,603	2,057,785	2,299,359	2,503,350
不動產、廠房及設備		185,825	180,050	177,053	183,703	188,257
無 形 資 產		1,325	697	1,203	3,755	2,434
其 他 資 產		5,517,184	5,944,251	6,333,372	6,585,453	6,959,435
資 產 總 額		8,240,468	8,444,601	8,569,413	9,072,270	9,653,476
流 動 負 債	分 配 前	944,271	1,381,462	833,551	1,148,531	1,229,027
	分 配 後	1,328,718	1,847,254	1,327,572	1,642,552	1,769,980 (註 2)
非 流 動 負 債		489,356	116,798	144,965	185,350	224,017
負 債 總 額	分 配 前	1,433,627	1,498,260	978,516	1,333,881	1,453,044
	分 配 後	1,818,074	1,964,052	1,472,537	1,827,902	1,993,997 (註 2)
股 本		1,281,490	1,281,490	1,411,490	1,411,490	1,482,064
資 本 公 積		2,812,704	2,816,807	3,276,107	3,276,107	3,276,440
保 留 盈 餘	分 配 前	2,739,276	2,904,393	3,017,380	3,192,892	3,344,438
	分 配 後	2,354,829	2,438,601	2,523,359	2,698,871	2,803,485 (註 2)
其 他 權 益		(26,629)	(56,349)	(114,080)	(142,100)	97,490
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	6,806,841	6,946,341	7,590,897	7,738,389	8,200,432
	分 配 後	6,422,394	6,480,549	7,096,876	7,244,368	7,659,479 (註 2)

註 1：107 年至 111 年度個體財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：111 年度盈餘分配之現金股利經 112 年 03 月 16 日董事會決議通過，股票股利 0.50 元俟股東常會決議通過後生效。

(二) 簡明綜合損益表－國際財務報導準則

1. 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 112年03月31 日財務資料
	107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
營業收入	6,345,031	6,457,362	6,675,494	6,573,152	7,186,828	2,006,405
營業毛利	1,199,165	1,236,055	1,306,574	1,372,619	1,513,112	405,283
營業損益	438,119	464,039	529,070	595,026	606,612	172,726
營業外收入及支出	210,381	282,786	300,313	278,710	357,088	128,912
稅前淨利	648,500	746,825	829,383	873,736	963,700	301,638
繼續營業單位本期淨利	548,423	622,274	669,086	722,289	785,301	246,976
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利	548,423	622,274	669,086	722,289	785,301	246,976
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(48,389)	23,915	(28,296)	(35,162)	364,266	90,344
本期綜合損益總額	500,034	646,189	640,790	687,127	1,149,567	337,320
淨利歸屬於母公司業主	451,562	514,755	571,670	607,149	667,453	201,826
淨利歸屬於非控制權益	96,861	107,519	97,416	115,140	117,848	45,150
綜合損益總額歸屬於母公司業主	417,581	523,062	513,296	578,655	956,638	264,514
綜合損益總額歸屬於非控制權益	82,453	123,127	127,494	108,472	192,929	72,806
每股盈餘	3.53	4.02	4.06	4.10	4.50	1.36

註：除當年度截至112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

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營 業 收 入	3,733,339	3,964,690	4,199,740	4,373,194	4,654,419
營 業 毛 利	603,321	631,739	685,656	719,410	785,948
營 業 損 益	279,606	263,303	319,114	344,234	377,167
營業外收入及 支 出	253,773	335,459	353,895	371,835	409,616
稅 前 淨 利	533,379	598,762	673,009	716,069	786,783
繼續營業單位 本 期 淨 利	451,562	514,755	571,670	607,149	667,453
停業單位損失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利	451,562	514,755	571,670	607,149	667,453
本期其他綜合 損 益 (稅後淨額)	(33,981)	8,307	(58,374)	(28,494)	289,185
本期綜合損益 總 額	417,581	523,062	513,296	578,655	956,638
每 股 盈 餘	3.53	4.02	4.06	4.10	4.50

註：107 年度至 111 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
111	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、陳俊光	無保留意見加其他 事項段落
110	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見加其他 事項段落
109	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見加其他 事項段落
108	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見加其他 事項段落
107	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見加其他 事項段落

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 112年03月 31日
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
財務結構	負債占資產比率	40.3	37.3	31.6	35.5	37.5	40.2
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	3,099.4	1,593.2	1,868.6	1,594.7	1,411.3	1,421.2
償債能力	流動比率	194.7	178.4	211.5	187.8	165.7	152.8
	速動比率	172.2	158.7	186.4	166.4	143.6	131.3
	利息保障倍數	30.4	32.4	78.0	100.7	93.2	94.0
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.7	4.1	4.4	4.3	4.3	4.6
	平均收現日數	98.1	89.7	82.4	85.1	84.7	78.7
	存貨週轉率(次)	4.8	5.6	6.3	5.9	5.5	5.6
	應付款項週轉率(次)	5.0	5.0	5.5	5.7	5.8	6.3
	平均銷貨日數	75.6	65.2	57.9	61.9	66.7	65.2
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	22.8	15.2	12.1	11.2	10.3	10.7
	總資產週轉率(次)	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
獲利能力	資產報酬率(%)	3.9	4.6	4.9	5.0	5.0	6.0
	權益報酬率(%)	6.7	7.3	7.3	7.5	7.8	9.7
	稅前純益占實收資本額比率(%)	50.6	58.3	58.8	61.9	65.0	81.4
	純益率(%)	8.6	9.6	10.0	11.0	10.9	12.3
	每股盈餘(元)	3.53	4.02	4.06	4.10	4.50	1.36
現金流量	現金流量比率(%)	3.8	24.7	21.6	19.1	11.1	(9.2)
	現金流量允當比率(%)	59.7	67.9	67.7	72.6	74.8	65.2
	現金再投資比率(%)	(2.6)	7.7	3.0	3.4	0.5	(5.3)
槓桿度	營運槓桿度	2.7	2.7	2.5	2.3	2.5	2.3
	財務槓桿度	1.1	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)： 現金流量比率及現金再投資比率減少：主要係111年度營業活動淨現金流入減少所致。							

2. 個體財務分析

分析項目		年 度				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構	負債占資產比率	17.4	17.7	11.4	14.7	15.1
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	3,663.0	3,858.0	4,287.4	4,212.4	4,356.0
償債能力	流動比率	268.6	167.9	246.9	200.2	203.7
	速動比率	202.6	127.9	175.9	145.3	141.1
	利息保障倍數	97.8	110.6	1202.8	1,252.9	566.2
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.7	4.0	4.1	4.0	3.9
	平均收現日數	98.6	92.2	88.6	91.3	93.1
	存貨週轉率(次)	5.1	5.8	6.3	6.1	5.7
	應付款項週轉率(次)	4.2	4.6	5.2	5.4	5.0
	平均銷貨日數	71.9	62.6	58.0	60.0	64.4
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	20.8	21.7	23.5	24.2	25.0
	總資產週轉率(次)	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
獲利能力	資產報酬率(%)	5.7	6.2	6.7	6.9	7.1
	權益報酬率(%)	6.8	7.5	7.9	7.9	8.4
	稅前純益占實收資本額比率(%)	41.6	46.7	47.7	50.7	53.1
	純益率(%)	12.1	13.0	13.6	13.9	14.3
	每股盈餘(元)	3.53	4.02	4.06	4.10	4.50
現金流量	現金流量比率(%)	29.6	17.2	15.6	24.2	16.6
	現金流量允當比率(%)	48.7	39.8	33.7	30.0	34.8
	現金再投資比率(%)	(1.1)	(2.1)	(4.3)	(2.7)	(3.4)
槓桿度	營運槓桿度	2.2	2.4	2.1	2.1	2.1
	財務槓桿度	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
最近兩年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)：						
1.利息保障倍數減少:主要係111年度借款利率上升致利息費用增加所致。						
2.現金流量比率及現金再投資比率減少:主要係111年度營業活動淨現金流入減少所致。						

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

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)應收款項週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項餘額。

(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)應付款項週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項餘額。

(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。

(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。

(3)稅前利益佔實收資本比率=稅前利益/實收資本額。

(4)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(5)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。

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)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)。

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。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

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

董事會造送本公司一一一年度營業報告書、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

本公司一一二年股東常會

佳醫健康事業股份有限公司

審計委員會召集人：張五益



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 十 六 日

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一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：民國一一二年三月十六日

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)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，足以允當表達佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與佳醫健康事業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項減損評估

有關應收款項備抵損失之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)。

關鍵查核事項之說明：

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司管理階層係依據應收款項之違約風險及預期損失率之假設為基礎估計提列備抵損失。由於備抵損失之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收款項減損評估時點列為查核重點項目。

因應之查核程序：

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

其他事項

列入佳醫健康事業股份有限公司及其子公司合併財務報告中，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，前述子公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日之資產總額分別為329,131千元及446,627千元，分別占合併資產總額2%及3%；前述子公司民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入分別為252,360千元及253,352千元，皆占合併營業收入4%；另列入佳醫健康事業股份有限公司及其子公司採用權益法之投資中，有關被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日認列對被投資公司採用權益法之投資金額分別為1,340,727千元及550,602千元，分別占合併資產總額之8%及4%，民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為101,011千元及100,402千元，分別占合併綜合損益總額之9%及15%。

佳醫健康事業股份有限公司已編製民國一一年及一一〇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健康事業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳醫健康事業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

會計師查核合併財務報告之責任

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對佳醫健康事業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳醫健康事業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報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健康事業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(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，決定對佳醫健康事業股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁



陳佐光



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國 一 一 二 年 三 月 十 六 日

佳醫健康醫療股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,506,995	15	3,072,264	20
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	704,439	4	682,603	5
1151 應收票據(附註六(五)、七及八)	302,331	2	256,809	2
1152 其他應收票據(附註六(五)、七及八)	317,598	2	290,515	2
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	1,411,527	9	1,361,094	9
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	2,997,715	18	2,566,629	17
130X 存貨(附註六(六))	1,161,088	7	910,243	6
1476 其他金融資產—流動(附註八)	17,179	-	16,793	-
1479 其他流動資產—其他	109,545	1	150,593	1
	9,528,417	58	9,307,543	62
非流動資產：				
1517 遞延其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(三))	686,438	4	701,541	5
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	3,670,101	22	2,629,538	17
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	760,310	5	636,488	4
1755 使用權資產(附註六(十二))	267,461	2	277,673	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	1,109,012	7	1,019,102	7
1780 無形資產(附註六(十四))	31,622	-	33,004	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十二))	158,747	1	202,413	1
1950 長期應收票據及款項(附註六(五))	31,962	-	17,269	-
1975 淨確定福利資產(附註六(二十一))	24,375	-	12,021	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	179,569	1	227,114	2
1990 其他非流動資產—其他	34,692	-	41,294	-
	6,954,089	42	5,797,457	38
資產總計	\$ 16,482,506	100	15,105,000	100
負債及權益				
負債：				
短期借款(附註六(十五))	2100		2100	
遞延損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	2120		2120	
合約負債—流動	2130		2130	
應付票據	2150		2150	
應付帳款(附註七)	2170		2170	
其他應付款(附註六(十六)及七)	2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230	
租賃負債—流動(附註六(十九)及七)	2280		2280	
其他流動負債—其他(附註六(十七)、(十八)及七)	2399		2399	
	5,752,045	35	4,955,029	33
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(二十二))	2570		2570	
租賃負債—非流動(附註六(十九)及七)	2580		2580	
淨確定福利負債(附註六(二十一))	2640		2640	
採用權益法之投資貸餘(附註六(七))	2650		2650	
其他非流動負債—其他(附註六(十七))	2670		2670	
	7,393	-	5,308	-
負債總計	433,152	3	404,259	3
歸屬母公司業主之權益(附註六(二十三))：				
股本	1,482,064	9	1,411,490	9
資本公積	3,276,440	20	3,276,107	22
保留盈餘	3,344,438	20	3,192,892	21
其他權益	97,490	1	(142,100)	(1)
歸屬於母公司業主之權益合計	8,200,432	50	7,738,389	51
非控制權益(附註六(十)及(二十三))	2,096,877	13	2,007,323	13
權益總計	10,297,309	63	9,745,712	64
負債及權益總計	\$ 16,482,506	100	15,105,000	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東

經理人：張明正

124

會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十五)及七)	\$ 7,186,828	100	6,573,152	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	5,672,791	79	5,199,126	79
營業毛利	1,514,037	21	1,374,026	21
5910 減：未實現銷貨損益	118,433	2	121,722	2
5920 加：已實現銷貨損益	117,508	2	120,315	2
	1,513,112	21	1,372,619	21
營業費用：				
6100 推銷費用(附註七)	585,199	8	509,139	8
6200 管理費用(附註七)	308,085	4	261,402	4
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(五))	13,216	-	7,052	-
	906,500	12	777,593	12
營業淨利	606,612	9	595,026	9
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十七))	24,903	-	10,692	-
7010 其他收入(附註六(二十七)及七)	25,325	-	24,940	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十七)及七)	27,069	-	18,406	-
7050 財務成本(附註六(二十七)及七)	(10,449)	-	(8,761)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	290,240	4	233,433	4
	357,088	4	278,710	4
7900 稅前淨利	963,700	13	873,736	13
7950 減：所得稅費用(附註六(二十二))	178,399	2	151,447	2
本期淨利	785,301	11	722,289	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	15,892	-	5,401	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	109,455	2	6,516	-
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	83,770	1	22,735	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	18,573	-	(761)	-
不重分類至損益之項目合計	190,544	3	35,413	-
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	370,824	5	(118,494)	(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	(154,738)	(2)	31,647	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	42,364	1	(16,272)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	173,722	2	(70,575)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	364,266	5	(35,162)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,149,567	16	687,127	10
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 667,453	9	607,149	9
8620 非控制權益	117,848	2	115,140	2
	\$ 785,301	11	722,289	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 956,638	13	578,655	9
8720 非控制權益	192,929	3	108,472	1
	\$ 1,149,567	16	687,127	10
每股盈餘(元)(附註六(二十四))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.50		4.10	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.48		4.07	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康專業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一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	其他權益項目				非控制權益	權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
普通股	3,276,107	778,515	56,349	2,182,516	85,289	9,579,704
	-	-	-	607,149	-	722,289
	-	-	-	3,617	(61,073)	(35,162)
	-	-	-	610,766	(61,073)	687,127
	-	57,878	-	(57,878)	-	-
	-	-	57,731	(57,731)	-	-
	-	-	-	(494,021)	-	(494,021)
	-	-	-	62,440	-	62,440
	-	-	-	418	-	418
	-	-	-	(4,091)	-	(89,956)
	1,411,490	836,393	114,080	2,242,419	118,342	9,745,712
	-	-	-	667,453	-	785,301
	-	-	-	12,989	119,911	364,266
	-	-	-	680,442	119,911	1,149,567
	-	66,953	-	(66,953)	-	-
	-	-	28,020	(28,020)	-	-
	-	-	-	(494,021)	-	(494,021)
	70,574	-	-	(70,574)	-	-
	-	341	-	(1,228)	-	(887)
	-	(8)	-	321	-	313
	-	-	-	36,606	(36,606)	(103,375)
	1,482,064	903,346	142,100	2,298,992	201,647	10,297,309
	-	-	-	(104,157)	-	2,096,877
	-	-	-	8,200,432	-	10,297,309

其他權益項目

透過其他綜合

損益按公允價

值衡量之權益

工具投資評價

利益(損失)

歸屬於母

公司業主

權益總計

權益總額

民國一一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數

對子公司所有權權益變動

非控制權益增減

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一一年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數

對子公司所有權權益變動

非控制權益增減

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一一年十二月三十一日餘額



董事長：傅輝東

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明正



126

會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 963,700	873,736
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	218,774	198,633
攤銷費用	3,664	4,321
預期信用減損損失	13,216	7,052
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,759	6,640
利息費用	10,449	8,761
利息收入	(24,903)	(10,692)
股利收入	(20,082)	(19,320)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(290,240)	(233,433)
處分不動產、廠房及設備利益	(214)	(5)
處分投資利益	(40)	-
處分控制力之子公司之損失	43	-
非金融資產減損損失	2,180	-
未實現銷貨利益	118,433	121,722
已實現銷貨利益	(117,508)	(120,315)
其他	(2,068)	(1,804)
收益費損項目合計	(86,537)	(38,440)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(45,389)	(36,676)
應收帳款	(62,832)	(138,477)
其他應收款及票據	(436,495)	(363,772)
存貨	(312,958)	(121,871)
淨確定福利資產	(893)	(804)
其他流動資產	29,791	6,037
其他營業資產	(14,693)	(5,073)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(843,469)	(660,636)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	105,717	67,246
應付票據	5	-
應付帳款	52,857	65,264
其他應付款	493,741	719,867
其他流動負債	36,913	17,009
淨確定福利負債	1,334	(1,976)
其他營業負債	1,113	(2,884)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	691,680	864,526
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(151,789)	203,890
調整項目合計	(238,326)	165,450
營運產生之現金流入	725,374	1,039,186
收取之利息	21,063	8,917
支付之所得稅	(109,311)	(103,054)
營業活動之淨現金流入	637,126	945,049

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十一年及一〇二〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	130,914	39,818
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(441,456)	(680,170)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	409,267	764,031
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(11,694)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	5,847
取得採用權益法之投資	(839,876)	-
處分子公司之淨現金流入	2,755	-
取得不動產、廠房及設備	(171,596)	(164,690)
處分不動產、廠房及設備	2,603	94
存出保證金增加	(11,016)	(79,406)
存出保證金減少	57,344	3,016
取得無形資產	(909)	(4,064)
處分無形資產	58	-
取得投資性不動產	(99,177)	(21,695)
處分投資性不動產	2,525	609
其他金融資產減少	1,031	138,281
其他非流動資產減少(增加)	4,775	(24,504)
收取之股利	262,753	178,652
投資活動之淨現金(流出)流入	(690,005)	144,125
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	55,168	75,468
償還長期借款	-	(4,055)
存入保證金增加	972	2,876
存入保證金減少	-	(15)
租賃本金償還	(82,581)	(75,635)
發放現金股利	(494,021)	(494,021)
取得子公司股權	(11,294)	-
支付之利息	(10,066)	(8,570)
非控制權益變動	(92,067)	(89,956)
籌資活動之淨現金流出	(633,889)	(593,908)
匯率變動對現金及約當現金之影響	121,499	(41,466)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(565,269)	453,800
期初現金及約當現金餘額	3,072,264	2,618,464
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,506,995	3,072,264

