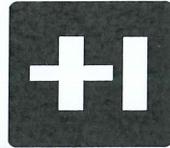


股票代碼：4104



佳醫健康事業股份有限公司

EXCELSIOR MEDICAL CO., LTD.

一一二年股東常會

議事錄

日期：中華民國一一二年六月二十一日

地點：新北市中和區中正路631號

(瓏山林台北中和飯店)

時 間：中華民國一一二年六月二十一日上午九時整

地 點：新北市中和區中正路631號

(瓏山林台北中和飯店)

召開方式：實體股東會

出席股數：出席股東及股東代理人所代表之股份計92,743,746股(其中以電子方式出席行使表決權者63,587,294股)，佔本公司流通在外股份總數148,206,419股之62.57%。

出席董事：董事長：傅輝東

副董事長：佳赫投資股份有限公司代表人張憲政

自然人董事：張明正、傅若軒、謝炎盛

獨立董事：張五益、詹乾隆

列席：安侯建業聯合會計師事務所吳趙仁會計師、振道法律事務所郭瓊滿律師、張明正總經理。

主席：董事長：傅輝東



記錄：蔣心瑀



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

二、主席致詞：(略)

三、報告事項

(一) 111年度營業狀況及112年營業計畫報告。(洽悉，請參閱附錄一)

(二) 審計委員會審查111年度決算表冊報告。(洽悉，請參閱附錄二)

(三) 111年度員工酬勞及董事酬勞分配情形報告。(洽悉，詳見議事手冊)

(四) 111年度盈餘分配現金股利之配發報告。(洽悉，詳見議事手冊)

(五) 修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。(洽悉，請參閱附錄三)

四、承認事項

案由一：本公司111年度決算表冊案，提請承認。【董事會提】

說明：1.本公司111年度個體財務報告及合併財務報告，業經安侯建業聯合會計師事務所吳趙仁、陳俊光會計師查核竣事，上述財務報表連同營業報告書及盈餘分派議案業經審計委員會審查，並於112年03月16日董事會決議通過後提請股東會承認。

2.檢附本公司決算表冊，含「營業報告書」請參閱附錄一及「民國111年度個體財務報表暨合併財務報表及會計師查核報告書」請參閱附錄四。

決議：本議案投票表決結果如下：表決時出席股東表決權數為92,722,746權，其中贊成90,647,713權(含電子投票61,596,187權)/97.76%，反對15,870權(含電子投票15,870權)/0.02%，棄權/未投票2,059,163

權 (含電子投票1,975,237權)/2.22%，無效0權/0%。本案照原案表決通過。

案由二：本公司111年度盈餘分派案，提請 承認。【董事會提】

說明：1.依公司法暨本公司章程規定辦理。

2.本公司111年度盈餘分派詳如下表：

佳醫健康事業股份有限公司

111年度盈餘分派表

單位：新台幣元

科 目	金 額
期初未分配盈餘	\$1,582,850,109
因採用權益法之投資調整保留盈餘	3,408,480
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	8,673,326
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	36,606,940
調整後未分配盈餘	1,631,538,855
本年度稅後淨利	667,452,608
可供分配盈餘總額	2,298,991,463
提列法定盈餘公積	(71,614,135)
迴轉特別盈餘公積	142,100,132
發放股東現金股利-每股3.65元	(540,953,430)
發放股東股票股利-每股0.50元	(74,103,210)
分配後餘額	\$1,754,420,820

註：本公司流通在外股數為148,206,419股。

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



決議：本議案投票表決結果如下：表決時出席股東表決權數為92,722,746權，其中贊成90,775,458權 (含電子投票61,728,161權)/97.90%，反對22,200權 (含電子投票17,971權)/0.02%，棄權/未投票1,925,088權 (含電子投票1,841,162權)/2.08%，無效0權/0%。本案照原案表決通過。

