



股票代號：4164

# 承業生醫投資控股股份有限公司

(原：承業投資控股股份有限公司)

## CHC Healthcare Group

### 公開說明書

(現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保轉換公司債)

一、公司名稱：承業生醫投資控股股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：

(一)發行新股

- 1.新股來源：現金增資。
- 2.新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元。
- 3.新股股數：10,000,000股。
- 4.新股金額：新台幣100,000,000元。
- 5.發行條件：本次現金增資發行新股10,000,000股，每股面額新台幣壹拾元整，計新台幣100,000,000元，發行價格定為每股80元溢價發行，預計募集總金額約新台幣800,000仟元整，其中除依公司法保留10%計1,000,000股由員工認購外，另提撥10%，計1,000,000股採公開申購方式對外承銷，餘80%計8,000,000股之股份由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購。原股東或員工放棄認購或認購不足一股之畸零股，由董事長洽特定人認購之。
- 6.公開承銷比例：現金增資發行新股總額之10%。
- 7.承銷及配售方式：採公開申購方式對外銷售。
- 8.本次現金增資發行新股之權利義務，與原發行股份相同。

(二)發行公司債

- 1.發行種類：國內第一次無擔保轉換公司債。
- 2.發行金額：發行金額為新台幣十億元整，每張面額新台幣壹拾萬元整，依面額十足發行。
- 3.債券利率：票面利率0%。
- 4.發行條件：發行期間三年，自發行日後滿一個月翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股，發行及轉換辦法請參閱本公開說明書第149頁至第153頁。
- 5.公開承銷比例：全數委由承銷商對外公開承銷，即公開承銷比例為100%。
- 6.承銷及配售方式：採詢價圈購方式對外銷售。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第63頁至第87頁。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用包括承銷手續費新台幣伍佰萬元。

(二)其他費用(包括會計師、律師等費用)約新台幣拾壹萬元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項。本風險事項請參閱本文第3頁至第6頁。

八、查詢本公開說明書之網址：<http://mops.twse.com.tw>

承業生醫投資控股股份有限公司 編製

中華民國一〇二年九月九日刊印

一、本次發行前實收資本額之來源

單位：新台幣元

實收資本來源	金額	占實收資本額比率
設立資本	100,000	0.01%
股份轉換及交換	599,900,000	49.99%
現金增資	600,000,000	50.00%
合計	1,200,000,000	100.00%

二、公開說明書之分送計畫

(一)陳列處所：臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、本公司及本公司股務代理機構。

(二)分送方式：依金融監督管理委員會證券期貨局規定方式辦理。

(三)索取方式：請親洽上列陳列處所索取或透過網際網路至公開資訊觀測站 (<http://mops.twse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐金證券股份有限公司 網址：<http://www.sinopacsecurities.com>  
地址：台北市中正區博愛路17號5樓 電話：(02)2382-3210

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：無。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台北富邦商業銀行股份有限公司 網址：<http://www.fubon.com.tw>  
地址：台北市中山北路二段50號 電話：(02)2542-5656

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：本次現金增資新股與可轉換公司債均採無實體發行，不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行股份有限公司代理部 網址：<http://www.chinatrust.com.tw>  
地址：台北市中正區重慶南路一段83號5樓 電話：(02)2181-1911

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：曾惠瑾會計師、蕭春鴛會計師  
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所 網址：<http://www.pwc.com.tw>  
地址：台北市基隆路一段333號27樓 電話：(02)2729-6666

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：邱雅文  
事務所名稱：翰辰法律事務所 網址：<http://www.fsi-law.com>  
地址：台北市大安區敦化南路一段216號4樓 電話：(02)2751-9918

十二、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：李明倫 代理發言人：高淑芬  
職稱：副總經理 職稱：投資人關係經理  
電話：(02)6619-9989 電話：(02)6619-9989  
電子郵件信箱：[ir@chiuhoco.com.tw](mailto:ir@chiuhoco.com.tw) 電子郵件信箱：[ir@chiuhoco.com.tw](mailto:ir@chiuhoco.com.tw)