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年三月十六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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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
			111.12.31	110.12.31	
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%	註2
"	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	40.00%	40.00%	註1
"	佳醫資產管理事業股份有限公司(佳醫資產公司)	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	100.00%	100.00%	
本公司及 Excelsior Healthcare	佳醫健康事業(香港)股份有限公司(香港佳醫公司)	投資業務	100.00%	100.00%	
曜亞公司	曜亞國際(香港)有限公司 (香港曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00%	100.00%	
"	曜胜生技股份有限公司(曜胜公司)	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	10.00%	- %	註3
本公司及 曜亞公司	佳醫美人股份有限公司 (佳美公司)	醫學美容及美容保健產品銷售	94.91%	94.91%	
香港曜亞公 司	廣州市曜亞貿易有限公司 (廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.00%	100.00%	
佳美公司	曜胜生技股份有限公司(曜胜公司)	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	80.00%	80.00%	
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%	
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	
香港佳醫公 司	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(煜嘉公司)	醫療管理顧問業務	100.00%	100.00%	
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	Renal Laboratories Sdn. Bhd.	醫療器材製造業務	70.00%	70.00%	
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	醫療器材銷售業務	70.00%	70.00%	

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說 明
			111.12.31	110.12.31	
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	租賃業務	100.00%	100.00%	

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

註2：民國一一年七月二十日已全數處分股權，並對佳愛公司喪失控制。

註3：曜亞公司於民國一一年十一月向關聯企業CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2.國外營運機構

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(5)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)金融負債

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

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

(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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具

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

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

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

(十)投資性不動產

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

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

1.承租人

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

2. 出租人

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

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

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

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十三)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

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

2.後續支出

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

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

(十四)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十五)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。

(十六)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

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

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

(2)提供勞務

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

(3)財務組成部分

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

(十七)所得稅

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

3.其他長期員工福利

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

4.離職福利

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

5.短期員工福利

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

(十九)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。

(二十)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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

應收帳款之備抵損失

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金、活期存款及支票存款	\$ 1,981,834	2,030,451
定期存款	525,161	1,041,813
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 2,506,995	3,072,264

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(二十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111.12.31	110.12.31
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	673

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	110.12.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	JPY 257,425	日幣兌台幣	111.01~111.03
買入遠期外匯	USD 515	美元兌台幣	111.01

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 71,716	90,528
國外上市(櫃)公司股票	135,785	152,234
國內非上市(櫃)公司股票	134,044	149,478
國外非上市(櫃)公司股票	<u>344,893</u>	<u>309,301</u>
合 計	<u>\$ 686,438</u>	<u>701,541</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度因營運策略，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之普通股股票，處分時之公允價值分別為132,823千元及40,172千元，累積處分損益計利益36,606千元及損失4,091千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

3.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 704,439</u>	<u>682,603</u>

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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間為0.76%~4.90%及0.24%~1.76%。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 304,201	261,529
其他應收票據	317,598	290,515
應收帳款	1,476,175	1,415,805
應收分期帳款	22	312
應收分期帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	5,357	9,317
應收租賃款	37,612	18,095
其他應收款	3,005,670	2,572,458
減：備抵損失	(85,342)	(75,475)
未實現利息收入	(160)	(240)
淨 額	<u>\$ 5,061,133</u>	<u>4,492,316</u>

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

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

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

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,975,580	0.39%	(19,411)
逾期90天以下	83,118	12.35%	(10,263)
逾期91~180天	8,304	31.77%	(2,638)
逾期181~365天	4,512	41.80%	(1,886)
逾期365天以上	58,635	87.22%	(51,144)
	<u>\$ 5,130,149</u>		<u>(85,342)</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,448,614	0.60%	(26,621)
逾期90天以下	41,494	10.80%	(4,480)
逾期91~180天	8,290	21.79%	(1,806)
逾期181~365天	18,746	18.47%	(3,462)
逾期365天以上	40,105	97.51%	(39,106)
	<u>\$ 4,557,249</u>		<u>(75,475)</u>

合併公司應收租賃款明細如下：

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租 賃給付現值
民國111年12月31日			
一年內	\$ 10,581	(2,079)	8,502
一年至五年	32,482	(3,372)	29,110
	<u>\$ 43,063</u>	<u>(5,451)</u>	<u>37,612</u>
民國110年12月31日			
一年內	\$ 7,626	(947)	6,679
一年至五年	12,767	(1,351)	11,416
	<u>\$ 20,393</u>	<u>(2,298)</u>	<u>18,095</u>

合併公司對部分車輛及機器設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間皆為五年。

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，租賃合約平均隱含利率皆為3%~6%。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 75,475	72,628
認列之減損損失	16,058	17,933
減損損失迴轉	(2,842)	(10,881)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,527)	(2,351)
匯率變動影響數	1,178	(1,854)
期末餘額	<u>\$ 85,342</u>	<u>75,475</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因分期付款銷貨產生之應收帳款總額，於民國一一年及一一〇年十二月三十一日分別為5,357千元及9,317千元，相關未實現利息收入分別為160千元及229千元。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

111.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ 3,500	-	3,500	-	4.27%	無

110.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ 10,500	-	10,500	-	4.27%	無

中租迪和(股)公司	\$ 11,935	-	11,935	-	2.02%~2.22%	無
-----------	-----------	---	--------	---	-------------	---

(六)存 貨

	111.12.31	110.12.31
商 品	\$ 1,090,606	825,120
在途存貨	70,482	85,123
合 計	\$ 1,161,088	910,243

合併公司營業成本組成明細如下：

	111年度	110年度
銷售成本	\$ 5,002,306	4,641,684
存貨跌價及呆滯損失	4,461	9,378
存貨報廢損失	17,598	2,553
維修成本	300,926	224,804
其他營業成本	347,500	320,707
合 計	\$ 5,672,791	5,199,126

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度，存貨跌價及呆滯損失係因存貨沖減至淨變現價值或呆滯而認列，並已列報為營業成本。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 3,669,575</u>	<u>2,629,538</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一一年四月二十九日分別支付價金643,777千元及127,326千元取得NephroCare Limited及Cardinal Medical Services Ltd.各49%股權，並因而取得該等公司之重大影響力。

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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
Asia Best Healthcare	主要業務為長期照護	Cayman Islands	49.38%	49.38%

(1)Asia Best Healthcare之彙總性財務資訊：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 733,639	1,327,188
非流動資產	4,173,337	3,775,520
流動負債	(151,462)	(278,067)
非流動負債	(1,754,375)	(2,049,407)
淨資產	<u>\$ 3,001,139</u>	<u>2,775,234</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,522,852</u>	<u>1,405,198</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 176,750</u>	<u>269,440</u>
本期淨利	\$ 191,612	103,173
其他綜合損益	(206,547)	38,113
綜合損益總額	<u>\$ (14,935)</u>	<u>141,286</u>
收取之股利	<u>\$ 30,223</u>	<u>28,205</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.12.31	110.12.31
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ 2,146,723	1,224,340
	111年度	110年度
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 195,622	182,486
其他綜合損益	27,157	34,604
綜合損益總額	\$ 222,779	217,090

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八) 對子公司所有權權益之變動

合併公司民國一一年四月因未依持股比例現金增資佳愛公司，認列資本公積對子公司所有權權益變動減少8千元。

(九) 喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一年七月二十日處分全部持有之佳愛股份有限公司之99.67%股權予集康國際(股)公司並喪失對其之控制，處分價款為6,634千元，其處分損失43千元帳列其他利益及損失項下。

對喪失控制力之子公司資產及負債分析：

現金及約當現金	\$	3,879
其他金融資產－非流動		770
其他流動資產－其他		2,230
其他應付款		(180)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	6,699

(十) 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	
		111.12.31	110.12.31
曜亞公司	台 灣	61.50%	61.50%
久裕公司	台 灣	60.00%	60.00%

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 1,735,980	1,642,277
非流動資產	945,191	656,514
流動負債	(875,919)	(657,555)
非流動負債	(251,251)	(169,313)
淨資產	<u>\$ 1,554,001</u>	<u>1,471,923</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 857,564</u>	<u>794,105</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,291,692</u>	<u>1,028,183</u>
本期淨利	\$ 139,861	141,689
其他綜合損益	77,477	(25,111)
綜合損益總額	<u>\$ 217,338</u>	<u>116,578</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 83,319</u>	<u>81,587</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 35,917</u>	<u>66,141</u>
營業活動現金流量	\$ 276,929	277,645
投資活動現金流量	(251,283)	(92,419)
籌資活動現金流量	(186,862)	(148,680)
匯率影響數	26,971	(8,076)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (134,245)</u>	<u>28,470</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 69,695</u>	<u>64,888</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 久裕公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 4,414,792	3,840,681
非流動資產	528,313	648,080
流動負債	(3,027,668)	(2,531,376)
非流動負債	(33,592)	(139,397)
淨資產	<u>\$ 1,881,845</u>	<u>1,817,988</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,129,084</u>	<u>1,090,771</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,123,971</u>	<u>945,661</u>
本期淨利	\$ 62,617	55,305
其他綜合損益	38,527	23,758
綜合損益總額	<u>101,144</u>	<u>79,063</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 37,570</u>	<u>33,183</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 60,686</u>	<u>47,438</u>
營業活動現金流量	\$ 139,226	336,065
投資活動現金流量	48,759	30,415
籌資活動現金流量	(77,512)	(197,666)
現金及約當現金增加數	<u>\$ 110,473</u>	<u>168,814</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 22,372</u>	<u>25,068</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、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	租賃 改良物	待驗設 備及未 完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 140,671	250,725	484,947	326,186	-	5,051	1,207,580
本期增添	-	934	31,556	56,180	-	82,926	171,596
處分及報廢	-	-	(56,729)	(45,530)	-	-	(102,259)
存貨轉列	-	-	49,832	26,782	-	-	76,614
轉列存貨	-	-	(18,236)	(13,211)	-	-	(31,447)
重 分 類	-	(1,771)	8,811	57,605	1,771	(56,401)	10,015
匯率變動之影響	3,513	8,269	4,274	2,569	-	-	18,625
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 144,184</u>	<u>258,157</u>	<u>504,455</u>	<u>410,581</u>	<u>1,771</u>	<u>31,576</u>	<u>1,350,724</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 145,109	262,343	337,238	295,089	-	286	1,040,065
本期增添	-	994	110,051	27,532	-	26,113	164,690
處分及報廢	-	(2,164)	(16,649)	(10,673)	-	-	(29,486)
存貨轉列	-	-	51,800	14,167	-	-	65,967
轉列存貨	-	-	(6,014)	(3,034)	-	-	(9,048)
重 分 類	-	-	17,575	7,769	-	(21,348)	3,996
匯率變動之影響	(4,438)	(10,448)	(9,054)	(4,664)	-	-	(28,604)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 140,671</u>	<u>250,725</u>	<u>484,947</u>	<u>326,186</u>	<u>-</u>	<u>5,051</u>	<u>1,207,580</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ 4,000	76,192	251,462	239,438	-	-	571,092
本期折舊	-	4,732	74,363	46,927	247	-	126,269
減損損失	-	-	-	2,180	-	-	2,180
處分及報廢	-	-	(55,177)	(44,693)	-	-	(99,870)
轉列存貨	-	-	(9,946)	(7,000)	-	-	(16,946)
重 分 類	-	(112)	-	-	112	-	-
匯率變動之影響	-	1,866	3,507	2,316	-	-	7,689
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>82,678</u>	<u>264,209</u>	<u>239,168</u>	<u>359</u>	<u>-</u>	<u>590,414</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,000	75,596	207,673	218,457	-	-	505,726
本期折舊	-	4,875	71,055	37,465	-	-	113,395
處分及報廢	-	(2,165)	(16,649)	(10,583)	-	-	(29,397)
轉列存貨	-	-	(4,104)	(1,841)	-	-	(5,945)
匯率變動之影響	-	(2,114)	(6,513)	(4,060)	-	-	(12,687)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>76,192</u>	<u>251,462</u>	<u>239,438</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>571,092</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	醫 療 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良 物	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	總 計
帳面價值：							
民國111年12月31日	\$ 140,184	175,479	240,246	171,413	1,412	31,576	760,310
民國110年1月1日	\$ 141,109	186,747	129,565	76,632	-	286	534,339
民國110年12月31日	\$ 136,671	174,533	233,485	86,748	-	5,051	636,488

民國一一一年及一一〇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。

(十二)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備及其他設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 468,859	324	-	469,183
增 添	173,560	2,145	-	175,705
減 少	(252,478)	(324)	-	(252,802)
重 分 類	160	-	-	160
匯率變動之影響	667	-	-	667
民國111年12月31日餘額	\$ 390,768	2,145	-	392,913
民國110年1月1日餘額	\$ 451,785	1,065	1,440	454,290
增 添	73,608	-	-	73,608
減 少	(55,124)	(741)	(1,440)	(57,305)
匯率變動之影響	(1,410)	-	-	(1,410)
民國110年12月31日餘額	\$ 468,859	324	-	469,183
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 191,231	279	-	191,510
提列折舊	85,182	581	-	85,763
減 少	(152,060)	(324)	-	(152,384)
重 分 類	160	-	-	160
匯率變動之影響	403	-	-	403
民國111年12月31日餘額	\$ 124,916	536	-	125,452

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	其他設備	總計
民國110年1月1日餘額	\$ 151,966	912	1,440	154,318
提列折舊	78,056	108	-	78,164
減少	(37,970)	(741)	(1,440)	(40,151)
匯率變動之影響	(821)	-	-	(821)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 191,231</u>	<u>279</u>	<u>-</u>	<u>191,510</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 265,852</u>	<u>1,609</u>	<u>-</u>	<u>267,461</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 299,819</u>	<u>153</u>	<u>-</u>	<u>299,972</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 277,628</u>	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>277,673</u>

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，重新評估後增加認列使用權資產分別計175,705千元及73,608千元。

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度，因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後減少認列使用權資產分別計100,418千元及17,154千元。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度以營業租賃承租儲藏室、機器設備及車位，請詳附註六(二十)。

(十三)投資性不動產

投資性不動產為合併公司所持有之自有資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為十五年。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 843,750	195,625	1,039,375
增添	76,330	22,847	99,177
重分類	-	(2,525)	(2,525)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 920,080</u>	<u>215,947</u>	<u>1,136,027</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 843,750	174,673	1,018,423
增添	-	21,695	21,695
處分	-	(743)	(743)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 843,750</u>	<u>195,625</u>	<u>1,039,375</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	20,273	20,273
本年度折舊	-	6,742	6,742
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,015</u>	<u>27,015</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	13,333	13,333
本年度折舊	-	7,074	7,074
處分	-	(134)	(134)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,273</u>	<u>20,273</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 920,080</u>	<u>188,932</u>	<u>1,109,012</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 843,750</u>	<u>161,340</u>	<u>1,005,090</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 843,750</u>	<u>175,352</u>	<u>1,019,102</u>
公允價值：			
民國111年12月31日			<u>\$ 1,206,380</u>
民國110年12月31日			<u>\$ 1,146,306</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。

民國一一年及一一〇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。

(十四)無形資產

合併公司民國一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成本：	其他無形資產			總計
	商譽	電腦軟體	其他無形資產	
民國111年1月1日餘額	\$ 55,543	13,703	80,703	149,949
本期取得	-	909	-	909
處分	-	(1,735)	(59,261)	(60,996)
匯率變動影響數	735	30	-	765
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 56,278</u>	<u>12,907</u>	<u>21,442</u>	<u>90,627</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	電腦軟體	其 他 無形資產	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 56,197	15,323	77,703	149,223
本期取得	-	1,064	3,000	4,064
處 分	-	(2,470)	-	(2,470)
匯率變動影響數	(654)	(214)	-	(868)
民國110年12月31日餘額	\$ 55,543	13,703	80,703	149,949
攤銷及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 28,156	10,855	77,934	116,945
本期攤銷	-	1,838	769	2,607
處 分	-	(1,677)	(59,261)	(60,938)
匯率變動影響數	367	24	-	391
民國111年12月31日餘額	\$ 28,523	11,040	19,442	59,005
民國110年1月1日餘額	\$ 28,346	11,368	76,856	116,570
本期攤銷	-	2,136	1,078	3,214
處 分	-	(2,470)	-	(2,470)
匯率變動影響數	(190)	(179)	-	(369)
民國110年12月31日餘額	\$ 28,156	10,855	77,934	116,945
帳面價值：				
民國111年12月31日	\$ 27,755	1,867	2,000	31,622
民國110年1月1日	\$ 27,851	3,955	847	32,653
民國110年12月31日	\$ 27,387	2,848	2,769	33,004

1.攤銷費用

民國一一一年度及一一〇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：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 1,450	1,078
營業費用	1,157	2,136
合 計	\$ 2,607	3,214

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)短期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
擔保借款	\$ 300,000	245,000
無擔保借款	235,134	234,996
合 計	<u>\$ 535,134</u>	<u>479,996</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,650,993</u>	<u>4,679,302</u>
利率區間	<u>1.60%~6.00%</u>	<u>0.70%~3.04%</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(二十九)。

(十六)其他應付款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付經銷物流服務	\$ 2,738,923	2,253,633
其 他	476,152	467,592
	<u>\$ 3,215,075</u>	<u>2,721,225</u>

(十七)退款負債—流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
退款負債—流動	<u>\$ 24,016</u>	<u>14,713</u>

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

(十八)負債準備

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
保固準備	<u>\$ 13,886</u>	<u>11,022</u>
		<u>保 固</u>
民國111年1月1日餘額	\$	11,022
本期新增		15,149
本期迴轉/使用		(12,285)
民國111年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>13,886</u>
民國110年1月1日餘額	\$	15,104
本期新增		10,043
本期迴轉/使用		(14,118)
淨兌換差額		(7)
民國110年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>11,022</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