五、討論事項

案由一：本公司擬辦理盈餘轉增資發行新股案，提請 討論。【董事會提】

說明：1.為考量未來業務發展需要，本公司擬自111年度未分配盈餘中提撥股票股利新台幣74,103,210元發行新股，每股面額十元，共計普通股7,410,321股。

2.新股發行條件如下：

(1)本次股東紅利轉增資按目前流通在外普通股股數計算，實際配股數將依除權基準日股東名簿記載之股東持有比率，每仟股無償配發 50 股。

- (2)前項無償配股配發不足一股之畸零股(計算至元為止以下捨去)，自除權停止過戶日起 5 日內，由股東自行合併湊足一股辦理登記後，其餘股授權董事長洽特定人認購之。
- (3)本次增資案俟本次股東會通過，呈報主管機關核准後，授權董事會另訂除權基準日。
- (4)新股之權利義務與原有股份相同。
- (5)以上增資相關事宜，如因法令規定或主管機關核定修正及因客觀環境因素之營運評估變更時，擬授權董事會辦理之。
- (6)前述每股配發比例，係依董事會決議日流通在外股數計算，嗣後如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，擬授權董事會全權處理並調整之。

決議：本議案投票表決結果如下：表決時出席股東表決權數為92,743,746權，其中贊成90,789,254權 (含電子投票61,716,728權)/97.89%，反對28,044權 (含電子投票28,044權)/0.03%，棄權/未投票1,926,448權 (含電子投票1,842,522權)/2.08%，無效0權/0%。本案照原案表決通過。

案由二：修訂本公司「資金貸與他人作業程序案」部分條文案，提請 討論。

【董事會提】

說明：因應法令修訂「資金貸與他人作業程序案」，修訂條文對照表請參閱附錄五。

決議：本議案投票表決結果如下：表決時出席股東表決權數為92,743,746權，其中贊成90,779,602權 (含電子投票61,711,305權)/97.88%，反對26,648權 (含電子投票26,648權)/0.03%，棄權/未投票1,937,496權 (含電子投票1,849,341權)/2.09%，無效0權/0%。本案照原案表決通過。

案由三：解除本公司部分董事競業禁止之限制案，提請 討論。**【董事會提】**

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

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

3.檢附本公司董事競業禁止限制解除明細，請參閱附錄六。

決議：本議案投票表決結果如下：表決時出席股東表決權數為92,743,746權，其中贊成90,589,425權 (含電子投票61,521,128權)/97.68%，反對197,682權 (含電子投票197,682權)/0.21%，棄權/未投票1,956,639權 (含電子投票1,868,484權)/2.11%，無效0權/0%。本案照原案表決通過。

六、臨時動議：無。

七、散 會：同日上午九點二十二分。

【本次股東常會均無股東提問】

附錄一：營業報告書

營業報告書

感謝各位今天撥冗參加本公司一年一度的股東常會，讓本公司經營團隊有機會當面向各位股東說明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上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)營業外收支較上年度增加主要係因「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)其他綜合利益較上年度增加，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增加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。
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



總經理 張明正



會計主管 周臣孝



附錄二：審計委員會審查報告書

佳醫健康事業股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一一一年度營業報告書、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