十三、公司網址：<http://www.chengyeh.com>

## 承業生醫投資控股股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：1,200,000,000元		公司地址：台北市中山區長春路366號6樓		公司電話：(02)6608-1999	
設立日期：民國98年11月27日			網址：http://www.chengyeh.com		
上市日期： 民國101年10月24日		上櫃日期：不適用	公開發行日期：民國100年09月13日		管理股票日期：不適用
負責 董事長 李沛霖 總經理 陳光宇			發言人 姓名：李明倫 職稱：副總經理 代理發言人 姓名：高淑芬 職稱：投資人關係經理		
股票過戶機構： 中國信託商業銀行股份有限公司代理部			電話：(02)2181-1911	網址：www.chinatrust.com.tw	
股票承銷機構：永豐金證券股份有限公司			地址：台北市中正區重慶南路一段83號5樓		
最近年度簽證會計師：資誠聯合會計師事務所 曾惠瑾會計師、蕭春駕會計師			電話：(02)2382-3210	網址：www.sinopacsecurities.com	
複核律師：翰辰法律事務所 邱雅文律師			地址：台北市中正區博愛路17號3樓		
信用評等機構：不適用			電話：(02)2729-6666	網址：www.pwc.com/tw	
最近一次經信用評等日期：不適用			地址：台北市基隆路一段333號27樓		
董事選任日期：101年01月06日，任期：3年			電話：(02)2751-9918	網址：www.fsi-law.com	
全體董事持股比例：29.18%(102年09月03日)			地址：台北市大安區敦化南路一段216號4樓		
最近一次經信用評等日期：不適用			電話：不適用	網址：不適用	
董事選任日期：101年01月06日，任期：3年			地址：不適用		
全體董事持股比例：29.18%(102年09月03日)			評等標的：不適用	評等結果：不適用	
監察人選任日期：101年01月06日，任期：3年					
全體監察人持股比例：0.91%(102年09月03日)					
董事、監察人及持股超過10%股東及其持股比例：(102年09月03日)					
職稱	姓名	持股比例	職稱	姓名	持股比例
董事長	Princeton Healthcare Limited 代表人：李沛霖	20.92%	監察人	林國棟	0.91%
董事	李典穎	6.61%	監察人	陳富都	0.003%
董事	張珩	1.23%	監察人	王淮	0.00%
董事	聯鼎創業投資股份有限公司 代表人：邱德成	0.42%	持股超過 10%股東	Princeton Healthcare Limited	20.92%
董事	黃俊雄	0.00%			
獨立董事	陳貴端	0.00%			
獨立董事	何常建	0.00%			
工廠地址：不適用			電話：不適用		
主要產品：放射腫瘤及神經科學相關儀器銷售、眼科儀器銷售、牙科儀器銷售、出租收入、勞務收入			市場結構： 內銷 99.59% 外銷 0.41%		參閱本文之頁次 第41頁
風險事項	請參閱公開說明書公司概況之風險事項			參閱本文之頁次 第3~6頁	
去(101)年度	合併營業收入：新台幣1,989,670仟元 合併稅前純益：新台幣542,593仟元		每股盈餘(稅後)：3.90元		第91頁
本次募集發行有價證券種類及金額			請參閱本公司公開說明書封面		
發行條件			請參閱本公司公開說明書封面		
募集資金用途及預計產生效益概述			請參閱本公司公開說明書第63頁		
本次公開說明書刊印日期：102年09月09日			刊印目的：現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保轉換公司債		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱目錄					

## 公開說明書目錄

壹、公司概況	1
一、公司簡介	1
(一)設立日期	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話	1
(三)公司沿革	1
二、風險事項	3
(一)風險因素	3
(二)訴訟或非訟事件	5
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至 公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司 財務狀況之影響	6
(四)其他重要事項	6
三、公司組織	7
(一)組織系統	7
(二)關係企業圖	9
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管	10
(四)董事及監察人	11
(五)發起人	15
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	16
四、資本及股份	21
(一)股份種類	21
(二)股本形成經過	21
(三)最近股權分散情形	21
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	26
(五)公司股利政策及執行狀況	27
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	27
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞	27
(八)公司買回本公司股份情形	28
五、公司債(含海外公司債)辦理情形	28
六、特別股辦理情形	28
七、海外存託憑證辦理情形	28
八、員工認股權憑證辦理情形	29
(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益影響	29
(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認 股數前十大員工之姓名、取得及認購情形	30
(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形	30
九、限制員工權利新股辦理情形	30
十、併購辦理情形	30
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形	30