保固準備

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。

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$ 90,864	72,244
非 流 動	\$ 182,052	209,782

到期分析請詳附註六(二十九)金融工具。

民國一一一年度及一一〇年度，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，故重新評估並增加認列租賃負債計175,408千元及73,608千元。

民國一一一年度及一一〇年度因提前終止及修改部份租賃合約，故重新評估並減少認列租賃負債計101,791千元及17,587千元。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 2,754	2,708
轉租使用權資產之收益	\$ 69	4,927
短期租賃之費用	\$ 9,900	8,981
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	\$ 398	1,372

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 95,235	87,324

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(二十)。

2.其他租賃

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(二十)營業租賃

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。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
一年內	\$ 26,180	25,056
一年至五年	44,363	56,115
五年以上	14,482	19,309
	<u>\$ 85,025</u>	<u>100,480</u>

(二十一)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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 95,148	101,452
計畫資產之公允價值	(110,145)	(100,999)
淨確定福利負債	<u>\$ (14,997)</u>	<u>453</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。

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109,488千元。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及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 101,452	106,766
前期服務成本及清償產生損益	(1,109)	-
當期服務成本及利息	4,249	4,424
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	(2,846)	(5,545)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	4,789
—因財務假設變動所產生之精算損益	(5,411)	(3,288)
國外計劃之兌換差額	15	(247)
計畫支付之福利	(1,202)	(2,567)
其他	-	(2,880)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 95,148</u>	<u>101,452</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 100,999	98,132
前期服務成本	(110)	-
利息收入	763	347
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	7,635	1,357
已提撥至計畫之金額	2,062	3,738
國外計劃之兌換差額	(2)	(8)
計畫支付之福利	(1,202)	(2,567)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 110,145</u>	<u>100,999</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 3,488	4,073
淨確定福利負債之淨利息	(2)	4
	<u>\$ 3,486</u>	<u>4,077</u>
營業成本及費用	<u>\$ 3,486</u>	<u>4,077</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.400%~7.220%	0.750%
未來薪資增加	2.125%~3.750%	2.125%~3.750%

合併公司預計於民國一一一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1,514千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9~13年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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>
111年12月31日		
折現率	\$ (1,933)	2,009
未來薪資增加	1,923	(1,897)
110年12月31日		
折現率	\$ (2,095)	2,163
未來薪資增加	2,067	(2,013)

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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為24,334千元及21,585千元，已提撥至勞工保險局。

國外合併公司民國一一一年度及一一〇年度依當地法令提撥之退休金費用分別為2,303千元及2,245千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 142,200	101,070
調整前期之當期所得稅	<u>2,877</u>	<u>1,213</u>
	<u>145,077</u>	<u>102,283</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	38,627	52,088
遞延所得稅高低估	(5,344)	(2,630)
未認列可減除暫時性差異之變動	<u>39</u>	<u>(294)</u>
	<u>33,322</u>	<u>49,164</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 178,399</u>	<u>151,447</u>

合併公司民國一一一年度直接認列於權益之所得稅費用如下，民國一一〇年度則無直接認列於權益之所得稅。

	<u>111年度</u>
海外有價證券處份利益	<u>\$ 6,272</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (2,996)	(959)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	(15,577)	1,720
工具投資未實現評價損益	<u>39</u>	<u>(294)</u>
	<u>\$ (18,573)</u>	<u>761</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	<u>\$ (42,364)</u>	<u>16,272</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 963,700	873,736
依合併公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 210,195	197,510
永久性差異	(37,045)	(39,847)
免稅所得	(669)	(290)
未認列之可減除暫時性差異	2,508	(721)
未認列之虧損扣抵	3,400	(3,788)
以前年度所得稅高估	2,877	1,213
以前年度遞延所得稅低估	(5,334)	(2,630)
外國轄區所得稅影響數	1,244	-
未分配盈餘加徵	1,223	-
所得稅費用	\$ 178,399	151,447

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：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 9,352	21,464
課稅損失	72,177	76,924
	\$ 81,529	98,388

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	虧損扣抵	其 他	合 計
遞延所得稅資產：						
民國111年1月1日餘額	\$ 10,327	23,567	5,539	32,493	130,487	202,413
(借記)貸記損益表	837	2,617	(1,648)	(15,701)	12,014	(1,881)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	(41,542)	(41,542)
匯率變動之影響	-	62	-	-	(305)	(243)
民國111年12月31日餘額	\$ 11,164	26,246	3,891	16,792	100,654	158,747
民國110年1月1日餘額	\$ 11,273	22,745	23,313	43,983	114,171	215,485
(借記)貸記損益表	(946)	896	(17,774)	(11,486)	1,568	(27,742)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	15,317	15,317
匯率變動之影響	-	(74)	-	(4)	(569)	(647)
民國110年12月31日餘額	\$ 10,327	23,567	5,539	32,493	130,487	202,413

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	其 他	合 計
遞延所得稅負債：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	172,417	4,278	176,695
借記(貸記)損益表	-	-	36,113	(4,672)	31,441
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	19,395	19,395
借記/(貸記)權益	-	-	-	6,272	6,272
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>208,530</u>	<u>25,273</u>	<u>233,803</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	139,085	17,875	156,960
借記(貸記)損益表	-	-	33,332	(11,910)	21,422
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(1,716)	(1,716)
借記/(貸記)權益	-	-	-	223	223
匯率變動之影響	-	-	-	(194)	(194)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>172,417</u>	<u>4,278</u>	<u>176,695</u>

3.截至民國一一一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
一〇四年度	\$ 8,691	一一四年
一〇五年度	9,427	一一〇年~一一五年
一〇六年度	14,924	一一一年~一一六年
一〇七年度	136,009	一一二年~一一七年
一〇八年度	177,562	一一三年~一一八年
一〇九年度	13,832	一一四年~一一九年
一一一年度	23,949	一二一年
	<u>\$ 384,394</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一〇九年度。

(二十三)資本及其他權益

1.普通股之發行

	111.12.31	110.12.31
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>148,206</u>	<u>141,149</u>
已發行股本	<u>\$ 1,482,064</u>	<u>1,411,490</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇一一年六月二十一日經股東會決議通過，以未分配盈餘70,574千元辦理增資發行新股7,057千股。民國一〇一一年八月四日金管會核准該項增資案，增資基準日為民國一〇一一年九月五日，相關法定登記程序已辦理完竣。

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。

2. 資本公積

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,822,584	1,822,584
可轉換公司債轉換溢價	1,072,079	1,072,079
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	98,181	98,181
認列對子公司所有權益變動數	238,938	238,946
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	798	457
其 他	43,860	43,860
	<u><u>\$ 3,276,440</u></u>	<u><u>3,276,107</u></u>

3. 保留盈餘

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一年六月二十一日經股東會決議民國一〇年度盈餘分配案及民國一〇年三月十二日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.50	494,021	3.50	494,021
股票	0.50	70,574	-	-
合計		<u>\$ 564,595</u>		<u>494,021</u>

本公司於民國一十二年三月十六日經董事會決議民國一一年度盈餘分配案之現金股利金額並擬議民國一一年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.65	540,953
股票	0.50	74,103
合計		<u>615,056</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合計
民國111年1月1日餘額	\$ (260,442)	118,342	(142,100)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	311,023	-	311,023
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(154,738)	-	(154,738)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	-	38,806	38,806
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未實現損 益之份額	-	81,105	81,105
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(36,606)	(36,606)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (104,157)</u>	<u>201,647</u>	<u>97,490</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (199,369)	85,289	(114,080)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(92,720)	-	(92,720)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	31,647	-	31,647
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	-	6,761	6,761
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未實現損 益之份額	-	22,201	22,201
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	4,091	4,091
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (260,442)</u>	<u>118,342</u>	<u>(142,100)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 2,007,323	1,988,807
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	117,848	115,140
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,438	(9,502)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益	55,072	1,476
確定福利計畫之再衡量數	2,571	1,358
子公司分配股利予非控制權益	(92,067)	(89,956)
取得子公司產生之非控制權益	(11,286)	-
處分子公司喪失之非控制權益	(22)	-
期末餘額	<u>\$ 2,096,877</u>	<u>2,007,323</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)每股盈餘

合併公司民國一一一年度及一一〇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

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 667,453	607,149
普通股加權平均流通在外股數(基本)(追溯調整)	\$ 148,206	148,206

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 667,453	607,149
普通股加權平均流通在外股數(基本)(追溯調整)	148,206	148,206
員工酬勞	752	796
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(追溯調整)	148,958	149,002

(二十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 6,943,718	6,273,083
香港	16,044	46,695
菲律賓	135,453	148,917
馬來西亞	91,613	104,457
	\$ 7,186,828	6,573,152
主要產品/服務線：		
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 4,196,269	3,947,348
藥品	767,924	720,218
醫學美容設備及耗材	993,186	790,900
家電產品	202,742	160,457
其他	69,724	74,440
勞務收入	437,491	380,318
其他營業收入	519,492	499,471
	\$ 7,186,828	6,573,152

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據、應收帳款、應收租賃 款及其他應收款	\$ 5,146,475	4,567,791	4,024,373
減：備抵損失	(85,342)	(75,475)	(72,628)
合 計	<u>\$ 5,061,133</u>	<u>4,492,316</u>	<u>3,951,745</u>
合約負債	<u>\$ 484,941</u>	<u>379,224</u>	<u>311,978</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為239,822千元及229,005千元。

(二十六) 員工及董事酬勞

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為45,529千元及38,706千元，董事酬勞提列金額分別為21,264千元及19,353千元，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，並列報為民國一一一年度及一一〇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一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十七) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 21,901	8,777
應收租賃款利息收入	2,238	1,421
其 他	764	494
	<u>\$ 24,903</u>	<u>10,692</u>

2. 其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 20,083	19,320
其他收入	5,242	5,620
合 計	<u>\$ 25,325</u>	<u>24,940</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 5,927	3,651
其他	4,522	5,110
	<u>\$ 10,449</u>	<u>8,761</u>

4.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ 157	(5)
外幣兌換(損)益	7,778	(948)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	(1,759)	(6,640)
其他	20,893	25,999
合計	<u>\$ 27,069</u>	<u>18,406</u>

(二十八)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>111年度</u>	<u>110年度</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 146,061	10,607
公允價值淨變動數重分類至保留盈餘	(36,606)	(4,091)
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ 109,455</u>	<u>6,516</u>

(二十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款及票據餘額中有43%及45%係由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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					1-2年	超 過 2 年
			1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年			
111年12月31日									
非衍生金融負債									
長短期借款	\$ 535,134	545,134	9,784	535,350	-	-	-	-	
存入保證金	339	339	-	-	-	-	-	339	
應付款項	4,215,467	4,215,467	813,153	3,269,839	73,513	58,952	-	10	
租賃負債	272,916	272,916	7,808	15,386	23,161	44,509	49,866	132,186	
	\$ 5,023,856	5,033,856	830,745	3,820,575	96,674	103,461	49,866	132,535	
110年12月31日									
非衍生金融負債									
長短期借款	\$ 479,966	479,966	9,616	435,350	35,000	-	-	-	
應付款項	3,668,755	3,668,755	3,305,175	270,169	38,980	54,421	-	10	
租賃負債	282,026	282,026	6,494	12,214	18,369	35,166	65,194	144,589	
衍生金融負債									
遠期外匯合約：									
流 出	76,813	76,813	45,716	31,097	-	-	-	-	
流 入	(76,140)	(76,140)	(45,187)	(30,953)	-	-	-	-	
	\$ 4,431,420	4,431,420	3,321,814	717,877	92,349	89,587	65,194	144,599	

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	111.12.31	
			外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	30.710	美 金	\$ 6,748	207,241
台 幣	0.232	日 幣	218,030	50,670
台 幣	32.720	歐 元	660	21,591
港 幣	7.798	美 金	8,907	273,521

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

			111.12.31	
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.025	韓 元	4,729,950	116,215
美 金	0.033	台 幣	112,176	112,176
美 金	0.144	人民幣	31,132	137,195
美 金	0.128	港 幣	281,381	1,107,804
美 金	0.218	馬 幣	29,002	194,254
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.232	日 幣	386,569	89,839
台 幣	30.710	美 金	1,750	53,741
台 幣	32.720	歐 元	1,894	61,972
菲 幣	56.421	美 金	667	20,484
			110.12.31	
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	27.680	美 金	\$ 4,086	113,101
台 幣	31.320	歐 元	1,816	56,877
港 幣	7.799	美 金	8,420	233,066
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.024	韓 元	4,931,441	115,889
美 金	0.157	人民幣	30,650	133,115
美 金	0.128	港 幣	116,273	412,602
美 金	0.230	馬 幣	25,902	164,614
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	0.241	日 幣	285,780	68,730
台 幣	31.320	歐 元	295	9,239
台 幣	27.680	美 金	1,769	48,966

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益分別為利益7,778千元及損失948千元。

(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、應收款項及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增減2,670千元及2,331千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將增減10,966千元及20,310千元，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%，民國一一一年度及一一〇年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別增加/減少6,864千元及7,015千元。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融					
資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ 71,716	71,716	-	-	71,716
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	135,785	135,785	-	-	135,785
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	134,044	-	-	134,044	134,044
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	344,893	-	-	344,893	344,893
小計	686,438	207,501	-	478,937	686,438
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,506,995	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	704,439	-	-	-	-
應收款項	5,061,133	-	-	-	-
其他金融資產	196,548	-	-	-	-
小計	8,469,115	-	-	-	-
合計	\$ 9,155,553	207,501	-	478,937	686,438
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 535,134	-	-	-	-
應付款項	4,215,467	-	-	-	-
租賃負債	272,916	-	-	-	-
合計	\$ 5,023,517	-	-	-	-
110.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融					
資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ 90,528	90,528	-	-	90,528
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	152,234	152,234	-	-	152,234
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	149,478	-	-	149,478	149,478
國外非上市(櫃)有價證券－權益投資	309,301	-	-	309,301	309,301
小計	701,541	242,762	-	458,779	701,541
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,072,264	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款	682,603	-	-	-	-
應收款項	4,492,316	-	-	-	-
其他金融資產	243,907	-	-	-	-
小計	8,491,090	-	-	-	-
合計	\$ 9,192,631	242,762	-	458,779	701,541

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	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負債					
衍生工具	\$ 673	-	673	-	673
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	479,966	-	-	-	-
應付款項	3,668,755	-	-	-	-
租賃負債	282,026	-	-	-	-
小計	4,430,747	-	-	-	-
合計	\$ 4,431,420	-	673	-	673

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值，例如上市(櫃)公司股票。

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：

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

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日餘額	\$ 458,779
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	32,961
處分	(13,684)
重分類及匯率影響數	881
民國111年12月31日餘額	\$ 478,937
民國110年1月1日餘額	\$ 437,440
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	40,716
處分	(18,781)
重分類及匯率影響數	(596)
民國110年12月31日餘額	\$ 458,779

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中於民國一一一年度及一一〇年度十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	111年度	110年度
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	40,345	40,716

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃法	<ul style="list-style-type: none"> • EV/EBITDA價值乘數(110.12.31為8) • EV/Revenue價值乘數(111.12.31及110.12.31分別為3.13及2.22) • P/B價值乘數(111.12.31及110.12.31分別為0.98~3.54及1.14~4.74) • 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為16.40%~30.00%及15.36%~30.00%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數越高，公允價值越高 • 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 14,388	(14,388)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	32,901	(32,901)
			\$ 47,289	(47,289)
民國110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 24,204	(24,204)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	32,288	(32,288)
			\$ 56,492	(56,492)

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)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。

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

3.信用風險

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

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

為減輕信用風險，合併公司採行之政策係指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一覆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。

截至民國一一年十二月三十一日合併公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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。

(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。

(三十一)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。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年之非現金交易投資及籌資活動如下：
以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.12.31
			新 增	匯率變動	其 他	
長短期借款	\$ 479,966	55,168	-	-	-	535,134
租賃負債	282,026	(82,581)	175,408	252	(102,189)	272,916
來自籌資活動之負債	\$ 761,992	(27,413)	175,408	252	(102,189)	808,050
總額						

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			新 增	匯率變動	其 他	
長短期借款	\$ 408,749	71,413	-	(196)	-	479,966
租賃負債	303,826	(75,635)	73,608	(815)	(18,958)	282,026
來自籌資活動之負債	\$ 712,575	(4,222)	73,608	(1,011)	(18,958)	761,992
總額						

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳儀投資股份有限公司	對合併公司具重大影響力者
佳赫投資股份有限公司	"
佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	關聯企業(註1)
集康國際股份有限公司(集康公司)	關聯企業
視捷光學科技股份有限公司	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
佳醫創照健康股份有限公司(原:佳醫生活健康科技股份有限公司)	"
佳醫長照社團法人	"
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (CYJ)	"

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
透策生技股份有限公司	關聯企業(註2)
裕康國際醫藥股份有限公司(裕康公司)	關聯企業
佳愛股份有限公司	關聯企業(111年7月20日以前為子公司)
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	"
Caregen Co., Ltd.	"
RENAL HEALTHCARE SDN. BHD.	"
宏順宸投資股份有限公司	110年5月31日以前為其他關係人
安心好生活股份有限公司	關聯企業
NephroCare Limited	111年4月29日後為關聯企業
Cardinal Medical Services Ltd.	"

註1：佳特健康事業股份有限公司於民國一一一年十月二十四日經股東會決議解散。

註2：合併公司於民國一一一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
關聯企業－集康	\$ 2,064,230	1,948,018
關聯企業－ERS	765,441	777,052
關聯企業－其他	107,063	24,830
其他關係人	8	-
	\$ 2,936,742	2,749,900

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

(2)維修收入

合併公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	111年度	110年度
關聯企業－ERS	\$ 93,880	89,352
關聯企業－集康	1,146	1,539
	\$ 95,026	90,891

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他營業收入—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：

	111年度	110年度
對合併公司具重大影響力者	\$ 72	72
關聯企業—ABH	14,799	13,003
關聯企業—ERS	4,661	4,526
關聯企業—其他	1,565	1,102
其他關係人	16	40
	\$ 21,113	18,743