附錄三：「董事會議事規範」修訂條文對照表

佳醫健康事業股份有限公司
董事會議事規範修訂條文對照表

條次	修正條文	現行條文	修訂原因
第二條	<p>本公司董事會至少每季召集一次。董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。</p> <p>前項召集之通知，得以電子方式為之。</p> <p>本規範第十五條第一項各款之事項，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p>	<p>本公司董事會至少每季召集一次。董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。</p> <p>前項召集之通知，得以電子方式為之。</p> <p>本規範第十五條第一項各款之事項，<u>除有突發緊急情事或正當理由外</u>，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p>	<p>依111年8月5日金管證發字第1110383263號修正「公開發行公司董事會議事辦法」修訂</p>
第十二條	<p>本公司董事會指定之辦理議事事務單位為<u>公司治理主管</u>。議事單位應擬訂董事會議事內容，並提供充分足夠之會議資料，於召集通知時一併寄送。董事如認為會議資料不充份，得向議事事務單位請求補足。董事如認為議案資料不充足，得經董事會決議後延期審議之。</p>	<p>本公司董事會指定之辦理議事事務單位為<u>總經理室</u>。議事單位應擬訂董事會議事內容，並提供充分足夠之會議資料，於召集通知時一併寄送。董事如認為會議資料不充份，得向議事事務單位請求補足。董事如認為議案資料不充足，得經董事會決議後延期審議之。</p>	<p>因應設置公司治理主管修訂。</p>
第十五條	<p>下列事項應提本公司董事會討論：</p> <p>一、本公司之營運計畫。</p> <p>二、年度財務報告及季核閱財務報告。</p> <p>三、依證券交易法（下稱證交法）第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度，及內部控制制度有效性之考核。</p> <p>四、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、董事會未設常務董事者，董事</p>	<p>下列事項應提本公司董事會討論：</p> <p>一、本公司之營運計畫。</p> <p>二、年度財務報告及季核閱財務報告。</p> <p>三、依證券交易法（下稱證交法）第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度，及內部控制制度有效性之考核。</p> <p>四、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、財務、會計或內部稽核主管之</p>	<p>依111年8月5日金管證發字第1110383263號修正「公開發行公司董事會議事辦法」修訂</p>

條次	修正條文	現行條文	修訂原因
	<p><u>長之選任或解任。</u></p> <p><u>七、財務、會計或內部稽核主管之</u>任免。</p> <p><u>八、對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益性質捐贈，得提下次董事會追認。</u></p> <p><u>九、依證交法第十四條之三、其他</u>依法令或章程規定應由股東會決議或董事會決議事項或主管機關規定之重大事項。</p> <p><u>前項第八款所稱關係人，指證券發行人財務報告編製準則所規範之</u>關係人；所稱對非關係人之重大捐贈，指每筆捐贈金額或一年內累積對同一對象捐贈金額達新臺幣一億元以上，或達最近年度經會計師簽證之財務報告營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者。</p>	<p>任免。</p> <p>七、對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益性質捐贈，得提下次董事會追認。</p> <p>八、依證交法第十四條之三、其他依法令或章程規定應由股東會決議或董事會決議事項或主管機關規定之重大事項。</p> <p>前項第七款所稱關係人，指證券發行人財務報告編製準則所規範之關係人；所稱對非關係人之重大捐贈，指每筆捐贈金額或一年內累積對同一對象捐贈金額達新臺幣一億元以上，或達最近年度經會計師簽證之財務報告營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者。</p>	
第十九條	<p>本公司如設常務董事其常務董事會議事準用第二條第二項、第五條至第十四條、第十六條及第十八條規定；<u>董事長之選任或解任準用第二條第三項規定。但常務董事會屬</u>七日內定期召集者，得於二日前通知各常務董事。</p>	<p>第十九條：本公司如設常務董事其會議事準用第二條第二項、第五條至第十四條、第十六條及第十八條規定。<u>但常務董事會屬七日內定期召集者，得於二日前通知各常務董事。</u></p>	<p>依111年8月5日金管證發字第1110383263號修正「公開發行公司董事會議事辦法」修訂</p>
第廿條	<p>本議事規範之訂定及修正應經本公司董事會同意，並提股東會報告。</p>	<p>本議事規範之訂定及修正應經本公司董事會同意，並提股東會報告。<u>未來如有修正授權董事會決議之。</u></p>	<p>因應公司實際運作情形修訂</p>

附錄四：民國一一一年度個體財務報表暨合併財務報表及會計師查核報告書

一、本公司民國一一一年度會計師查核報告及個體財務報表

會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳醫健康事業股份有限公司民國一一一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