<b>貳、營運概況</b>	<b>31</b>
一、公司之經營	31
(一)業務內容	31
(二)市場及產銷概況	41
(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數	50
(四)環保支出資訊	51
(五)勞資關係	51
二、不動產、廠房及設備及其他不動產	53
(一)自有資產	53
(二)租賃資產	53
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率	53
三、轉投資事業	54
(一)轉投資事業概況	54
(二)綜合持股比例	55
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響	55
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數	55
四、重要契約	56
<b>參、發行計畫及執行情形</b>	<b>58</b>
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析	58
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項	63
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	87
四、本次併購發行新股應記載事項	87
<b>肆、財務概況</b>	<b>88</b>
一、最近五年度簡明財務資料	88
(一)簡明資產負債表及綜合損益表	88
(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響	92
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	93
(四)財務分析	94
(五)會計項目重大變動說明	100
二、財務報表應記載事項	102
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告	102
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告	102
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計	

師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露	102
三、財務概況其他重要事項	102
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	102
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之相關資訊	102
(三)期後事項	102
(四)其他	102
四、財務狀況及經營結果檢討分析	103
(一)財務狀況	103
(二)財務績效	104
(三)現金流量	105
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	106
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	106
(六)其他重要事項	107
<b>伍、特別記載事項</b>	<b>108</b>
一、內部控制制度執行狀況	108
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告	108
三、證券承銷商評估總結意見	108
四、律師法律意見書	108
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	108
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形	108
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項	108
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	108
九、最近年度及截至公開說明書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	109
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、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	109
十一、其他必要補充說明事項	109
十二、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司治理運作之情形	110
<b>陸、重要決議、公司章程及相關法規</b>	<b>121</b>
一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文	121
<b>柒、附件</b>	
一、國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	149
二、一〇二年度現金增資股票承銷價格計算書	154
三、國內第一次無擔保轉換公司債轉換價格計算書	159

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

#### (一)設立日期

投資控股公司：承業生醫投資控股股份有限公司

設立登記日期：中華民國 98 年 11 月 27 日

#### (二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

1.總公司：承業生醫投資控股股份有限公司

地 址：台北市中山區長春路 366 號 6 樓

電 話：(02)6608-1999

2.分公司：無。

3.工 廠：無。

4.集 團：由承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」或「承業生醫投控公司」)及旗下轉投資公司，統稱承業生醫企業集團(以下簡稱「本集團」)，從事放射腫瘤、神經科學、影像醫學、牙科及眼科之儀器設備銷售、租賃及維護等業務。集團架構請詳三、公司組織(二)關係企業圖。

#### (三)公司沿革

- 民國 66 年 由李沛霖董事長於民國 66 年發起設立九和儀器試藥股份有限公司，從事專業醫療設備器材買賣，公司建立初期以 X 光線相關設備(如：移動式 X 光機、醫用 X 光片洗片機等)之進口貿易銷售、安裝及維修服務之業務為主。
- 民國 72 年 取得日本 Tanaka X-Ray 醫療設備台灣代理銷售權。
- 民國 73 年 取得 IMS X 光設備及醫用 X 光片洗片機等台灣代理權。
- 民國 74 年 取得荷蘭 Nucletron 放射治療儀器設備台灣總代理，開始進入放射腫瘤設備領域；日後引進全台第一部 Nucletron Brachytherapy Afterloading 遙控後荷式腔內近接放射治療系統設備。
- 民國 76 年 取得義大利 VILLA 放射診斷 X 光機系統設備台灣總代理。  
取得德國 PTW 輻射品質確認驗證系統台灣獨家總代理。
- 民國 81 年 獲荷蘭 Nucletron 頒發亞太區銷售績效第一名之 1992 年最佳年度代理商；此後年年取得 Nucletron 亞太區最佳代理商獎。
- 民國 84 年 取得法國 SMV 核子醫學影像系統設備台灣總代理，開始服務安裝台灣核子醫學影像市場。
- 民國 85 年 獲法國 SMV 頒發亞洲最佳代理商獎。
- 民國 86 年 取得瑞典 Elekta 腫瘤治療系統台灣總代理，同年聘任英國 Elekta 原廠資深工程師 Roger 為技術領導總工程師建立本集團專業腫瘤治療一直線加速器技術團隊，為台灣本地企業少見直接長期任用國外專業技術人員培訓團隊之創舉。
- 民國 87 年 開始與台北市立萬芳醫院合作設立放射腫瘤科，規劃興建放射腫瘤科專用空間，設置 Elekta 直線加速器、Nucletron 模擬定位 X 光機、Nucletron 遙控後荷式腔內近接治療機及 3D 電腦治療計劃系統，提供木柵及深坑地區第一家放射腫瘤治療服務之儀器設備。
- 民國 88 年 台中辦公室設立。