(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：

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 18,285	12,801
其他關係人	286	132
	\$ 18,571	12,933

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 57,947	33,580
其他關係人	84,380	86,990
	\$ 142,327	120,570

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：

帳列項目	關係人類別/名稱	111.12.31	110.12.31
應收票據	關聯企業	\$ 11	51
其他應收票據	關聯企業	980	793
應收帳款	關聯企業—集康	594,028	562,895
應收帳款	關聯企業—ERS	156,865	161,552
應收帳款	關聯企業—其他	40,632	9,030
應收帳款	其他關係人	2	-
其他應收款	關聯企業	2,358	2,566
其他應收款	其他關係人	-	2
		\$ 794,876	736,889

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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	111.12.31	110.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 3,043	20,904
應付帳款	其他關係人	8,500	81
其他應付款	關聯企業	14,208	12,643
		<u>\$ 25,751</u>	<u>33,628</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	111年度		110年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業	\$ -	-	95	95

(2)處分金融資產

合併公司出售金融資產予關係人明細如下：

關係人類別	帳列項目	111年度				110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	採用權益法	1,194,526	佳愛公司普	\$ 6,634	(43)	-	-	-	-
	之投資		普通股						

6.背書保證

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日為關聯企業向銀行借款及營業需求而簽發保證額度分別為600,000千元及800,000千元，實際動用金額皆為0千元。

7.租賃

(1)合併公司民國一〇七年向Excelsior Renal Service Co., Limited承租辦公室並參考鄰近地區租金行情簽訂四年期租賃合約，合約總價值為480千元。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出0千元及1千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之租賃負債餘額分別為0千元及20千元。

(2)合併公司民國一〇八年向RENAL HEALTHCARE SDN. BHD.承租員工宿舍並參考鄰近地區租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值為484千元。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出0千元及4千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之租賃負債餘額皆為0千元。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.其他

	111年度	110年度
<u>關聯企業及其他關係人</u>		
其他收入—租金收入	\$ -	54
其他收入	2,308	3,394
銷貨成本	(3,925)	(288)
維修成本	(3,174)	(3,392)
運費及倉儲費用	(41,797)	(49,182)
租金支出	(2,572)	(830)
其他費用	(30,041)	(25,761)
	<u>\$ (79,201)</u>	<u>(76,005)</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。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司向關聯企業收取之預收款項金額分別為165千元及220千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一一一年度及一一〇年度應收關係人款項並未提列呆帳損失。

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 77,492	74,255
退職後福利	1,698	1,425
	<u>\$ 79,190</u>	<u>75,680</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
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	\$ 53,863	53,702
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	194,349	200,171
不動產、廠房及設備	銀行借款及銀行透支額度	92,969	89,859
投資性不動產	"	995,066	1,002,235
		<u>\$ 1,336,247</u>	<u>1,345,967</u>

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、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.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀餘額分別為81,151千元及94,110千元。另因經銷合約之履約保證及取得醫院採購標案，而由銀行開立保證函之金額分別為350,275千元及568,088千元。
- 2.本公司與一香港公司於民國一一一年四月簽訂一供貨合約。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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

子公司佳醫資產管理事業股份有限公司於112年3月1日與和信開發股份有限公司簽訂不動產買賣契約書，不動產買賣總價金為520,000千元。截至通過發布財務報告日止，尚未支付。

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	111年度			110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	221,159	418,569	639,728	184,320	352,519	536,839
勞健保費用	19,438	32,517	51,955	17,246	29,296	46,542
退休金費用	10,650	19,473	30,123	9,579	18,328	27,907
其他員工福利費用	11,769	15,805	27,574	11,380	17,992	29,372
折舊費用	166,747	52,027	218,774	144,881	53,752	198,633
攤銷費用	1,525	2,139	3,664	1,178	3,143	4,321

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	提列備抵損失金額	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	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	Excelsior Healthcare Co., Limited	其他應收款-關係人	是	2,163	2,116	-	1.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	54,878	54,878

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。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註7)	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	佳醫健康事業(香港)股份有限公司(註4)	2	1,640,086	770,280	-	-	-	- %	8,200,432	Y	N	N
0	"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. (註4)	2	1,640,086	32,026	9,848	-	-	0.12%	8,200,432	Y	N	N
0	"	佳醫資產管理事業股份有限公司(註4)	2	1,640,086	990,000	990,000	75,350	-	12.07%	8,200,432	Y	N	N
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,640,086	59,600	57,925	9,797	-	0.71%	8,200,432	Y	N	N
0	"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. (註4)	2	1,640,086	16,108	15,355	-	-	0.19%	8,200,432	Y	N	N
0	"	Renal Laboratories Sdn. Bhd. (註4)	2	1,640,086	80,537	76,775	-	-	0.94%	8,200,432	Y	N	N
0	"	香港佳特透折服務股份有限公司(註3)	1	765,409	-	-	-	-	- %	8,200,432	N	N	N
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	2,061,533	800,000	600,000	-	-	7.32%	8,200,432	N	N	N
1	佳醫美人股	耀亞國際股份有限公司(註6)	3	67,469	100	100	-	-	0.03%	168,673	N	Y	N
2	久裕企業股	台灣鹽野義製藥股份有限公司(註5)	1	155,126	-	-	-	-	- %	940,922	N	N	N

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。
 註3：以本公司與被背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。
 註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。
 註5：以久裕公司與背書保證對象之最近二十四個月之業務往來累積交易總額為最高限制。
 註6：以佳美公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。
 註7：本公司以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額；佳美公司及久裕公司以最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之五十為最高限額。
 註8：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		
本公司	股票 科妍生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,525	1,763	0.05%	1,763	0.81%	
"	3-D Matrix, Ltd.	-	"	273,400	19,570	0.46%	19,570	0.66%	
"	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	35,635	17.25%	35,635	17.25%	
"	瑞光健康科技股份有限公司	-	"	2,423,951	31,802	7.15%	31,802	7.15%	
"	善德生化科技股份有限公司	-	"	2,279,578	53,684	3.80%	53,684	3.80%	
"	林口育樂事業股份有限公司	-	"	1	10,300	0.10%	10,300	0.10%	
Excelsior Healthcare Co.Limited	股票 正大博愛投資有限公司	-	"	10,000	8,536	8.00%	8,536	8.00%	
EG Healthcare, Inc.	The Orchard Golf & Country Club	-	"	1	760	- %	760	- %	
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	"	1,290,649	69,953	1.95%	69,953	1.95%	
"	Caregen Co., Ltd.	"	"	34,500	116,215	0.32%	116,215	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	250	-	- %	-	- %	
佳醫美人股份有限公司	股票 佳芳生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	263,340	2,623	19.00%	2,623	19.00%	
久裕企業股份有限公司	國藥物流有限責任公司	久裕企業股份有限公司為其法人董事	"	-	335,597	17.65%	335,597	17.65%	註

註：徐有限公司，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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	NephroCare Limited	採權益法之投資	-	-	-	-	151,801,588	688,755	-	-	-	-	151,801,588	688,755

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	銷貨	(765,409)	(16.44)%	月結30-60天	-		156,865	12.51%	註1
"	集康國際股份有限公司	"	"	(2,061,533)	(44.29)%	月結30-90天	-		592,714	47.36%	註1

註1：本公司銷貨單價依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。
 註2：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	156,865	4.81	-	-	157,194	-	
"	集康國際股份有限公司	"	592,714	3.83	-	-	395,106	-	

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)及附註六(二十九)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	曜亞國際股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	3	銷貨收入	71,826	按成本加成計算	1.00%
"	"	"	3	應收帳款	28,337	與一般交易對象相同	0.17%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	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				
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	-	- %	-	49.00%	(799)	(392)	關聯企業(註4)
"	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	49,162,513	44.68%	732,468	44.68%	221,827	99,034	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	380,856	380,856	29,829,742	40.00%	750,666	40.00%	62,617	25,011	子公司(註2、8)
"	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%	547,074	38.50%	137,111	52,626	子公司(註8)
"	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資業務	1,244,687	1,244,687	39,411,623	100.00%	1,944,685	100.00%	101,978	101,978	子公司(註8)
"	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	-	- %	-	99.67%	(5,311)	(5,285)	關聯企業(註5、8)
"	視捷光學科技股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	44,069	44,069	2,434,870	44.47%	21,440	44.47%	(3,216)	(1,430)	關聯企業
"	朝盈股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	18,806	18,806	2,085,547	23.97%	28,672	23.97%	1,489	357	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	1,588,746	1,588,746	53,154,741	64.36%	1,782,684	64.36%	122,105	78,587	子公司(註8)
"	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%	138,729	41.02%	9,140	3,826	孫公司(註8)
"	佳醫資產管理事業股份有限公司	新北市	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	780,525	780,525	82,292,300	100.00%	640,911	100.00%	18,045	18,045	子公司(註8)
"	億代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	31,899	3,615,976	28.66%	92,075	28.66%	40,423	11,585	關聯企業
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	9,427,489	99.99%	75,500	99.99%	(2,995)	-	孫公司(註8)
"	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%	392,204	49.00%	137,441	-	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	862,529	862,529	29,439,829	35.64%	987,179	35.64%	122,105	-	子公司(註8)
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	222,547	192,814	7,341,416	100.00%	194,195	100.00%	(7,291)	-	孫公司(註8)
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療器材銷售及維修業務	382,278	382,278	79,021,783	100.00%	295,790	100.00%	6,913	-	子公司(註8)
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	138,745	138,745	15,154,496	53.89%	166,428	53.89%	9,140	-	子公司(註1、8)
"	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%	(526)	40.00%	880	-	關聯企業
"	透策生技股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	45,000	-	420,000	35.00%	43,739	35.00%	3,964	-	關聯企業(註6)
"	曜生生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	11,073	-	1,224,020	10.00%	10,950	10.00%	(9,073)	-	孫公司(註7、8)

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
曜亞國際(香港)有限公司	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	66,547	66,547	2,150,000	50.00%	10,778	50.00%	(2,504)	-	關聯企業
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	97,920	97,920	9,792,000	80.00%	90,356	80.00%	(9,073)	-	孫公司(註8)
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.38%	1,522,853	49.38%	191,612	-	關聯企業
"	Cardinal Medical Services Ltd.	British Virgin Islands	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	106,121	-	9,800	49.00%	112,176	49.00%	13,371	-	關聯企業
"	NephroCare Limited	香港	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	688,755	-	151,801,188	49.00%	715,600	49.00%	30,961	-	關聯企業
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	Renal Laboratories Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材製造業務	169,502	145,264	16,773,586	70.00%	160,937	70.00%	(9,547)	-	孫公司(註8)
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材銷售業務	44,052	44,052	350,000	70.00%	37,346	70.00%	247	-	孫公司(註8)
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	Malaysia	租賃業務	1,315	1,315	200,000	100.00%	8,273	100.00%	149	-	孫公司(註8)

註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。

註2：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。

註3：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。

註4：佳特健康事業股份有限公司於民國一一年十月二十四日經股東會決議解散。

註5：佳愛股份有限公司於民國一一年七月二十日以前為子公司。

註6：合併公司於民國一一年十月取得遠策生技股份有限公司35%股權。

註7：曜亞國際股份有限公司於民國一一年十一月向關聯企業CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

註8：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3)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	30,240	-	-	30,240	-	- %	- %	-	-	-
上海菱泰醫療器械有限公司(註4)	醫療器材銷售業務	-	(二)	29,213	-	-	29,213	-	- %	- %	-	-	-
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	(18,001)	7.80%	7.80%	-	8,536	-
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註5)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	291,579	(二)	947,845	-	-	947,845	2,126	100.00%	100.00%	2,126	137,195	-
廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	44,346	(二)	119,574	-	-	119,574	(1,040)	100.00%	100.00%	(1,040)	10,181	-
北京佳醫美人貿易有限公司(註6)	醫療器材銷售及維修業務	-	(二)	34,424	-	-	34,424	-	- %	- %	-	-	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	109,291	17.65%	17.65%	-	335,597	74,715

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
本公司	1,087,625	1,289,640	4,920,259
曜亞國際(股)公司	153,998	153,998	832,635
久裕企業(股)公司	66,603	66,603	1,129,107

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，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合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - (3)其他。

註3：聯醫國際貿易(上海)有限公司已於民國一〇五年三月清算完結，投資款已匯回第三地區Excelsior Healthcare Co.,Limited，惟截至民國一一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4：上海菱泰醫療器械有限公司已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一一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5：匯出投資金額不包含由第三地投資大陸地區207,380千元。

註6：於民國一〇七年十一月清算完結，投資款已匯回第三地區曜亞國際(香港)有限公司，尚未匯回台灣。

註7：(一)本公司及曜亞國際(股)公司限額係淨值之百分之六十。

(二)久裕企業(股)公司限額係淨值之百分之六十或新臺幣八千萬元，其較高者。

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：

合併公司民國一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：

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		16,562,126	11.17%
佳赫投資股份有限公司		15,664,676	10.56%
集康國際股份有限公司		14,588,507	9.82%

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、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、廣州曜亞公司及曜勝公司。
3. 久裕部門—久裕公司。
4. 其他部門—佳愛公司、Excelsior Healthcare、EG Healthcare及Excelsior Investment (Malaysia)、RENAL LABORATORIES SDN. BHD.、MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.、RENAL MANAGEMENT SDN. BHD.、佳醫資產公司、香港佳醫公司及煜嘉公司。

(二)應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

111年度	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	其他部門	調整 及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,610,222	1,288,327	1,017,974	270,305	-	7,186,828
部門間收入	44,197	3,365	49	35,200	(82,811)	-
利息收入	2,296	10,251	1,764	11,500	(908)	24,903
收入總計	\$ 4,656,715	1,301,943	1,019,787	317,005	(83,719)	7,211,731
利息費用	\$ 1,392	1,325	3,383	4,902	(553)	10,449
折舊與攤銷	31,371	115,406	42,747	42,888	(9,974)	222,438
應報導部門稅前損益	\$ 786,783	178,162	79,498	200,903	(281,646)	963,700

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年度	佳醫部門	曜亞部門	久裕部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,306,026	1,024,576	945,600	296,950	-	6,573,152
部門間收入	67,168	3,607	61	26,638	(97,474)	-
利息收入	624	4,008	855	6,192	(987)	10,692
收入總計	\$ 4,373,818	1,032,191	946,516	329,780	(98,461)	6,583,844
利息費用	\$ 572	872	4,502	3,397	(582)	8,761
折舊與攤銷	28,469	96,193	41,829	46,463	(10,000)	202,954
應報導部門稅前損益	\$ 716,069	173,821	68,115	177,296	(261,565)	873,736

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	111年度	110年度
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 4,196,269	3,947,348
藥 品	767,924	720,218
醫學美容設備及耗材	993,186	790,900
家電產品	202,742	160,457
其 他	69,724	74,440
勞務收入	437,491	380,318
租賃收入	52,690	54,534
其他營業收入	466,802	444,937
合 計	\$ 7,186,828	6,573,152

(四)地區別資訊

地 區 別	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 6,943,718	6,273,083
香 港	16,044	46,695
菲 律 賓	135,453	148,917
馬來西亞	91,613	104,457
合 計	\$ 7,186,828	6,573,152

佳醫健康事業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>地 區 別</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 1,946,674	1,763,581
香 港	1,536	232
中國大陸	25	7
菲 律 賓	32,733	32,102
馬來西亞	210,727	201,362
British Virgin Islands	11,402	10,277
合 計	<u>\$ 2,203,097</u>	<u>2,007,561</u>

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

(五)主要客戶資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
集康公司	\$ 2,071,694	1,952,623
Excelsior Renal Service	871,674	878,400
	<u>\$ 2,943,368</u>	<u>2,831,023</u>

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一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳醫健康事業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項減損評估

有關應收款項備抵損失之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

其他事項

列入佳醫健康事業股份有限公司採用權益法之投資中，有關被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關前述被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日認列對前述被投資公司採用權益法之投資金額分別為948,523千元及138,000千元，分別占資產總額之10%及2%，民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為33,664千元及14,488千元，分別占稅前淨利之4%及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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳醫健康事業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳醫健康事業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳醫健康事業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成佳醫健康事業股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳醫健康事業股份有限公司民國一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁 
陳佐光 

證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一一年三月十六日

佳醫健康事業股份有限公司

資產負債表

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31		
	金額	%	金額	%	
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 503,318	5	507,977	6	
1151 應收票據(附註六(四))	81,338	1	68,492	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	315,297	3	328,309	4	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	813,294	9	762,298	8	
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	20,431	-	1,195	-	
130X 存貨(附註六(五))	751,106	8	612,900	7	
1470 其他流動資產－其他	18,566	-	18,188	-	
	<u>2,503,350</u>	<u>26</u>	<u>2,299,359</u>	<u>26</u>	
非流動資產：					
1517 透過其他綜合權益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	152,754	2	271,479	3	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	6,679,403	69	6,167,751	68	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	188,257	2	183,703	2	
1755 使用權資產(附註六(九))	9,712	-	11,895	-	
1780 無形資產(附註六(十))	2,434	-	3,755	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	65,416	1	100,185	1	
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十五))	20,680	-	8,970	-	
1980 其他金融資產－非流動	14,668	-	10,339	-	
1990 其他非流動資產－其他	16,802	-	14,834	-	
	<u>7,150,126</u>	<u>74</u>	<u>6,772,911</u>	<u>74</u>	
資產總計	<u>\$ 9,653,476</u>	<u>100</u>	<u>9,072,270</u>	<u>100</u>	
負債及權益					
負債：					
111.12.31	金額	%	110.12.31	金額	%
短期借款(附註六(十一))	\$ 150,000	2	150,000	2	
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	673	-	
應付票據	398	-	398	-	
應付帳款(附註七)	803,892	8	734,993	8	
其他應付款(附註七)	193,039	2	187,659	2	
本期所得稅負債	52,271	1	45,041	1	
租賃負債－流動(附註六(十三))	3,009	-	2,571	-	
其他流動負債－其他(附註六(十二)及七)	26,418	-	27,196	-	
	<u>1,229,027</u>	<u>13</u>	<u>1,148,531</u>	<u>13</u>	
非流動負債：					
遞延所得稅負債(附註六(十六))	216,957	2	175,674	2	
租賃負債－非流動(附註六(十三))	6,894	-	9,510	-	
其他非流動負債－其他	166	-	166	-	
	<u>224,017</u>	<u>2</u>	<u>185,350</u>	<u>2</u>	
	<u>1,453,044</u>	<u>15</u>	<u>1,333,881</u>	<u>15</u>	
負債總計	<u>1,482,064</u>	<u>15</u>	<u>1,411,490</u>	<u>16</u>	
股本	3,276,440	34	3,276,107	36	
資本公積	3,344,438	35	3,192,892	35	
保留盈餘	97,490	1	(142,100)	(2)	
其他權益	8,200,432	85	7,738,389	85	
	<u>\$ 9,653,476</u>	<u>100</u>	<u>9,072,270</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東