民國一十一年及一十〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31		負債及權益	111.12.31		110.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 503,318	5	507,977	6	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 150,000	2	150,000	2
1151 應收票據(附註六(四))	81,338	1	68,492	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	673	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	315,297	3	328,309	4	2150 應付票據	398	-	398	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	813,294	9	762,298	8	2170 應付帳款(附註七)	803,892	8	734,993	8
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	20,431	-	1,195	-	2200 其他應付款(附註七)	193,039	2	187,659	2
130X 存貨(附註六(五))	751,106	8	612,900	7	2230 本期所得稅負債	52,271	1	45,041	1
1470 其他流動資產—其他	18,566	-	18,188	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	3,009	-	2,571	-
	<u>2,503,350</u>	<u>26</u>	<u>2,299,359</u>	<u>26</u>	2399 其他流動負債—其他(附註六(十二)及七)	26,418	-	27,196	-
非流動資產：						<u>1,229,027</u>	<u>13</u>	<u>1,148,531</u>	<u>13</u>
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	152,754	2	271,479	3	非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	6,679,403	69	6,167,751	68	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	216,957	2	175,674	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	188,257	2	183,703	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	6,894	-	9,510	-
1755 使用權資產(附註六(九))	9,712	-	11,895	-	2670 其他非流動負債—其他	166	-	166	-
1780 無形資產(附註六(十))	2,434	-	3,755	-		<u>224,017</u>	<u>2</u>	<u>185,350</u>	<u>2</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	65,416	1	100,185	1	負債總計	<u>1,453,044</u>	<u>15</u>	<u>1,333,881</u>	<u>15</u>
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十五))	20,680	-	8,970	-	權益(附註六(十七))：				
1980 其他金融資產—非流動	14,668	-	10,339	-	3100 股本	1,482,064	15	1,411,490	16
1990 其他非流動資產—其他	16,802	-	14,834	-	3200 資本公積	3,276,440	34	3,276,107	36
	<u>7,150,126</u>	<u>74</u>	<u>6,772,911</u>	<u>74</u>	3300 保留盈餘	3,344,438	35	3,192,892	35
					3400 其他權益	97,490	1	(142,100)	(2)
					權益總計	<u>8,200,432</u>	<u>85</u>	<u>7,738,389</u>	<u>85</u>
資產總計	<u>\$ 9,653,476</u>	<u>100</u>	<u>9,072,270</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 9,653,476</u>	<u>100</u>	<u>9,072,270</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

綜合損益表

民國一一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(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	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘			其他權益項目		權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資評價 利益(損失)	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,411,490	3,276,107	778,515	56,349	2,182,516	(199,369)	85,289	7,590,897
本期淨利	-	-	-	-	607,149	-	-	607,149
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,617	(61,073)	28,962	(28,494)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	610,766	(61,073)	28,962	578,655
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	57,878	-	(57,878)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	57,731	(57,731)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(494,021)	-	-	(494,021)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	62,440	-	-	62,440
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	418	-	-	418
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	-
民國一〇年十二月三十一日餘額	1,411,490	3,276,107	836,393	114,080	2,242,419	(260,442)	118,342	7,738,389
本期淨利	-	-	-	-	667,453	-	-	667,453
本期其他綜合損益	-	-	-	-	12,989	156,285	119,911	289,185
本期綜合損益總額	-	-	-	-	680,442	156,285	119,911	956,638
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	66,953	-	(66,953)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	28,020	(28,020)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(494,021)	-	-	(494,021)
普通股股票股利	70,574	-	-	-	(70,574)	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	341	-	-	(1,228)	-	-	(887)
對子公司所有權權益變動	-	(8)	-	-	321	-	-	313
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)	-
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 1,482,064	3,276,440	903,346	142,100	2,298,992	(104,157)	201,647	8,200,432

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司

現金流量表

民國一十一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	\$ 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>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



二、本公司及子公司民國一一一年度會計師查核報告及合併財務報表

會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳醫健康事業股份有限公司及其子公司(佳醫集團)民國一一一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

佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31		負債及權益	111.12.31		110.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,506,995	15	3,072,264	20	2100 短期借款(附註六(十五))	\$ 535,134	3	479,966	3
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	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	673	-
1151 應收票據(附註六(五)、七及八)	302,331	2	256,809	2	2130 合約負債－流動	484,941	3	379,224	3
1152 其他應收票據(附註六(五)、七及八)	317,598	2	290,515	2	2150 應付票據	403	-	398	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	1,411,527	9	1,361,094	9	2170 應付帳款(附註七)	999,989	6	947,132	6
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	2,997,715	18	2,566,629	17	2200 其他應付款(附註六(十六)及七)	3,215,075	20	2,721,225	18
130X 存貨(附註六(六))	1,161,088	7	910,243	6	2230 本期所得稅負債	98,437	1	63,875	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	17,179	-	16,793	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十九)及七)	90,864	-	72,244	1
1479 其他流動資產－其他	109,545	1	150,593	1	2399 其他流動負債－其他(附註六(十七)、(十八)及七)	327,202	2	290,292	2
	<u>9,528,417</u>	<u>58</u>	<u>9,307,543</u>	<u>62</u>		<u>5,752,045</u>	<u>35</u>	<u>4,955,029</u>	<u>33</u>
非流動資產：					非流動負債：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(三))	686,438	4	701,541	5	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十二))	233,803	1	176,695	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	3,670,101	22	2,629,538	17	2580 租賃負債－非流動(附註六(十九)及七)	182,052	1	209,782	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	760,310	5	636,488	4	2640 淨確定福利負債(附註六(二十一))	9,378	-	12,474	-
1755 使用權資產(附註六(十二))	267,461	2	277,673	2	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(七))	526	-	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	1,109,012	7	1,019,102	7	2670 其他非流動負債－其他(附註六(十七))	7,393	-	5,308	-
1780 無形資產(附註六(十四))	31,622	-	33,004	-		<u>433,152</u>	<u>2</u>	<u>404,259</u>	<u>3</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十二))	158,747	1	202,413	1	負債總計	<u>6,185,197</u>	<u>37</u>	<u>5,359,288</u>	<u>36</u>
1930 長期應收票據及款項(附註六(五))	31,962	-	17,269	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(廿三))：				
1975 淨確定福利資產(附註六(二十一))	24,375	-	12,021	-	3100 股本	1,482,064	9	1,411,490	9
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	179,369	1	227,114	2	3200 資本公積	3,276,440	20	3,276,107	22
1990 其他非流動資產－其他	34,692	-	41,294	-	3300 保留盈餘	3,344,438	20	3,192,892	21
	<u>6,954,089</u>	<u>42</u>	<u>5,797,457</u>	<u>38</u>	3400 其他權益	97,490	1	(142,100)	(1)
					歸屬於母公司業主之權益合計	<u>8,200,432</u>	<u>50</u>	<u>7,738,389</u>	<u>51</u>
					36XX 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	<u>10,297,309</u>	<u>63</u>	<u>9,745,712</u>	<u>64</u>
資產總計	<u>\$ 16,482,506</u>	<u>100</u>	<u>15,105,000</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 16,482,506</u>	<u>100</u>	<u>15,105,000</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一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	
	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
	606,612	9	595,026	9
營業淨利				
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：				
不重分類至損益之項目				
8310 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	-
後續可能重分類至損益之項目				
8360 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	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇一一年及一〇一〇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					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本		法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資評價 利益(損失)			
	普通股 股 本	資本公積		特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 1,411,490	3,276,107	778,515	56,349	2,182,516	(199,369)	85,289	7,590,897	1,988,807	9,579,704
本期淨利	-	-	-	-	607,149	-	-	607,149	115,140	722,289
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,617	(61,073)	28,962	(28,494)	(6,668)	(35,162)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	610,766	(61,073)	28,962	578,655	108,472	687,127
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	57,878	-	(57,878)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	57,731	(57,731)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(494,021)	-	-	(494,021)	-	(494,021)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	62,440	-	-	62,440	-	62,440
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	418	-	-	418	-	418
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(89,956)	(89,956)
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	-	-	-
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	1,411,490	3,276,107	836,393	114,080	2,242,419	(260,442)	118,342	7,738,389	2,007,323	9,745,712
本期淨利	-	-	-	-	667,453	-	-	667,453	117,848	785,301
本期其他綜合損益	-	-	-	-	12,989	156,285	119,911	289,185	75,081	364,266
本期綜合損益總額	-	-	-	-	680,442	156,285	119,911	956,638	192,929	1,149,567
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	66,953	-	(66,953)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	28,020	(28,020)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(494,021)	-	-	(494,021)	-	(494,021)
普通股股票股利	70,574	-	-	-	(70,574)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	341	-	-	(1,228)	-	-	(887)	-	(887)
對子公司所有權權益變動	-	(8)	-	-	321	-	-	313	-	313
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(103,375)	(103,375)
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)	-	-	-
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 1,482,064	3,276,440	903,346	142,100	2,298,992	(104,157)	201,647	8,200,432	2,096,877	10,297,309