- 銷售安裝台灣第一台 Elekta IMRT 強度調控放射治療一直線加速器，自此 Elekta 直線加速器銷售業務年年大幅成長。
- 與國泰綜合醫院合作設立放射腫瘤科，汰換舊有鈷六十設備，投資安裝最新型三維空間順形放射治療技術及放射腫瘤相關設備，腫瘤治療業務大幅成長。
- 民國 89 年 設立久和醫療儀器股份有限公司，負責放射腫瘤醫療儀器之銷售業務。  
獲 Elekta 頒發 2000 年亞太最佳銷售成績代理商獎。  
與行政院衛生署桃園醫院合作設立新生命腫瘤治療中心，投資安裝新型 Elekta Precise 直線加速器、Nucletron Simulix-HP 模擬定位 X 光機及 PLATO 3D 電腦治療計劃系統。
- 民國 92 年 高雄辦公室設立。  
設立巨揚儀器股份有限公司，開始牙科領域產品銷售服務。  
取得日本 YOSHIDA 牙科產品台灣銷售總代理。
- 民國 93 年 取得美國 TomoTherapy 放射治療系統台灣區總代理。  
取得美國 Imaging Sciences Incorporate 3D 牙科 X 光斷層掃瞄影像系統台灣區總代理，同年安裝台灣第一部全尺寸牙科 3D 斷層影像系統。
- 民國 95 年 設立九和科技股份有限公司，成為 Bausch & Lomb(博士倫)眼科醫療產品台灣區總代理，同年建立眼科銷售及技術服務團隊，成立北、中、南三區銷售服務網絡。  
設立多模式股份有限公司，專責 TomoTherapy 台灣區銷售、安裝及技術維修服務公司，同年銷售安裝台灣第一台 TomoTherapy 放射治療系統於台中中山醫學大學附設醫院。
- 民國 96 年 成為 Lumenis 於眼科及牙科專業雷射治療產品線台灣區總代理。
- 民國 97 年 獲美國 TomoTherapy 公司頒發 2007 年亞洲最佳銷售代理商獎。  
成為 Leica Surgical Microscope 手術顯微鏡台灣總代理。  
成為德國 Heine 眼科設備台灣總代理。
- 民國 98 年 成為德國 Technolas 眼科準分子及飛秒雷射儀器台灣總代理。  
獲 Philips 頒發 2009 年最佳銷售達成代理商獎。  
獲 Elekta 頒發 2008/09 年亞太區腫瘤系統最佳銷售成績代理商獎。  
承業投資控股股份有限公司正式成立，設立資本額 100 仟元，並為擴充大中華區市場綜效，與久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司進行組織架構重組。  
CHC Healthcare Group 取得本公司 99.98% 股權，成為本公司之母公司。
- 民國 99 年 獲 Leica 頒發 2010 年亞太區最佳醫療部門銷售代理商獎。  
成為瑞典 C-RAD 公司台灣區總代理。  
集團正式導入 SAP 企業資源管理系統，為國內第一家本地醫療儀器經銷公司採用 SAPR3。
- 民國 100 年 成為 Carestream (Kodak) Dental Imaging system 牙科 X 光影像系統台灣區總代理。  
獲美國 TomoTherapy 公司頒發 2010 年亞洲最佳銷售代理商獎。  
集團投資架構調整，CHC Healthcare Group 將持有本公司之股權全數轉讓予 CHC Healthcare Group 之股東。  
透過境外公司 CHC Healthcare (BVI) Limited 轉投資設立大陸孫公司廣州市久和醫療器械有限公司。  
9 月公開發行，10 月股票登錄興櫃。