經理人：張明正

199

會計主管：周臣孝

佳醫健康事業股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十年三月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 4,654,419	100	4,373,194	100
5000 營業成本(附註六(五))	3,867,546	83	3,652,377	84
營業毛利	786,873	17	720,817	16
5910 減：未實現銷貨損益	118,433	3	121,722	3
5920 加：已實現銷貨損益	117,508	3	120,315	3
	785,948	17	719,410	16
營業費用：				
6100 推銷費用	229,586	5	214,653	5
6200 管理費用	176,195	4	163,148	3
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	3,000	-	(2,625)	-
	408,781	9	375,176	8
營業淨利	377,167	8	344,234	8
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十一))	2,296	-	624	-
7010 其他收入(附註六(二十一)及七)	4,760	-	4,082	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十一)及七)	20,010	-	10,616	-
7050 財務成本(附註六(二十一))	(1,392)	-	(572)	-
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	383,942	8	357,085	8
	409,616	8	371,835	8
7900 稅前淨利	786,783	16	716,069	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	119,330	2	108,920	2
本期淨利	667,453	14	607,149	14
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	10,841	-	2,572	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	6,716	-	25,284	1
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	121,169	3	5,695	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	5,826	-	972	-
不重分類至損益之項目合計	132,900	3	32,579	1
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	185,051	4	(73,200)	(2)
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	8,244	-	(2,513)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	37,010	(1)	(14,640)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	156,285	3	(61,073)	(2)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	289,185	6	(28,494)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 956,638	20	578,655	13
每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.50		4.10	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.48		4.07	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康產業股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一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		權益總額
	普通股	未分配盈餘	法定盈餘公積	特別盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價利益(損失)	
\$ 1,411,490	3,276,107	778,515	56,349	2,182,516	(199,369)	85,289	7,590,897
-	-	-	-	607,149	-	-	607,149
-	-	-	-	3,617	(61,073)	28,962	(28,494)
-	-	-	-	610,766	(61,073)	28,962	578,655
-	-	57,878	-	(57,878)	-	-	-
-	-	-	57,731	(57,731)	-	-	-
-	-	-	-	(494,021)	-	-	(494,021)
-	-	-	-	62,440	-	-	62,440
-	-	-	-	418	-	-	418
-	-	-	-	(4,091)	-	4,091	-
1,411,490	3,276,107	836,393	114,080	2,242,419	(260,442)	118,342	7,738,389
-	-	-	-	667,453	-	-	667,453
-	-	-	-	12,989	156,285	119,911	289,185
-	-	-	-	680,442	156,285	119,911	956,638
-	-	66,953	-	(66,953)	-	-	-
-	-	-	28,020	(28,020)	-	-	-
-	-	-	-	(494,021)	-	-	(494,021)
70,574	-	-	-	(70,574)	-	-	-
-	341	-	-	(1,228)	-	-	(887)
-	(8)	-	-	321	-	-	313
-	-	-	-	36,606	-	(36,606)	-
1,482,064	3,276,440	903,346	142,100	2,298,992	(104,157)	201,647	8,200,432

民國一〇一〇年一月一日餘額

本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 盈餘指撥及分配：
 提列法定盈餘公積
 提列特別盈餘公積
 普通股現金股利
 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數
 對子公司所有權權益變動
 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額

本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 盈餘指撥及分配：
 提列法定盈餘公積
 提列特別盈餘公積
 普通股現金股利
 普通股股票股利
 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數
 對子公司所有權權益變動
 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一〇一一年一月一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：傅輝東



經理人：張明正

201



會計主管：周臣孝

佳醫健康事業股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 786,783	716,069
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	28,993	26,201
攤銷費用	2,379	2,268
預期信用減損損失(迴轉利益)	3,000	(2,625)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	1,759	6,640
利息費用	1,392	572
利息收入	(2,296)	(624)
股利收入	(4,760)	(4,082)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(383,942)	(357,085)
處分採用權益法之投資損失	4	-
不動產、廠房及設備減損迴轉損失	2,180	-
未實現銷貨利益	118,433	121,722
已實現銷貨利益	(117,508)	(120,315)
其他	(155)	(171)
收益費損項目合計	<u>(350,521)</u>	<u>(327,499)</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：		
應收票據	(12,846)	(7,284)
應收帳款	10,012	(11,362)
應收帳款－關係人	(50,996)	(115,064)
其他應收款	1,190	2,611
存貨	(168,608)	(57,644)
淨確定福利資產	(869)	(799)
其他流動資產	(378)	(7,133)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(222,495)</u>	<u>(196,675)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	-	2
應付帳款	68,899	114,800
其他應付款	5,198	25,398
其他流動負債	(778)	17,301
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>73,319</u>	<u>157,501</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(149,176)</u>	<u>(39,174)</u>
調整項目合計	<u>(499,697)</u>	<u>(366,673)</u>
營運產生之現金流入	287,086	349,396
收取之利息	2,171	624
支付之所得稅	(85,156)	(71,874)
營業活動之淨現金流入	<u>204,101</u>	<u>278,146</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	130,914	39,818
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,432)	(5,847)
取得採用權益法之投資	(10,000)	-
處分採用權益法之投資	6,634	-
取得不動產、廠房及設備	(2,335)	(5,011)
處分不動產、廠房及設備	22	-
存出保證金增加	(4,329)	-
取得無形資產	-	(3,713)
其他金融資產增加	-	(1,197)
其他非流動資產增加	(3,026)	(8,367)
收取之股利	173,878	121,510
投資活動之淨現金流入	289,326	137,193
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	150,000
發放現金股利	(494,021)	(494,021)
支付之利息	(1,210)	(543)
租賃本金償還	(2,855)	(2,403)
籌資活動之淨現金流出	(498,086)	(346,967)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(4,659)	68,372
期初現金及約當現金餘額	507,977	439,605
期末現金及約當現金餘額	\$ 503,318	507,977

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年三月十六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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1. 外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2. 國外營運機構

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(五) 現金及約當現金

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

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

(六) 金融工具

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

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

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

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(5)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)金融負債

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

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

(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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

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

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

(七) 存貨

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

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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。

(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。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

2. 出租人

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

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

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

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

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

2.後續支出

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

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十四)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。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)提供勞務

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

(3)財務組成部分

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

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

3.其他長期員工福利

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

4.離職福利

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

5.短期員工福利

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

(十七)所得稅

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

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

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

- (1)同一納稅主體；或
- (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)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。

(十九)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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制，請參閱民國一一一年度合併財務報告。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 503,318	507,977
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 503,318</u>	<u>507,977</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(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>673</u>

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>110.12.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
	(千元)		
買入遠期外匯	JPY 257,425	日幣兌台幣	111.1~111.3
買入遠期外匯	USD 515	美元兌台幣	111.1

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,763	26,512
國外上市(櫃)公司股票	19,570	98,319
國內非上市(櫃)公司股票	<u>131,421</u>	<u>146,648</u>
合 計	<u>\$ 152,754</u>	<u>271,479</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年度及一一〇年度因營運策略，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之普通股股票，處分時之公允價值分別為132,823千元及40,172千元，累積處分損益分別計利益36,606千元及損失4,091千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

3.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$ 81,338	68,492
應收帳款	1,149,618	1,108,644
其他應收款	20,431	1,195
減：備抵損失	(21,027)	(18,037)
淨 額	\$ 1,230,360	1,160,294

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

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,242,996	1.02%	(12,692)
逾期90天以下	4,855	98.85%	(4,799)
逾期91~180天	19	100%	(19)
逾期181~365天	-	-	-
逾期365天以上	3,517	100%	(3,517)
	\$ 1,251,387		(21,027)
	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,174,053	1.59%	(13,774)
逾期90天以下	616	98.62%	(601)
逾期91~180天	24	100%	(24)
逾期181~365天	-	100%	-
逾期365天以上	3,638	100%	(3,638)
	\$ 1,178,331		(18,037)

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 18,037	20,850
認列之減損損失	3,000	-
減損回轉	-	(2,625)
本期沖銷	(10)	(188)
期末餘額	<u>\$ 21,027</u>	<u>18,037</u>

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
商 品	\$ 712,072	527,777
在途存貨	39,034	85,123
合 計	<u>\$ 751,106</u>	<u>612,900</u>

本公司營業成本組成明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷售成本	\$ 3,783,753	3,566,718
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(486)	4,514
維修成本	81,041	77,961
其他營業成本	3,238	3,184
合 計	<u>\$ 3,867,546</u>	<u>3,652,377</u>

本公司民國一一一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。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子 公 司	\$ 5,804,749	5,366,123
關聯企業	874,654	801,628
	<u>\$ 6,679,403</u>	<u>6,167,751</u>

1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 874,654</u>	<u>801,628</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	\$ 109,154	95,714
其他綜合(損)益	81,558	23,333
綜合損益總額	<u>\$ 190,712</u>	<u>119,047</u>

(七)對子公司所有權權益之變動

本公司民國一一年四月因未依持股比例現金增資佳愛股份有限公司認列資本公積對子公司所有權權益變動減少8千元。

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一一年度及一一〇年度不動產、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	租賃改 良 物	其他設備	總 計
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 75,758	97,922	106,504	-	14,785	294,969
本期增添	-	934	116	-	1,286	2,336
處分及報廢	-	-	(754)	-	(1,766)	(2,520)
存貨轉列	-	-	29,091	-	1,311	30,402
轉列存貨	-	-	(1,923)	-	-	(1,923)
重 分 類	-	(1,771)	-	1,771	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 75,758</u>	<u>97,085</u>	<u>133,034</u>	<u>1,771</u>	<u>15,616</u>	<u>323,264</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 75,758	99,094	84,872	-	12,921	272,645
本期增添	-	993	2,358	-	1,660	5,011
處分及報廢	-	(2,165)	(912)	-	(1,442)	(4,519)
存貨轉列	-	-	23,487	-	1,646	25,133
轉列存貨	-	-	(3,301)	-	-	(3,301)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 75,758</u>	<u>97,922</u>	<u>106,504</u>	<u>-</u>	<u>14,785</u>	<u>294,969</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ 4,000	43,300	55,703	-	8,263	111,266
本期折舊	-	1,948	21,207	247	2,580	25,982
減損損失	-	-	-	-	2,180	2,180
處分及報廢	-	-	(754)	-	(1,744)	(2,498)
轉列存貨	-	-	(1,923)	-	-	(1,923)
重 分 類	-	(112)	-	112	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>45,136</u>	<u>74,233</u>	<u>359</u>	<u>11,279</u>	<u>135,007</u>

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	租賃改 良 物	其他設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 4,000	43,369	40,543	-	7,680	95,592
本期折舊	-	2,096	19,373	-	2,025	23,494
處分及報廢	-	(2,165)	(912)	-	(1,442)	(4,519)
轉列存貨	-	-	(3,301)	-	-	(3,301)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>43,300</u>	<u>55,703</u>	<u>-</u>	<u>8,263</u>	<u>111,266</u>

帳面價值：

民國111年12月31日	<u>\$ 71,758</u>	<u>51,949</u>	<u>58,801</u>	<u>1,412</u>	<u>4,337</u>	<u>188,257</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 71,758</u>	<u>55,725</u>	<u>44,329</u>	<u>-</u>	<u>5,241</u>	<u>177,053</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 71,758</u>	<u>54,622</u>	<u>50,801</u>	<u>-</u>	<u>6,522</u>	<u>183,703</u>

(九)使用權資產

本公司承租房屋及建築及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	其他設備	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 15,468	-	15,468
增 添	895	-	895
減 少	(1,748)	-	(1,748)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,615</u>	<u>-</u>	<u>14,615</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 11,682	1,440	13,122
增 添	10,174	-	10,174
減 少	(6,388)	(1,440)	(7,828)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 15,468</u>	<u>-</u>	<u>15,468</u>

使用權資產之折舊及減損損失：

民國111年1月1日餘額	\$ 3,573	-	3,573
增 添	3,011	-	3,011
減 少	(1,681)	-	(1,681)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,903</u>	<u>-</u>	<u>4,903</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,978	1,440	8,418
增 添	2,707	-	2,707
減 少	(6,112)	(1,440)	(7,552)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3,573</u>	<u>-</u>	<u>3,573</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋及建築	其他設備	總計
帳面價值：			
民國111年12月31日	\$ 9,712	-	9,712
民國110年1月1日	\$ 4,704	-	4,704
民國110年12月31日	\$ 11,895	-	11,895

本公司於民國一一一年度及一一〇年度，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，重新評估後認列使用權資產分別增加828千元及9,868千元。

本公司民國一一一年度及一一〇年度以營業租賃承租儲藏室及車位，請詳附註六(十四)。

(十)無形資產

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	其他無形資產	總計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 2,278	21,442	23,720
民國111年12月31日餘額	\$ 2,278	21,442	23,720
民國110年1月1日餘額	\$ 3,573	18,442	22,015
本期取得	713	3,000	3,713
本期處分	(2,008)	-	(2,008)
民國110年12月31日餘額	\$ 2,278	21,442	23,720
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 1,123	18,842	19,965
本期攤銷	721	600	1,321
民國111年12月31日餘額	\$ 1,844	19,442	21,286
民國110年1月1日餘額	\$ 2,370	18,442	20,812
本期攤銷	761	400	1,161
本期處分	(2,008)	-	(2,008)
民國110年12月31日餘額	\$ 1,123	18,842	19,965
帳面價值：			
民國111年12月31日	\$ 434	2,000	2,434
民國110年1月1日	\$ 1,203	-	1,203
民國110年12月31日	\$ 1,155	2,600	3,755

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一一一年度及一一〇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>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$ 600	400
營業費用	721	761
合 計	<u>\$ 1,321</u>	<u>1,161</u>

(十一)短期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>150,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,650,000</u>	<u>1,650,000</u>
利率區間	<u>1.65%</u>	<u>0.7%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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(二十三)。

(十二)負債準備

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
保固準備	<u>\$ 2,462</u>	<u>2,456</u>
		<u>保 固</u>
民國111年1月1日餘額	\$	2,456
本期新增		3,132
本期迴轉/使用		(3,126)
民國111年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>2,462</u>
民國110年1月1日餘額	\$	4,221
本期新增		2,184
本期迴轉/使用		(3,949)
民國110年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>2,456</u>

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 3,009	2,571
非流動	\$ 6,894	9,510

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

民國一一一年度及一一〇年度，因新增租賃標的及修改部份租賃合約，故重新評估並認列租賃負債分別增加828千元及減少9,868千元。

認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 121	80
轉租使用權資產之收益	\$ 69	161
短期租賃之費用	\$ 860	597
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ 151	141

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 2,976	3,080

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

本公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十四)。

2.其他租賃

本公司承租機器及其他設備之租賃期間為三年，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時得延長所承租資產之選擇權。

另，本公司承租儲藏室及車位之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)營業租賃

營業租賃係出租及轉租不動產暨出租設備，租賃期間為一至五年。承租人於租賃期間結束時，對該等不動產及設備不具有優惠承購權。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	111.12.31	110.12.31
一年內	\$ 4,302	4,401
一年至五年	-	69
	\$ 4,302	4,470

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 75,733	78,776
計畫資產之公允價值	(96,413)	(87,746)
淨確定福利(資產)負債	\$ (20,680)	(8,970)

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95,756千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 78,776	79,383
當期服務成本及利息	1,076	758
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	(340)	(2,626)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	3,807
—因財務假設變動所產生之精算損益	(3,779)	(2,546)
12月31日確定福利義務	\$ 75,733	78,776

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 87,746	84,982
利息收入	663	300
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	6,722	1,207
已提撥至計畫之金額	1,282	1,257
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 96,413	87,746

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 485	480
淨確定福利負債之淨利息	(72)	(22)
	\$ 413	458
營業成本及費用	\$ 413	458

(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：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.400%%	0.750%%
未來薪資增加	3.000%%	3.000%%

本公司預計於民國一一一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1,282千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(6) 敏感度分析

民國一一一年及一一〇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%
111年12月31日		
折現率	\$ (1,484)	1,530
未來薪資增加	1,474	(1,438)

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日		
折現率	\$ (1,622)	1,675
未來薪資增加	1,599	(1,557)

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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,499千元及7,105千元，已提撥至勞工保險局。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

本公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 91,828	78,182
調整前期之當期所得稅	558	(255)
	<u>92,386</u>	<u>77,927</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	26,944	30,993
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 119,330</u>	<u>108,920</u>

本公司民國一一一年度直接認列於權益之所得稅費用明細如下，民國一一〇年度則無直接認列於權益之所得稅：

	111年度
海外有價證券處分利益	<u>\$ 6,272</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (2,168)	(514)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	(3,117)	(578)
工具投資未實現評價損益		
採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合	(541)	120
損益之份額		
	\$ (5,826)	(972)

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	\$ (37,010)	14,640
-------------------	-------------	--------

本公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 786,783	716,069
依本公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 157,356	143,214
永久性差異	(38,415)	(33,761)
免稅所得	(667)	(278)
未分配盈餘加徵	498	-
前期高估	558	(255)
所得稅費用	\$ 119,330	108,920

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	遞延銷貨 退回及折讓	未實現 存貨損失	未實現 投資損益	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國111年1月1日餘額	\$ 5,449	6,974	-	87,762	100,185
(借記)貸記損益表	1,496	(97)	-	1,806	3,205
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	(37,974)	(37,974)
民國111年12月31日餘額	\$ 6,945	6,877	-	51,594	65,416