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



佳醫健康事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

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入(流出)	(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增加(減少)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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱安侯建業聯合會計師事務所民國112年3月16日查核報告)

董事長：傅輝東



經理人：張明正



會計主管：周臣孝



附錄五：「資金貸與他人作業程序案」修訂條文對照表

佳醫健康事業股份有限公司
資金貸與他人作業程序案修訂條文對照表

條次	修正條文	現行條文	修訂原因
第三條之一	<p>變相資金融通對象：</p> <p>一、本公司超過正常授信期限一定期間(超過三個月)且金額逾資本額2%之應收帳款，除能舉證<u>確實未有資金貸與之意圖</u>(例如已採取催收、法律行動或提出具體可行之管控措施等)外，經最近一次審計委員會決議並提董事會決議屬資金貸與者。</p>	<p>變相資金融通對象：</p> <p>一、本公司超過正常授信期限一定期間(超過三個月)且金額逾資本額2%之應收帳款，除能舉證公司已採取催收、法律行動或提出具體可行之管控措施等除外，經董事會決議屬資金貸與者。</p>	依110年12月公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集修訂
第五條	<p>資金融通期限及計息方式：</p> <p>符合第三條資金貸與對象時，應依循以下期限及計息方式：</p> <p>一、本公司資金貸與之期限，自放款日起，不超過一年或一營業週期(以較長者為準)，<u>且期限屆滿時不得未以實際金流方式償還，或經董事會同意展延還款期限。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，其短期資金貸與得予展延，如於屆期前經董事會通過展延貸與期限，則無需有實際金流還款，惟展延期間屆至時仍應以實際金流方式償還。</u></p> <p>二、計息方式：不得低於本公司向金融機構短期借款之平均利率，本公司貸款利息之計收，以每月繳息一次為原則。惟母、子公司間確有資金借貸之需求時，其融通期限及計息方式得各別認定之。</p>	<p>資金融通期限及計息方式：</p> <p>符合第三條資金貸與對象時，應依循以下期限及計息方式：</p> <p>一、本公司資金貸與之期限，自放款日起，不超過一年或一營業週期(以較長者為準)。</p> <p>二、計息方式：不得低於本公司向金融機構短期借款之平均利率，本公司貸款利息之計收，以每月繳息一次為原則。惟母、子公司間確有資金借貸之需求時，其融通期限及計息方式得各別認定之。</p>	依110年12月公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集修訂

附錄六：董事競業禁止限制解除明細

佳醫健康事業股份有限公司
董事競業禁止限制解除明細表(新增)

許可從事競業行為之 董事姓名	許可從事競業行為之項目
張憲政	裕康國際醫藥股份有限公司董事 佳醫資產管理事業股份有限公司董事長 佳愛股份有限公司董事
張明正	香港商安馨股份有限公司董事 英屬維京群島商卡汀諾股份有限公司董事 億代富國際股份有限公司董事 裕康國際醫藥股份有限公司董事
傅若軒	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
郭育嘉	誠賢投資股份有限公司監察人
詹乾隆	智禾科技股份有限公司監察人