- 12月取得Elekta中國大陸華南五省腫瘤放射治療設備之代理權。
- 民國101年 取得瑞士商Swissray數位X光影像系統大中華區總代理。  
取得日本百年牙科大廠Yoshida大中華區總代理。  
承業投資控股(股)公司正式更名為承業生醫投資控股(股)公司。  
透過境外公司CHC Healthcare (BVI) Limited轉投資設立香港孫公司CHC Healthcare (HK) Limited。  
設立日亞美生醫(股)公司，負責牙科產品之銷售。  
10月取得比利時商ION BEAM APPLICATIONS S.A(簡稱IBA)質子治療系統(Proton Therapy System)台灣代理權。  
子公司久和醫療儀器(股)公司於10月與比利時商IBA及財團法人彰化基督教醫院簽訂三方合作共同建置先進質子治療系統合約，主要係新增質子治療系統獨家銷售代理，有利於子公司久和醫療儀器(股)公司業務拓展及銷售。  
10月24日台灣證券交易所掛牌上市。  
子公司國霖國際(股)公司及醫世紀健康管理顧問(股)公司進行合併，醫世紀健康管理顧問(股)公司為存續公司。  
子公司九和儀器試藥(股)公司、聖捷和儀器(股)公司及華霖(股)公司進行合併，華霖(股)公司為存續公司。
- 民國102年 子公司豐霖醫療儀器(股)公司及東霖儀器(股)公司進行合併，東霖儀器(股)公司為存續公司。  
子公司東穎生物科技(股)公司及醫世紀健康管理顧問(股)公司進行合併，醫世紀健康管理顧問(股)公司為存續公司。  
2月子公司久和醫療儀器(股)公司與馬偕紀念醫院合作共同建置最新型質子治療系統簽署合作備忘錄。  
3月子公司久和醫療儀器(股)公司與臺北醫學大學合作共同建置最新型質子治療系統簽署合作備忘錄。  
3月取得奧地利Croma Gesellschaft m.b.H.人工水晶體及玻璃體台灣獨家總代理權。  
4月子公司久和醫療儀器(股)公司與國防醫學院三軍總醫院合作共同建置最新型質子治療系統簽署合作備忘錄。  
4月取得Ellex Medical Pty. Ltd.眼科雷射產品台灣地區總代理權。  
子公司久和醫療儀器(股)公司及巨揚儀器(股)公司進行合併，久和醫療儀器(股)公司為存續公司。  
透過境外公司CHC Healthcare (BVI) Limited轉投資設立大陸北京孫公司久和(中國)醫療科技有限公司。

## 二、風險事項

### (一)風險因素

#### 1.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)利率變動

本集團利息費用的產生主係因營運週轉而有資金需求所貸之銀行借款，100年度及101年度利息費用分別為新台幣8,578仟元及19,277仟元，占該年度營業收入淨額為0.43%及0.97%，比重微小，故利率變動對本集團損益之影響程度有限。

另為避免利率波動對本集團資金成本之影響，本集團已隨時注意利率動向，與往來銀行保持密切聯繫，並透過自有資金之提升，以降低利息支出及對金融機構之依存度。

## (2) 匯率變動

本集團進貨以國外進口為主，100 年度及 101 年度兌換(損失)利益分別為新台幣(18,291) 仟元及 12,891 仟元，占該年度營業收入淨額為 0.92%及 0.65%，尚無重大影響。

為有效降低匯率變動對本集團整體獲利之影響性，具體因應措施如下：

- A. 以開設外幣存款帳戶來進行外匯部位管理，並適時買賣外幣存款來償還因國外採購所產生之外幣貸款，藉以減少匯率變動對損益所產生之影響並達到自然避險之效果。
- B. 財務人員依據對未來匯率走勢之判斷，維持適當之外匯淨部位，藉以降低匯率變動對本集團獲利之影響。

## (3) 通貨膨脹

本集團產品並非民生基本消費用品，對通貨膨脹之敏感度上無立即感受之壓力，惟本集團仍會密切注意市場價格之波動，針對存貨進貨時點詳細規劃，並與供應商維持良好之合作關係。

## 2. 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

- (1) 基於穩健原則及務實之經營理念，本公司除專注於採權益法之長期股權投資外，並無從事高風險、高槓桿之投資。
- (2) 本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等相關辦法，作為本公司及其從屬公司從事相關作業之遵循依據。在從事衍生性商品交易方面，除本公司之子公司一醫世紀健康管理顧問股份有限公司於99年10月從事預購遠期外匯，惟已於100年3月交割外，截至公開說明書刊印日止，已無從事任何衍生性商品交易；另資金貸與他人及背書保證僅限集團內，且皆依據上述所訂定之政策及因應措施辦理。再者，本集團一向專注於本業之經營，故相關之風險實屬有限。

## 3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本集團從事放射腫瘤、神經科學、影像醫學、牙科及眼科之儀器設備銷售、租賃及維護等業務，並無自行生產產品，故不適用。

## 4. 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

本集團日常營運均遵循國內外相關法令規範辦理，截至公開說明書刊印日止，國內外重要政策及法律變動對集團財務業務尚無重大影響。未來，本集團管理階層亦將隨時注意國內外重要政策及法律變動，必要時諮詢相關專家意見，並採取適當因應措施，以符合公司營運上之需要。