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
民國110年1月1日餘額	\$ 4,022	6,761	-	72,895	83,678
(借記)貸記損益表	1,427	213	-	621	2,261
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	14,246	14,246
民國110年12月31日餘額	\$ 5,449	6,974	-	87,762	100,185
遞延所得稅負債：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	172,417	3,257	175,674
借記(貸記)損益表	-	-	36,113	(5,964)	30,149
借記(貸記)權益	-	-	-	6,272	6,272
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	4,862	4,862
民國111年12月31日餘額	\$ -	-	208,530	8,427	216,957
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	139,085	2,757	141,842
借記(貸記)損益表	-	-	33,332	(78)	33,254
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	578	578
民國110年12月31日餘額	\$ -	-	172,417	3,257	175,674

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一〇九年度。

(十七) 資本及其他權益

本公司於民國一一一年六月二十一日經股東會決議通過，以未分配盈餘70,574千元辦理增資發行新股7,057千股。民國一一一年八月四日金管會核准該項增資案，增資基準日為民國一一一年九月五日，相關法定登記已辦理完竣。

1. 普通股之發行

	111.12.31	110.12.31
額定股數(千股)	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	2,000,000
已發行且已收足股款之股數(千股)	148,206	141,149
已發行股本	\$ 1,482,064	1,411,490

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,822,584	1,822,584
可轉換公司債轉換溢價	1,072,079	1,072,079
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	98,181	98,181
認列對子公司所有權益變動數	238,938	238,946
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	798	457
其 他	43,860	43,860
	<u><u>\$ 3,276,440</u></u>	<u><u>3,276,107</u></u>

3. 保留盈餘

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

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

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年六月二十一日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案及民國一一〇年三月十二日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.50	494,021	3.50	494,021
股票	0.50	70,574	-	-
合計		\$ 564,595		494,021

本公司於民國一一二年三月十六日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額並擬議民國一一一年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.65	540,953
股票	0.50	74,103
合計		\$ 615,056

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合計
民國111年1月1日餘額	\$ (260,442)	118,342	(142,100)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	148,041	-	148,041
採用權益法之子公司之換算差額之份額	8,244	-	8,244
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	119,911	119,911
採用權益法之關聯企業、子公司及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(36,606)	(36,606)
民國111年12月31日餘額	\$ (104,157)	201,647	97,490

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (199,369)	85,289	(114,080)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(58,560)	-	(58,560)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(2,513)	-	(2,513)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	24,706	24,706
採用權益法之關聯企業、子公司及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	4,256	4,256
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	4,091	4,091
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (260,442)</u>	<u>118,342</u>	<u>(142,100)</u>

(十八)每股盈餘

本公司民國一一一年度及一一〇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

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 667,453</u>	<u>607,149</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(追溯調整)	<u>148,206</u>	<u>148,206</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 667,453</u>	<u>607,149</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(追溯調整)	148,206	148,206
員工酬勞	752	796
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(追溯調整)	<u>148,958</u>	<u>149,002</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
臺 灣	<u>\$ 4,654,419</u>	<u>4,373,194</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
主要產品/服務線：		
產品收入		
醫療設備及耗材	\$ 4,077,894	3,844,441
藥 品	90,523	88,079
家電產品	202,742	160,457
其 他	69,724	74,440
維修收入	180,197	176,173
其他營業收入	33,339	29,604
	<u>\$ 4,654,419</u>	<u>4,373,194</u>

(二十)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為42,529千元及38,706千元，董事酬勞提列金額分別為21,264千元及19,353千元，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，並列報為民國一一一年度及一一〇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一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 1,541	130
其他利息收入	755	494
利息收入合計	<u>\$ 2,296</u>	<u>624</u>

2.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	111年度	110年度
股利收入	<u>\$ 4,760</u>	<u>4,082</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用		
銀行借款	\$ 1,271	492
其 他	121	80
	\$ 1,392	572

4.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換(損)益	3,939	1,116
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	(1,759)	(6,640)
關稅退稅收入	13,777	11,609
不動產、廠房及設備減損迴轉利益(損失)	(2,180)	-
其 他	6,233	4,531
合 計	\$ 20,010	10,616

(二十二)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：

	111年度	110年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 43,322	29,375
公允價值淨變動數重分類至保留盈餘	(36,606)	(4,091)
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	\$ 6,716	25,284

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。本公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日，應收帳款及票據餘額中有65.36%及64.86%係由3家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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					1-2年	超過2年
			1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年		
111年12月31日									
非衍生金融負債									
短期借款	\$ 150,000	150,000	-	150,000	-	-	-	-	-
應付款項	997,329	997,329	686,512	251,901	36,389	22,527	-	-	-
租賃負債	9,903	9,903	366	383	751	1,509	1,484	5,410	-
	\$ 1,157,232	1,157,232	686,878	402,284	37,140	24,036	1,484	5,410	
110年12月31日									
非衍生金融負債									
短期借款	\$ 150,000	150,000	-	150,000	-	-	-	-	-
應付款項	923,050	923,050	729,201	163,487	9,778	20,584	-	-	-
租賃負債	12,081	12,081	338	317	637	1,279	2,578	6,932	-
衍生金融負債									
遠期外匯合約：									
流 出	76,813	76,813	45,716	31,097	-	-	-	-	-
流 入	(76,140)	(76,140)	(45,187)	(30,953)	-	-	-	-	-
	\$ 1,085,804	1,085,804	730,068	313,948	10,415	21,863	2,578	6,932	

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。

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：

功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	111.12.31	
			外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	30.710	美 金	\$ 2,970	91,206
台 幣	0.232	日 幣	217,995	50,662
台 幣	32.720	歐 元	375	12,280
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.232	日 幣	84,207	19,570
台 幣	30.710	美 金	121,166	3,721,010

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

			111.12.31	
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	32.720	歐 元	1,894	61,969
台 幣	0.232	日 幣	386,569	89,839
台 幣	30.710	美 金	993	30,485
			110.12.31	
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	27.680	美 金	\$ 2,785	77,089
台 幣	0.241	日 幣	144,757	34,814
台 幣	31.320	歐 元	962	30,142
<u>非貨幣性項目</u>				
台 幣	0.241	日 幣	151,122	36,345
台 幣	0.024	韓 元	2,637,191	61,974
台 幣	27.680	美 金	122,292	3,385,047
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	31.320	歐 元	295	9,225
台 幣	0.241	日 幣	285,780	68,730
台 幣	27.680	美 金	916	25,354

由於本公司貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益分別為利益3,939千元及1,116千元。

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增減225千元及310千元，兩期分析係採用相同基礎。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一年度及一一〇年度之稅後淨利將增減4,025千元及4,062千元，主因係本公司之變動利率存款。

(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%，民國一一年度及一一〇年度稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別增加1,528千元及2,715千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
資產					
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ 1,763	1,763	-	-	1,763
國外上市(櫃)有價證券－權益投資	19,570	19,570	-	-	19,570
國內非上市(櫃)有價證券－權益投資	131,421	-	-	131,421	131,421
小計	152,754	21,333	-	131,421	152,754
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	503,318	-	-	-	-
應收款項	1,230,360	-	-	-	-
其他金融資產	14,668	-	-	-	-
小計	1,748,346	-	-	-	-
合計	\$ 1,901,100	21,333	-	131,421	152,754

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 997,329	-	-	-	-
租賃負債	9,903	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,007,232</u>	-	-	-	-
110.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	\$ 26,512	26,512	-	-	26,512
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	98,319	98,319	-	-	98,319
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	146,648	-	-	146,648	146,648
小計	271,479	124,831	-	146,648	271,479
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	507,977	-	-	-	-
應收款項	1,160,294	-	-	-	-
其他金融資產	10,339	-	-	-	-
小計	1,678,610	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,950,089</u>	<u>124,831</u>	-	<u>146,648</u>	<u>271,479</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具	\$ 673	-	673	-	673
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	923,050	-	-	-	-
租賃負債	12,081	-	-	-	-
小計	935,131	-	-	-	-
合計	<u>\$ 935,804</u>	-	<u>673</u>	-	<u>673</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日餘額	\$ 146,648
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,542)
處分	<u>(13,685)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 131,421</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 126,813
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	38,615
處分	<u>(18,780)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 146,648</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中於民國一一年及一〇年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	111年度	110年度
總利益或損失		
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」）	\$ 5,842	38,615

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃法	<ul style="list-style-type: none"> • EV/EBITDA價值乘數(110.12.31為8) • P/B價值乘數(111.12.31及110.12.31分別為0.98~2.11及1.14~2.19) • 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為16.40%~22.14%及15.36%~30.00%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數越高，公允價值越高 <li style="text-align: center;">" <li style="text-align: center;">" <li style="text-align: center;">" • 缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 6,073	(6,073)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	7,451	(7,451)
			\$ 13,524	(13,524)
民國110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	價值乘數	5%	\$ 8,201	(8,201)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	10,136	(10,136)
			\$ 18,337	(18,337)

(二十四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.信用風險

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

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

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

截至民國一十一年十二月三十一日本公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

(2)利率風險

因本公司以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

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。

(二十五)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。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			新 增	其 他	
短期借款	\$ 150,000	-	-	-	150,000
租賃負債	12,081	(2,855)	828	(151)	9,903
來自籌資活動之負債總額	\$ 162,081	(2,855)	828	(151)	159,903

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			新 增	其 他	
短期借款	\$ -	150,000	-	-	150,000
租賃負債	4,757	(2,403)	10,174	(447)	12,081
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,757	147,597	10,174	(447)	162,081

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本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
佳儀投資股份有限公司	對本公司具重大影響力者
佳赫投資股份有限公司	"
曜亞國際股份有限公司	子公司
曜亞國際(香港)有限公司	"
廣州市曜亞貿易有限公司	"

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
佳醫美人股份有限公司	子公司
久裕企業股份有限公司	"
佳愛股份有限公司	關聯企業(111年7月20以前為子公司)
Excelsior Healthcare Co., Ltd.	子公司
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	"
RENAL LABORATORIES SDN. BHD.	"
MEDI-CHEM SYSTEMS SDN. BHD.	"
RENAL MANAGEMENT SDN.BHD.	"
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	"
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	"
EG Healthcare Inc.	"
佳醫資產管理事業股份有限公司 (佳醫資產公司)	"
曜勝生技股份有限公司	"
佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	111年10月24日以前為關聯企業(註)
集康國際股份有限公司(集康公司)	關聯企業
視捷光學科技股份有限公司	"
Excelsior Renal Service Co., Limited (ERS)	"
Asia Best Healthcare Co., Limited (ABH)	"
億代富國際股份有限公司	"
佳醫創照健康股份有限公司(原：佳醫生 活健康科技股份有限公司)	"
裕康國際醫藥股份有限公司	"
醫成股份有限公司	"
佳醫長照社團法人	"
安心好生活股份有限公司	"
NephroCare Limited	111年4月29日後為關聯企業
Cardinal Medical Services Ltd.	"
宏順宸投資股份有限公司	110年5月31日以前為其他關係人
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	"

註：佳特健康事業股份有限公司於民國一一一年十月二十四日經股東會決議解散。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷貨收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	\$ 39,764	63,023
關聯企業－集康	2,061,533	1,946,276
關聯企業－ERS	765,409	776,954
關聯企業－其他	104,036	24,132
其他關係人	8	-
	<u>\$ 2,970,750</u>	<u>2,810,385</u>

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

(2)維修收入

本公司對關係人之重大維修收入金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	\$ 269	-
關聯企業－ERS	93,880	89,352
關聯企業－集康	1,146	1,539
	<u>\$ 95,295</u>	<u>90,891</u>

(3)其他營業收入－租金收入

本公司對關係人之重大其他營業收入－租金收入金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
對本公司具重大影響力者	\$ 72	72
子公司	348	421
關聯企業－ERS	1,918	2,483
關聯企業－其他	1,903	1,987
其他關係人	16	40
	<u>\$ 4,257</u>	<u>5,003</u>

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>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司—曜亞	\$ 2,491	2,516
子公司—其他	1,344	1,181
關聯企業—ERS	7,692	7,470
關聯企業—ABH	834	1,086
關聯企業—集康	1,105	2,135
關聯企業—其他	2,002	1,829
其他關係人	287	132
	<u>\$ 15,755</u>	<u>16,349</u>

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
關聯企業	<u>\$ 6,581</u>	<u>17,179</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收帳款	子公司	\$ 23,701	29,469
應收帳款	關聯企業—集康	592,714	562,276
應收帳款	關聯企業—ERS	156,865	161,552
應收帳款	關聯企業—其他	40,012	9,001
應收帳款	其他關係人	2	-
其他應收款	子公司	-	64
其他應收款	關聯企業	-	327
其他應收款	其他關係人	-	2
		<u>\$ 813,294</u>	<u>762,691</u>

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	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付帳款	關聯企業	\$ 1,928	6,319
應付帳款	子公司	210	97
其他應付款	關聯企業	8,929	8,365
其他應付款	子公司	31	15
		<u>\$ 11,098</u>	<u>14,796</u>

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 財產交易

處分金融資產

本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	111年度				110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	採用權益法 之投資	1,194,526	佳愛公司普 通股	\$ 6,634	(43)	-		-	-

6. 背書保證

本公司民國一一一年及一一〇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1,140,055千元及1,119,805千元，實際動用金額分別為85,147千元及94,985千元；為關聯企業向銀行借款而簽發保證額度分別為600,000千元及800,000千元，實際動用金額皆為0千元。

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日為子公司投資案而簽發背書保證額度分別為9,848千元及801,420千元，實際動用金額皆為0千元。

7. 租賃

本公司民國一〇七年向Excelsior Renal Service Co., Limited承租辦公室並參考鄰近地區租金行情簽訂四年期租賃合約，合約總價值為480千元。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出0千元及1千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之租賃負債餘額分別為0千元及20千元。

8. 其他

	111年度	110年度
<u>關聯企業及其他關係人</u>		
運費及倉儲費用	\$ (41,797)	(49,182)

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。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司向關聯企業收取之預收款項金額分別為165千元及220千元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一一一年度及一一〇年度應收關係人款項並未提列減損損失。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 41,656	42,980
退職後福利	324	369
	<u>\$ 41,980</u>	<u>43,349</u>

八、質押之資產：無。

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.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，已開立未使用之信用狀餘額分別為53,860千元及53,228千元。另因經銷合約之履約保證，由銀行開立保證函予原廠之金額皆為36,000千元。
- 2.本公司與一香港公司於民國一一一年四月簽訂一供貨合約。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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	111年度			110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	38,984	171,665	210,649	37,791	159,975	197,766
勞健保費用	3,892	12,467	16,359	3,791	11,779	15,570
退休金費用	2,139	5,773	7,912	2,078	5,485	7,563
董事酬金	-	25,401	25,401	-	24,752	24,752
其他員工福利費用	1,565	7,433	8,998	1,527	7,028	8,555
折舊費用	3,343	25,650	28,993	3,201	23,000	26,201
攤銷費用	675	1,704	2,379	500	1,768	2,268

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	209	206
未兼任員工之董事人數	8	8
平均員工福利費用	\$ 1,214	1,159
平均員工薪資費用	\$ 1,048	999
平均員工薪資費用調整情形	4.90%	1.83%
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司員工薪資係由勞資雙方議定之，且依公司營運狀況、物價水準、職位貢獻、員工能力及員工考績等因素決定，但所定薪資不得低於中央主管機關所核定的基本工資。工資指員工因工作而獲得之報酬，包括工資、薪金及按計時、計日、計月、計件以現金或實物等方式給付之獎金、津貼及其他名義之經常性給與。非工資指勞基法施行細則第十條所列之非經常性給與。

本公司董事及經理人之工資，係依據董事、經理人參與管理公司事務之程度與貢獻，給予相對應報酬及酬勞之分配。其所稱之報酬及酬勞包含固定報酬、業務執行費、退職退休金、盈餘提撥分配酬勞及各種獎金等。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	Excelsior Healthcare Co., Limited	其他應收款-關係人	是	2,163	2,116	-	1.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	54,878	54,878

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。

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註7)	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
		關係(註2)	公司名稱										
0	本公司	佳醫健康事業(香港)股份有限公司(註4)	2	1,640,086	770,280	-	-	-	- %	8,200,432	Y	N	N
0	"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. (註4)	2	1,640,086	32,026	9,848	-	-	0.12%	8,200,432	Y	N	N
0	"	佳醫資產管理事業股份有限公司(註4)	2	1,640,086	990,000	990,000	75,350	-	12.07%	8,200,432	Y	N	N
0	"	EG Healthcare, Inc. (註4)	2	1,640,086	59,600	57,925	9,797	-	0.71%	8,200,432	Y	N	N
0	"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. (註4)	2	1,640,086	16,108	15,355	-	-	0.19%	8,200,432	Y	N	N
0	"	Renal Laboratories Sdn. Bhd. (註4)	2	1,640,086	80,537	76,775	-	-	0.94%	8,200,432	Y	N	N
0	"	香港佳特透折服務股份有限公司(註3)	1	765,409	-	-	-	-	- %	8,200,432	N	N	N
0	"	集康國際股份有限公司(註3)	1	2,061,533	800,000	600,000	-	-	7.32%	8,200,432	N	N	N
1	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司(註6)	3	67,469	100	100	-	-	0.03%	168,673	N	Y	N
2	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野製藥股份有限公司(註5)	1	155,126	-	-	-	-	- %	940,922	N	N	N

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

註3：以本公司與被背書保證對象之最近一年度業務往來累積交易總額為最高限制。

註4：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

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

註6：以佳美公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註7：本公司以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額；曜亞公司、佳美公司及久裕公司以最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之五十為最高限額。

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票 科妍生物科技股份有限 公司	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	32,525	1,763	0.05%	1,763	
"	3-D Matrix, Ltd.	-	"	273,400	19,570	0.46%	19,570	
"	伽晟股份有限公司	-	"	3,795,000	35,635	17.25%	35,635	
"	瑞光健康科技股份有限 公司	-	"	2,423,951	31,802	7.15%	31,802	
"	善德生化科技股份有限 公司	-	"	2,279,578	53,684	3.80%	53,684	
"	林口育樂事業股份有限 公司	-	"	1	10,300	0.10%	10,300	

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	持股比率	公允價值	
Excelsior Healthcare Co.Limited	正大博愛投資有限公司	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	10,000	8,536	8.00%	8,536	
EG Healthcare, Inc.	The Orchard Golf & Country Club	-	"	1	760	- %	760	
曜亞國際股份 有限公司	科妍生物科技股份有限公司	其他關係人	"	1,290,649	69,953	1.95%	69,953	
"	Caregen Co., Ltd. 股票認購權證	"	"	34,500	116,215	0.32%	116,215	
曜亞國際(香 港)有限公司	Viveve Medical Inc. 股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	250	-	- %	-	
佳醫美人股份 有限公司	佳芳生物科技股份有限公司 股票	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	263,340	2,623	19.00%	2,623	
久裕企業股份 有限公司	國藥物流有限責任公司 股票	久裕企業股份 有限公司為其 法人董事	"	-	335,597	17.65%	335,597	註

註：係有限公司，故無股數。

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

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
佳醫健康事 業(香港)股 份有限公司	NephroCare Limited	採權益法之 投資	-	-	-	-	151,801,588	688,755	-	-	-	-	151,801,588	688,755

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	(765,409)	(16.44)%	月結30-60 天	-	-	156,865	12.51%	註1
"	集康國際股份 有限公司	"	"	(2,061,533)	(44.29)%	月結30-90 天	-	-	592,714	47.36%	註1

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

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	關聯企業	156,865	4.81	-	-	157,194	-	
"	集康國際股份有限公司	"	592,714	3.83	-	-	395,106	-	

9. 從事衍生工具交易：

詳財務報表附註六(二)及六(二十四)說明。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	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	-	- %	-	(799)	(392)	關聯企業(註4)
"	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	49,162,513	44.68%	732,468	221,827	99,034	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	380,856	380,856	29,829,742	40.00%	750,666	62,617	25,011	子公司(註2)
"	曜亞國際股份有限公司	新北市	醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售	180,300	180,300	11,550,425	38.50%	547,074	137,111	52,626	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%	1,944,685	101,978	101,978	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	-	- %	-	(5,311)	(5,285)	關聯企業(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	44,069	2,434,870	44.47%	21,440	(3,216)	(1,430)	關聯企業
"	朝盈股份有限公司	新北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	18,806	18,806	2,085,547	23.97%	28,672	1,489	357	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	1,588,746	1,588,746	53,154,741	64.36%	1,782,684	122,105	78,587	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%	138,729	9,140	3,826	孫公司
"	佳醫資產管理事業股份有限公司	新北市	醫療、機器及精密儀器之批發及不動產買賣	780,525	780,525	82,292,300	100.00%	640,911	18,045	18,045	子公司
"	億代富國際股份有限公司	台中市	醫療器材、西藥銷售業務	31,899	31,899	3,615,976	28.66%	92,075	40,423	11,585	關聯企業
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	9,427,489	99.99%	75,500	(2,995)	-	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%	392,204	137,441	-	關聯企業
"	佳醫健康事業(香港)股份有限公司	香港	投資業務	862,529	862,529	29,439,829	35.64%	987,179	122,105	-	子公司
"	Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	British Virgin Islands	投資業務	222,547	192,814	7,341,416	100.00%	194,195	(7,291)	-	孫公司

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫療器材銷售及維修業務	382,278	382,278	79,021,783	100.00%	295,790	6,913	-	子公司
"	佳醫美人股份有限公司	新北市	醫學美容及美容保健產品銷售	138,745	138,745	15,154,496	53.89%	166,428	9,140	-	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%	(526)	880	-	關聯企業
"	透策生技股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	45,000	-	420,000	35.00%	43,739	3,964	-	關聯企業(註6)
"	曜勝生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	11,073	-	1,224,020	10.00%	10,950	(9,073)	-	孫公司(註7)
曜亞國際(香港)有限公司	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	66,547	66,547	2,150,000	50.00%	10,778	(2,504)	-	關聯企業
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	97,920	97,920	9,792,000	80.00%	90,356	(9,073)	-	孫公司
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	1,395,079	1,395,079	338,800	49.38%	1,522,853	191,612	-	關聯企業
"	Cardinal Medical Services Ltd.	British Virgin Islands	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	106,121	-	9,800	49.00%	112,176	13,371	-	關聯企業
"	NephroCare Limited	香港	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	688,755	-	151,801,188	49.00%	715,600	30,961	-	關聯企業
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd	Renal Laboratories Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材製造業務	169,502	145,264	16,773,586	70.00%	160,937	(9,547)	-	孫公司
"	Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Malaysia	醫療器材銷售業務	44,052	44,052	350,000	70.00%	37,346	247	-	孫公司
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Renal Management Sdn. Bhd.	Malaysia	租賃業務	1,315	1,315	200,000	100.00%	8,273	149	-	孫公司

註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。

註2：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面金額所提列之攤銷數。

註3：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。

註4：佳特健康事業股份有限公司於民國一一年十月二十四日經股東會決議解散。

註5：佳愛股份有限公司於民國一一年七月二十日以前為子公司。

註6：合併公司於民國一一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

註7：曜亞國際股份有限公司於民國一一年十一月向關聯企業CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
聯醫國際貿易(上海)有限公司(註3)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	-	(二)	30,240	-	-	30,240	-	- %	-	-	-
上海菱泰醫療器械有限公司(註4)	醫療器材銷售業務	-	(二)	29,213	-	-	29,213	-	- %	-	-	-
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	(18,001)	7.80%	-	8,536	-
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司(註5)	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	291,579	(二)	947,845	-	-	947,845	2,126	100.00%	2,126	137,195	-
廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	44,346	(二)	119,574	-	-	119,574	(1,040)	100.00%	(1,040)	10,181	-
北京佳醫美人貿易有限公司(註6)	醫療器材銷售及維修業務	-	(二)	34,424	-	-	34,424	-	- %	-	-	-
國藥物流有限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	109,291	17.65%	-	335,597	74,715

佳醫健康事業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
本公司	1,087,625	1,289,640	4,920,259
曜亞國際(股)公司	153,998	153,998	832,635
久裕企業(股)公司	66,603	66,603	1,129,107

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (3)其他。

註3：聯醫國際貿易(上海)有限公司已於民國一〇五年三月清算完結，投資款已匯回第三地區Excelsior Healthcare Co.,Limited，惟截至民國一一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4：上海菱泰醫療器械有限公司已於民國一〇四年十二月處分對該公司之投資，惟截至民國一一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5：匯出投資金額不包含由第三地投資大陸地區207,380千元。

註6：於民國一〇七年十一月清算完結，投資款已匯回第三地區曜亞國際(香港)有限公司，尚未匯回台灣。

註7：(一)本公司及曜亞國際(股)公司限額係淨值之百分之六十。

(二)久裕企業(股)公司限額係淨值之百分之六十或新臺幣八千萬元，其較高者。

註8：本表相關數字以新台幣列示。

3.重大交易事項：

本公司民國一一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。

(四)主要股東資訊：

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		16,562,126	11.17%
佳赫投資股份有限公司		15,664,676	10.56%
集康國際股份有限公司		14,558,507	9.82%

十四、部門資訊

請詳民國一一年度合併財務報告。

佳醫健康事業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 83
銀行存款	支 票 存 款	204
	活 期 存 款	369,397
	外 幣 活 存	
	美 金 2,302 千元	70,688
	日 幣 217,995 千元	50,662
	歐 元 375 千元	12,280
	人 民 幣 1 千元	4
		133,634
合 計		<u>\$ 503,318</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
大沁企業股份有限公司		\$ 6,944	
佑林興業有限公司		8,602	
建霖內科診所		5,425	
其 他		60,367	單一客戶金額不超過5%
合 計		<u>\$ 81,338</u>	

佳醫健康事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十一年十二月三十一日

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	\$ 592,714	
Excelsior Renal Service Co., Limited	"	156,865	
其他	"	<u>63,715</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>813,294</u>	
非關係人：			
義高企業股份有限公司	"	17,935	
杏昌生技股份有限公司	"	16,114	
其他	"	<u>302,275</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>336,324</u>	
合計		1,149,618	
減：備抵損失		<u>(21,027)</u>	
淨額		<u><u>\$ 1,128,591</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
	應收利息	\$ 130	
	其 他	<u>20,301</u>	
	小 計	<u>20,431</u>	
合 計		<u><u>\$ 20,431</u></u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 712,073	746,277	
在途存貨	<u>39,033</u>	<u>46,572</u>	
合 計	<u><u>\$ 751,106</u></u>	<u><u>792,849</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量變動明細表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數/單位數	公平價值	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	公平價值		
科妍生物科技股份有限公司	534,525	\$ 26,512	-	-	502,000	24,749	32,525	1,763	無	
3-D Matrix, Ltd.	288,400	36,345	-	-	15,000	16,775	273,400	19,570	"	
Caregen Co., Ltd.	39,657	61,974	-	-	39,657	61,974	-	-	"	
小 計		<u>124,831</u>				<u>103,498</u>		<u>21,333</u>		
未上市(櫃)公司股票										
伽晟股份有限公司	3,795,000	34,497	-	1,138	-	-	3,795,000	35,635	"	
敏盛醫控股份有限公司	1,580,526	21,068	-	-	1,580,526	21,068	-	-	"	
瑞光健康科技股份有限公司	2,423,951	27,027	-	4,775	-	-	2,423,951	31,802	"	
善德生化科技股份有限公司	2,279,578	54,756	-	-	-	1,072	2,279,578	53,684	"	
林口育樂股份有限公司	1	9,300	-	1,000	-	-	1	10,300	"	
小 計		<u>146,648</u>		<u>6,913</u>		<u>22,140</u>		<u>131,421</u>		
合 計		<u>\$ 271,479</u>		<u>6,913</u>		<u>125,638</u>		<u>152,754</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

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值 單價(元)	市價或股權淨值 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				
<u>上市(櫃)公司</u>												
曜亞國際股份有限公司	11,550,425	\$ 507,317	-	82,520	-	42,763	11,550,425	38.50%	63.80	736,917	無	
久裕企業股份有限公司	29,829,742	725,159	-	40,422	-	14,915	29,829,742	40.00%	19.35	577,206	"	
<u>未上市(櫃)公司</u>												
佳特健康事業股份有限公司	1,607,200	19,853	-	-	1,607,200	19,853	-	%	-	-	"	
集康國際股份有限公司	45,265,215	640,758	3,897,298	183,092	-	91,382	49,162,513	44.68%	-	732,468	"	
Excelsior Healthcare Co., Limited	39,411,623	1,753,523	-	192,331	-	1,169	39,411,623	100.00%	-	1,944,685	"	
佳愛股份有限公司	1,150,874	1,971	1,000,000	10,000	2,150,874	11,971	-	%	-	-	"	
視捷光學科技股份有限公司	2,434,870	22,870	-	-	-	1,430	2,434,870	44.47%	-	21,440	"	
朝盈股份有限公司	2,085,547	28,300	-	373	-	2	2,085,547	23.97%	-	28,671	"	
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	53,154,741	1,608,764	-	177,012	-	3,092	53,154,741	64.36%	-	1,782,684	"	
佳醫美人股份有限公司	11,534,804	146,523	-	3,826	-	11,620	11,534,804	41.02%	-	138,729	"	
佳醫資產管理股份有限公司	80,825,500	622,866	-	18,045	-	-	80,825,500	100.00%	-	640,911	"	
德代富股份有限公司	3,615,976	89,847	-	11,630	-	9,402	3,615,976	28.66%	-	92,075	"	
合計		\$ 6,167,751		719,251		207,599				6,679,403		

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

民國一一年十二月三十一日

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		\$ 889	
集康國際股份有限公司		1,039	
久裕企業股份有限公司		<u>210</u>	
小計		<u>2,138</u>	
非關係人：			
美敦力醫療產品股份有限公司		230,011	
Asahi Kasei Kuraray Medical Co., Ltd.		68,772	
濟生醫藥生技股份有限公司		64,654	
善德生化科技股份有限公司		71,686	
台灣費森尤斯醫藥股份有限公 司		51,317	
Fresenius Medical Care Hong Kong Ltd.		60,990	
其他		<u>254,324</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>801,754</u>	
合計		<u><u>\$ 803,892</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付員工酬勞及員工紅利	\$ 81,235
	應付薪資及獎金	31,067
	應付董監事酬勞	21,264
	應付休假給付	8,959
	應付保險費	3,721
	應付勞務費	5,758
	其 他	41,035
合 計		<u>\$ 193,039</u>

佳醫健康事業股份有限公司

營業收入明細表

民國一十一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	2,273,633個	\$ 1,711,717	
人工腎臟、血液迴路管、穿 刺針	11,877,856個/付	1,175,397	
紅血球生成素、藥水、藥粉	3,850,072支/桶/包	741,360	
血 袋	653,038袋	234,458	
衛 耗 材	3,665,661包/個	153,333	
醫療設備	278台	61,629	
藥 品	2,114,463粒	90,523	
家電產品	41,747台	202,742	
其 他		<u>69,724</u>	
小 計		4,440,883	
維修收入		180,197	
其他營業收入		<u>33,339</u>	
淨 額		<u><u>\$ 4,654,419</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一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	\$ 647,918
加：本期進貨	3,956,595
減：存貨轉固資	(30,402)
期末存貨	(785,638)
其 他	(4,720)
銷貨成本	3,783,753
維護成本	81,041
其他營業成本	3,238
存貨跌價及呆滯回升利益	(486)
營業成本	<u><u>\$ 3,867,546</u></u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 67,464	
運 費		42,644	
折 舊		19,155	
交 際 費		12,293	
其 他		88,030	單一科目餘額不超過5%
		<u><u>\$ 229,586</u></u>	

佳醫健康事業股份有限公司

管理費用明細表

民國一一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		\$ 129,722	
其 他		46,474	單一科目餘額不超過5%
		<u>\$ 176,196</u>	

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之 檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	一 一 一 年 度	一 一 〇 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		9,528,417	9,307,543	220,874	2.4
不動產、廠房及設備		760,310	636,488	123,822	19.5
無形資產		31,622	33,004	(1,382)	(4.2)
其他資產		6,162,157	5,127,965	1,034,192	20.2
資產總額		16,482,506	15,105,000	1,377,506	9.1
流動負債		5,752,045	4,955,029	797,016	16.1
非流動負債		433,152	404,259	28,893	7.1
負債總額		6,185,197	5,359,288	825,909	15.4
歸屬於母公司業主之權益		8,200,432	7,738,389	462,043	6.0
股 本		1,482,064	1,411,490	70,574	5.0
資本公積		3,276,440	3,276,107	333	0.0
保留盈餘		3,344,438	3,192,892	151,546	4.7
其他權益		97,490	(142,100)	239,590	168.6
庫藏股票		—	—	—	—
非控制權益		2,096,877	2,007,323	89,554	4.5
權益總額		10,297,309	9,745,712	551,597	5.7
說明：					
1. 111 年度其他資產增加，主要係增加採用權益法之投資所致。					
2. 111 年度其他權益增加，主要係國外營運機構財務報表換算之兌換差額及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價利益增加所致。					

(二) 影響重大者應說明未來因應計畫：對公司財務、業務並無重大之影響。

二、財務績效

(一) 最近二年度增減比例變動分析說明

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近兩年度財務資料		差異	
	111 年	110 年	金額	百分比 (%)
營業收入	7,186,828	6,573,152	613,676	9.3
營業毛利	1,513,112	1,372,619	140,493	10.2
營業淨益	606,612	595,026	11,586	1.9
營業外收入及支出	357,088	278,710	78,378	28.1
稅前淨利	963,700	873,736	89,964	10.3
繼續營業單位本期淨利	785,301	722,289	63,012	8.7
停業單位損失	—	—	—	—
本期淨利	785,301	722,289	63,012	8.7
本期其他綜合損益（稅後淨額）	364,266	(35,162)	399,428	1,136.0
本期綜合損益總額	1,149,567	687,127	462,440	67.3
淨利歸屬於母公司業主	667,453	607,149	60,304	9.9
淨利歸屬於非控制權益	117,848	115,140	2,708	2.4
綜合損益總額歸屬於母公司業主	956,638	578,655	377,983	65.3
綜合損益總額歸屬於非控制權益	192,929	108,472	84,457	77.9
每股盈餘	4.50	4.10	0.40	9.8
差異說明(變動超過 20%且金額達 1 仟萬以上者)：				
1.111 年度營業外收入及支出增加，主要係採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加所致。				
2.111 年度本期其他綜合損益及本期綜合損益總額增加，主要係國外營運機構財務報表換算之兌換差額及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益增加所致。				

(二) 營業毛利變動分析：營業毛利增減變動未達 20%。

(三) 預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：請參照「致股東報告書」。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

年初 現金餘額(1)	全年來自營業活動 淨現金流量(2)	全年其他 現金流量(3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
\$3,072,264	\$637,126	(\$1,202,395)	\$2,506,995	—	—
111 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所致。					
2.投資活動：主要係取得採用權益法之投資所致。					
3.融資活動：主要係發放現金股利所致。					

(二) 流動性不足之改善計畫：預計無流動性不足之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初 現金餘額(1)	預計全年來自營業 活動淨現金流量(2)	預計全年其他 現金流量(3)	預計現金 剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
\$2,506,995	\$573,006	(\$449,179)	\$2,630,822	—	—
未來一年現金流量變動情形分析					
1.營業活動：主要係本年度營業獲利所致。					
2.投資活動：主要係取得不動產、廠房及設備所致。					
3.融資活動：主要係發放現金股利及增加短期借款所致。					
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	111 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經銷物流服務，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 25,011 仟元。	無	無
曜亞國際(股)公司		擴展高自費率及具市場價值之醫學美容產業。	該公司醫學美容設備及耗材銷售良好，本公司認列投資收益為 52,626 仟元。	無	無

項 目	說 明	政 策	111 年度獲利或虧損 之主要原因	改 善 計 畫	未 來 其 他 投 資 計 畫
Excelsior Healthcare Co., Limited		建立海外地區醫療產業之投資與經營。	該公司主要係轉投資 Excelsior Renal Service Co., Limited、EG Healthcare Inc.、Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. 及佳醫健康事業(香港)股份有限公司，投資績效良好，本公司認列投資收益為 101,978 仟元。	無	無
佳醫健康事業(香港)(股)公司		建立長期照護業務及醫療器材銷售產業之投資與經營。	該公司主要係轉投資 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 及煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司、NephroCare Limited 及 Cardinal Medical Services Ltd.，投資績效良好，本公司認列投資收益為 78,587 仟元。	無	無
佳醫美人(股)公司		經營醫學美容和身體雕塑服務及醫美耗材銷售。	該公司醫美業務受新冠肺炎疫情影響，本公司認列投資收益為 3,826 仟元。	積極推廣產品及療程銷售，同時嚴格管控營運費用，並透過通路資源整合協助其轉投資公司持續成長。	無
佳醫資產管理事業股份有限公司		提供醫療不動產買賣租賃業務。	該公司主要係提供關係企業租賃業務，本公司認列投資收益為 18,045 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，惟收款不如預期提列呆帳損失，投資損失為 2,995 仟元。	加強催收	無
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司		於中國大陸地區提供醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。	該公司處於經營轉換過渡期，故無實質營運，本公司認列投資收益為 2,126 仟元。	無	無
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.		建立馬來西亞地區醫療產業之投資與經營。	該公司主要係轉投資 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 及 Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.，本公司認列投資損失為 7,291 仟元。	協助對其轉投資公司營運策略之規劃。	無
Renal Laboratories Sdn. Bhd.		提供東南亞地區醫療器材製造服務。	該公司於馬來西亞地區生產血液透析用產品，受新冠肺炎疫情影響，本公司認列投資損失為 6,683 仟元。	改善製程、生產新產品及拓展外銷管道。	無
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.		提供馬來西亞地區血液透析服務。	該公司於馬來西亞地區銷售血液透析及造口產品，受新冠肺炎疫情影響，本公司認列投資利益為 173 仟元。	爭取新產品銷售及拓展內銷管道。	無
Renal Management Sdn. Bhd.		於馬來西亞地區提供租賃及管理顧問業務。	該公司於馬來西亞地區提供辦公室租賃予關係企業，本公司認列投資利益為 104 仟元。	無	無

項目	說明	政策	111 年度獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
曜亞國際(香港)有限公司		積極開發香港地區醫學美容儀器及耗材銷售市場及轉投資大陸。	該公司受新冠肺炎疫情及香港當地政經因素影響，導致營收及稅後淨利減少。	積極推廣產品銷售，為醫美市場提供更多選擇。	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。	該公司處於經營轉換過渡期，故無實質營運，本期產生稅後虧損。	嚴格管控營運費用。	無
曜勝生技股份有限公司		經營健髮及纖體美容相關療程及產品銷售。	該公司於 111 年度共展店 13 家，業績大幅成長，惟因新展店之人事費用及開辦費用支出較多，故產生虧損。	積極推廣產品及療程銷售，並調整營運結構，且嚴格管控營運費用。	預計 112 年度展店 7 家

註：係 111 年底之子公司。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險管理及評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 最近年度及截至年報刊印日止利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

合併公司利息支出主要係供營運週轉之短期借款，惟整體對銀行之短期借款處於相對低檔，且定期透過評估銀行之利率水準及往來額度，取得市場優惠利率，故利率變動對損益並無重大影響。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

合併公司透過持續關注國際金融市場之匯率變動，適時利用遠期外匯合約以降低匯率波動造成之風險，如國外進貨與供應商約定以美元計價部分，係綜合考量美元匯率走勢及進貨金額，適時預購遠期外匯及美元存款，以降低美元匯率變動之風險；以歐元計價部分，每年係以新台幣議價次年度價格，綜合考量歐元匯率走勢及進貨金額適時預購遠期外匯及歐元存款，以降低歐元匯率變動之風險；日元近期因與新台幣之連動性較低，加上日元施行貨幣寬鬆政策惟系屬避險貨幣，合併公司亦隨時關注日元匯率走勢及實際資金需求，未來如有大幅升值之情形，將視實際情況適時預購遠期外匯進行避險。

3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

合併公司產品屬中央健保局健保給付部分，通貨膨脹對損益並無重大影響；產品屬醫學美容設備及耗材、健康家電銷售部分，則易受市場景氣及通貨膨脹之影響，故透過隨時關注消費市場之物價指數變化調整產品組合，帶動消費意願及降低通貨膨脹之風險。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

合併公司並未從事有關高風險、高槓桿投資之交易。

合併公司之資金貸與對象係為與本公司有業務往來或有短期融通資金必要之公司，並依「資金貸與他人作業程序」規定辦理，截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司資金貸與他人餘額為 2,116 仟元；截至 112 年 03 月 31 日止，合併公司無資金貸與他人情形。

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 111 年 12 月 31 日止，合併公司背書保證餘額為 1,750,003 仟元；截至 112 年 03 月 31 日止，合併公司背書保證餘額為 1,129,638 仟元。

合併公司從事衍生性金融商品交易均以避險為目的，非交易或投機性之操作。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：合併公司非製造業，故不適用研發投資。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

衛福部針對近年來藥品全球化市場日益活絡，國際間對藥品的品管，也從製造面延伸到運銷面，故特別強化藥品運銷鏈之管控列為重要的施政方針，105 年 7 月起已經分階段實施，107 年 12 月 31 日起全面上路。由於對品質安全之高度門檻要求，產業進入障礙極高，惟有經過數年激烈競爭能勝出之極少數持續專注並投資於完整 PIC/S GMP GDP 的公司，除持續獲得政府核發藥品 GMP 和 GDP 認證外，已於 112 年度獲得醫療器材優良運銷準則(GDP)認證，跨足醫材領域，與國際醫藥廠商合作，提高產品市佔率，持續引進新的醫藥保健及照護系列相關產品，強化與各客戶之互動，並提供更全面更完善的專業服務，才能成為具有國際競爭實力的廠商。

因「長期照顧服務法」於 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推廣暨經銷物流產業之整合通路商，科技改變及產業變化有助於加強供應鏈關係，提供新產品滿足客戶需求。透過關注產業相關技術發展趨勢，投入經費與人力從事開發新事業及新產品，以提昇服務品質及降低營運成本。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：合併公司持續以提供醫療健康服務之良好企業形象拓展業務。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨方面

本公司進貨屬醫療器材及健康家電部分，採進口品牌及委託代工自創品牌之雙品牌策略行銷，適度分散貨源，各供應商及各產品皆維持適當的進貨比率，故無進貨集中之風險。

合併公司進貨屬醫學美容產業部分，以代理各類醫學美容設備、醫學美容耗材為主，並積極尋求最新式的醫學美容技術及相關產品，在各廠及各產品間皆維持適當的進貨比率，故無進貨集中之風險。

合併公司進貨屬藥品部分，因銷售知名大藥廠之藥品，其市場占有率高、營業額大，進貨集中無法避免。為降低進貨集中之風險，已積極開發他廠產品之業務推廣，並持續開發新客戶及提高通路覆蓋率，同時也加強客戶關係及行銷策略，穩固銷售代理權。

2. 銷貨方面

本公司銷售屬醫療器材部分，對集康國際股份有限公司（以下簡稱集康國際）銷售比重約為 33%，將所代理之 Medtronic 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 12%，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推廣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 111 年應收款項週轉率為 4.3 次，平均收現日數為 85 天；存貨週轉率為 5.5 次，平均銷貨日數為 67 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

(承前頁)

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
佳醫資產管理事業股份有限公司	104年10月27日	新北市中和區中正路880號17樓之6	822,923	醫療不動產買賣租賃業務
EG Healthcare, Inc.	92年7月31日	14/F, Ramon Magsaysay Center, Roxas Boulevard, Manila, Philippines	菲律賓比索 94,275 仟元	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	100年1月13日	上海市康寧路1089號1幢301-2室	人民幣 60,000 仟元	投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	107年2月12日	4th Floor Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	美元 7,341 仟元	投資業務
Renal Laboratories Sdn. Bhd.	85年7月20日	PT42, Lengku Teknologi 4, Persiaran Teknologi 4, Techpark@Enstek, 71760 Negeri Sembilan, Malaysia	馬幣 28,700 仟元	提供東南亞地區血液透析產品製造服務。
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	74年10月22日	No. 5 Lorong Perusahaan 3 Taman Industri Kimpal, Batu Caves, 68100 Malaysia	馬幣 500 仟元	提供馬來西亞地區醫療器材銷售服務。
Renal Management Sdn. Bhd.	81年6月5日	No. 5 Lorong Perusahaan 3 Taman Industri Kimpal, Batu Caves, 68100 Malaysia	馬幣 200 仟元	於馬來西亞地區提供租賃及管理顧問業務。
曜亞國際(香港)有限公司	96年1月25日	香港九龍紅磡民樂街21號富高工業中心A座4樓13室	港幣 79,022 仟元	醫療器材銷售及維修業務
廣州市曜亞貿易有限公司	98年5月22日	廣州市越秀區東風中路363號1301室、1310室	人民幣 10,400 仟元	醫療器材銷售及維修業務
曜勝生技股份有限公司	103年12月8日	新北市中和區中正路880號14樓之2	122,400	經營健髮及護髮相關療程及產品銷售

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有關系列產品及相關服務之提供，主要代理產品為：

洗腎機與人工腎臟：Fresenius、Nikkiso 及 AsahiKasei 之產品銷售。

藥水及藥粉：以自有品牌 Renabio 委託國內知名藥廠 OEM 製造血液透析醫療系列產品。

空氣清淨機及健康家電系列產品：自有品牌「超淨」系列、伊萊克斯等經銷品牌。

人工肛門系列產品：Hollister 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：Medtronic 公司外科手術系列之經銷產品。

醫學美容雷射儀器系列：醫學美容設備之銷售、租賃及醫療管理顧問業務。

除以上代理產品之供應，尚提供全方位之維修保固支援系統、

電腦資訊服務維修及諮詢系統。

關係企業所營事業及其分工情形：

- (1) 久裕企業股份有限公司：係本公司為拓展藥品業務所投資之子公司，主要營業項目為藥品之銷售推廣及經銷物流業務。
- (2) 曜亞國際股份有限公司：係本公司為拓展醫學美容器材銷售業務所投資之子公司，擁有歐美及韓國等知名醫學美容大廠產品之代理權或經銷權，主要營業項目為醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售等業務。
- (3) Excelsior Healthcare Co., Limited：係本公司為拓展海外醫療相關產業等所投資之子公司，主要營業項目為投資業務。
- (4) 佳醫健康事業（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。
- (5) 佳醫美人股份有限公司：係本公司為設置專業美容保養產品之間接子公司，主要營業項目為美容保健產品銷售及醫學美容耗材銷售等業務。
- (6) 佳醫資產管理事業股份有限公司：係本公司為拓展醫療產業實體通路所投資之子公司，主要營業項目為醫療設備及不動產買賣租賃業務。
- (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) 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司：係本公司為拓展大陸醫療相關產業等所投資之間接子公司，主要營業項目為投資、醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務。
- (9) Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.：係本公司為拓展馬來西亞地區醫療相關業務等所投資之間接子公司，主要營業項目為投資業務。
- (10) Renal Laboratories Sdn. Bhd.：係本公司為拓展馬來西亞地區血液透析產品製造及相關業務等所投資之間接子公司，主要營業項目為血液透析產品生產及東南亞地區銷售業務。
- (11) Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.：係本公司為拓展馬來西亞地區醫療器材產品銷售及相關業務等所投資之間接子公司，主要營業項目為醫療器材當地銷售業務。

- (12) Renal Management Sdn. Bhd. : 係本公司為拓展馬來西亞地區醫療相關產業等所投資之間接子公司，主要營業項目租賃不動產及管理顧問業務。
- (13) 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銷售及維修業務。
- (14) 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。
- (15) 曜胜生技股份有限公司：係本公司為設置經營健髮及專業健康纖體相關療程之間接子公司，主要營業項目為經營健髮及纖體美容相關療程及產品銷售。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：除另予註者外，係股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
久裕企業股份有限公司	董事長	佳醫健康事業股份有限公司 代表人：傅輝東	29,829,742	40.00%
	董事	張憲政	2,000	0.00%
	董事	張明正	-	-
	董事	佳儀投資股份有限公司	1,538	0.00%
	董事	代表人：薛福全	30,768	0.04%
	董事	林鳳股份有限公司	1,260,000	1.69%
	董事	代表人：黨天健	-	-
	董事	軒輝投資股份有限公司	2,000	0.00%
	董事	代表人：蘇文琳	-	-
	獨立董事	王昌勝	-	-
	獨立董事	徐水盛	-	-
獨立董事	董德泰	-	-	
總經理	彪士偉	2,000	0.00%	
曜亞國際股份有限公司	董事長	傅輝東	-	-
	董事	王明廷	-	-
	董事	佳醫健康事業股份有限公司	11,550,425	38.5%
	董事	代表人：張明正	3,000	0.01%
	董事	黃介青	15,034	0.05%
	董事	薛福全	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	獨立董事	施美惠	-	-
	獨立董事	楊裕明	-	-
	獨立董事	廖益興	-	-
總經理	吳國龍	-	-	
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	64.36%
		Excelsior Healthcare Co., Limited 持有 29,439,829 股	35.64%	
佳醫美人股份有限公司	董事長	曜亞國際股份有限公司	15,154,496	53.89%
	董事	代表人：吳國龍	-	-
	董事	傅輝東	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	監察人	王明廷	-	-
	總經理	吳國龍	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
佳醫資產管理事業股份有限公司	董事長	佳醫健康事業股份有限公司 代表人：張憲政	82,292,300	100.00%
	董事	王明廷	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	監察人	周臣孝	-	-
	總經理	王明廷	-	-
EG Healthcare, Inc.	董事長	高省	1	-
	董事	潘驄仁	1	-
	董事	Romarico I. Gatchalian	1	-
	董事	Addison B. Castro	1	-
	董事	Marianne Jezelle Jem T.Macarilay	1	-
	總經理	潘驄仁	1	-
			Excelsior Healthcare Co., Limited 持有 9,427,489 股	99.99%
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	董事長	高省	-	-
	董事	傅輝東	-	-
	董事	傅若軒	-	-
	監察人	周臣孝	-	-
	總經理	高省	-	-
			佳醫健康事業 (香港)股份 有限公司出資 人民幣 60,000 仟元	100.00%
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	董事	傅輝東	-	-
			Excelsior Healthcare Co., Limited 持有 7,341,416 股	100.00%
Renal Laboratories Sdn. Bhd.	Chairman	Yong Tuan Heng	-	-
	Managing Director	Jason Nien	-	-
	Director	Stanley Chang	-	-
	Director	Kao-Shen	-	-
	Director	Fu Jou-Hsuen	-	-
	Director	Wong Huey Miin	-	-
	Director	Beh Seok Koon	-	-
			Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. 16,773,586	70%
			Renal Resources Sdn. Bhd. 7,188,679	30%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	Chairman	Yong Tuan Heng	-	-
	Managing Director	Jason Nien	-	-
	Director	Stanley Chang	-	-
	Director	Kao-Shen	-	-
	Director	Fu Jou-Hsuen	-	-
	Director	Wong Huey Miin	-	-
	Director	Beh Seok Koon	-	-
			Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd. 350,000 shares	70%
			Renal Resources Sdn. Bhd. 150,000 shares	30%
Renal Management Sdn. Bhd.	Chairman	Yong Tuan Heng	-	-
	Managing Director	Jason Nien	-	-
	Director	Kao-Shen	-	-
			Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. 200,000 shares	100%
曜亞國際(香港)有限公司	董事	傅若軒	-	-
	董事	吳國龍	-	-
			曜亞國際股份有限公司持有 79,021,783 股	100.00%
廣州市曜亞貿易有限公司	董事	吳國龍	-	-
	監察人	江志浩	-	-
			曜亞國際(香港)有限公司出資人民幣10,400 仟元	100.00%
曜胜生技股份有限公司		佳醫美人股份有限公司	9,792,000	80.00%
	董事長	代表人：傅若軒	-	-
	董事	蔡良嘉	-	-
	監察人	王明廷	-	-
	總經理	傅若軒	-	-

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘(虧損)為元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (虧損)(元) (稅後)
久裕企業股份有限公司	745,744	4,943,105	3,061,260	1,881,845	1,018,023	64,123	62,617	0.84
曜亞國際股份有限公司	300,000	1,949,695	561,969	1,387,726	995,855	144,476	137,111	4.57
Excelsior Healthcare Co., Limited	1,244,687	1,968,250	687	1,967,563	0	(170)	101,978	2.59
佳醫健康事業(香港)股份有限公司	2,451,275	2,770,076	212	2,769,864	0	(249)	122,105	1.48
佳醫美人股份有限公司	281,210	528,527	191,181	337,346	136,675	17,272	9,140	0.33
佳醫資產管理事業股份有限公司	822,923	1,234,621	385,788	848,833	51,118	25,330	18,045	0.22
EG Healthcare Inc.	19,256	126,494	50,909	75,585	134,673	(887)	(2,995)	(0.59)
煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	291,579	137,284	89	137,195	0	(746)	2,126	註
Excelsior Investment (Malaysia) Co., Ltd.	222,547	204,095	9,899	194,196	0	(697)	(7,291)	(0.99)
Renal Laboratories Sdn. Bhd.	192,261	168,537	7,813	160,724	65,472	(9,950)	(9,547)	(0.39)
Medi-Chem Systems Sdn. Bhd.	3,350	26,335	10,381	15,954	50,538	(1,272)	247	0.49
Renal Management Sdn. Bhd.	1,340	8,678	284	8,394	1,154	363	149	0.75
曜亞國際(香港)有限公司	305,823	305,649	11,076	294,573	22,453	7,574	6,913	0.09
廣州市曜亞貿易有限公司	44,346	10,886	705	10,181	0	(1,073)	(1,040)	註
曜勝生技股份有限公司	122,400	520,388	410,887	109,501	281,076	(10,434)	(9,073)	(0.74)

註：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，亦應逐項載明無。

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