## 5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本集團主要代理為世界知名廠牌之放射腫瘤、神經科學、影像醫學、牙科及眼科等全方位設備，科技改變及產業變化有助於本集團加強供應鏈關係，提供新產品滿足客戶的需求。

## 6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本集團秉持誠信的經營原則及穩健踏實的精神，自成立以來即積極強化內部管理，提升品質及效率。且本集團不斷引進更多優秀人才進入公司服務，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋股東及社會大眾，盡企業應有之社會責任，截至目前為止並無企業形象改變而造成企業危機之情事發生。

## 7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司為強化經營管理、節省管理成本並達到資源整合之目的，分別於 101 年 12 月 6 日及 102 年 6 月 14 日經董事會決議通過，將集團內部份 100%持股之子公司以「吸收合併」方式進行合併如下：

存續公司	消滅公司	備註
華霖(股)公司	聖捷和儀器(股)公司	業於 101 年 12 月 27 日與華霖合併解散
	九和儀器試藥(股)公司	
醫世紀健康管理顧問(股)公司	東穎生物科技(股)公司	業於 102 年 02 月 27 日與醫世紀合併解散
	國霖國際(股)公司	業於 101 年 12 月 27 日與醫世紀合併解散
東霖儀器(股)公司	豐霖醫療儀器(股)公司	業於 102 年 01 月 10 日與東霖合併解散
久和醫療儀器(股)公司	巨揚儀器(股)公司	業於 102 年 08 月 01 日與久和醫療合併解散

除上述集團內之合併行為外，截至公開說明書刊印日止，並無其他併購行為之情事發生。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

### (1)進貨方面

本集團100年度及101年度主要進貨供應商為甲供應商，分別占進貨淨額43.79%及53.60%，主要係本公司之子公司—久和醫療儀器股份有限公司為甲供應商放射腫瘤相關儀器設備台灣區獨家代理，且因市場需求上升故增加進貨，產生進貨集中之情形；本集團對於主要供應商持續維持合作夥伴關係，藉由培訓專業維修工程師，可自行安裝、零件更換及後續維護保養，並搭配行銷通路優勢，增加供應商對本集團之依存度，產生不可替代的地位，不致任意變更代理權。

### (2)銷貨方面

本集團主要銷售對象為國內各大公立、財團法人、軍方醫院及一般診所之放射腫瘤科、牙科及眼科，銷售對象頗為分散，無集中銷售之虞。

10.董事、監察人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

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人及持股超過百分之十之大股東，曾有股權大量移轉之情事，主係集團投資架構調整，大股東 CHC Healthcare Group 將持有本公司之股權全數轉讓予 CHC Healthcare Group 之股東，以使所有股東直接分享獲利，由原先規劃海外上市轉為以台灣承業生醫投資控股股份有限公司為申請上市主體，經營團隊維持不變，業務正常運作，故其股權移轉對本公司並未產生重大影響。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司尚無經營權改變之情事。本公司已加強各項公司治理措施，並引進獨立董事，以期提升整體股東權益之保障。

12.其他重要風險及因應措施：無。

## (二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、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，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司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、主要涉訟當事人及目前處理情形

本公司之子公司九和科技股份有限公司(下稱九和科技)前員工劉員在任職於九和科技期間，於 100 年度將九和科技之貨物侵占造成九和科技損失，該名員工同意以每月扣薪方式逐月償還該筆損失款項，後該名員工因離職而與公司簽訂分期償還之本票，惟後續並未如期還款，九和科技遂向法院聲請本票裁定，請求對該劉姓員工之財產進行強制執行，該名員工依消費者債務清理條例聲請保全處分，並根據臺灣桃園地方法院民事裁定 101 年度消債全字第 10 號函文結論，九和科技於其更生聲請裁定前暫時不得繼續強制執行程序；另九和科技於 101 年 6 月 8 日對該名劉姓員工以其在任職期間多次侵吞九和科技之貨物，提出業務侵占刑事告訴，該案經臺灣臺北地方法院刑事簡易判決(102 年度審簡字第 815 號)該劉姓員工應支付九和科技 1,840,598 元，扣除依臺灣桃園地方法院 101 年度司執消債更字第 43 號裁定已支付之 19,028 元及 102 年 8 月 10 日支付之 36,570 元外，餘 1,785,000 元部份，按月共分 70 期，每期應支付 25,500 元。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

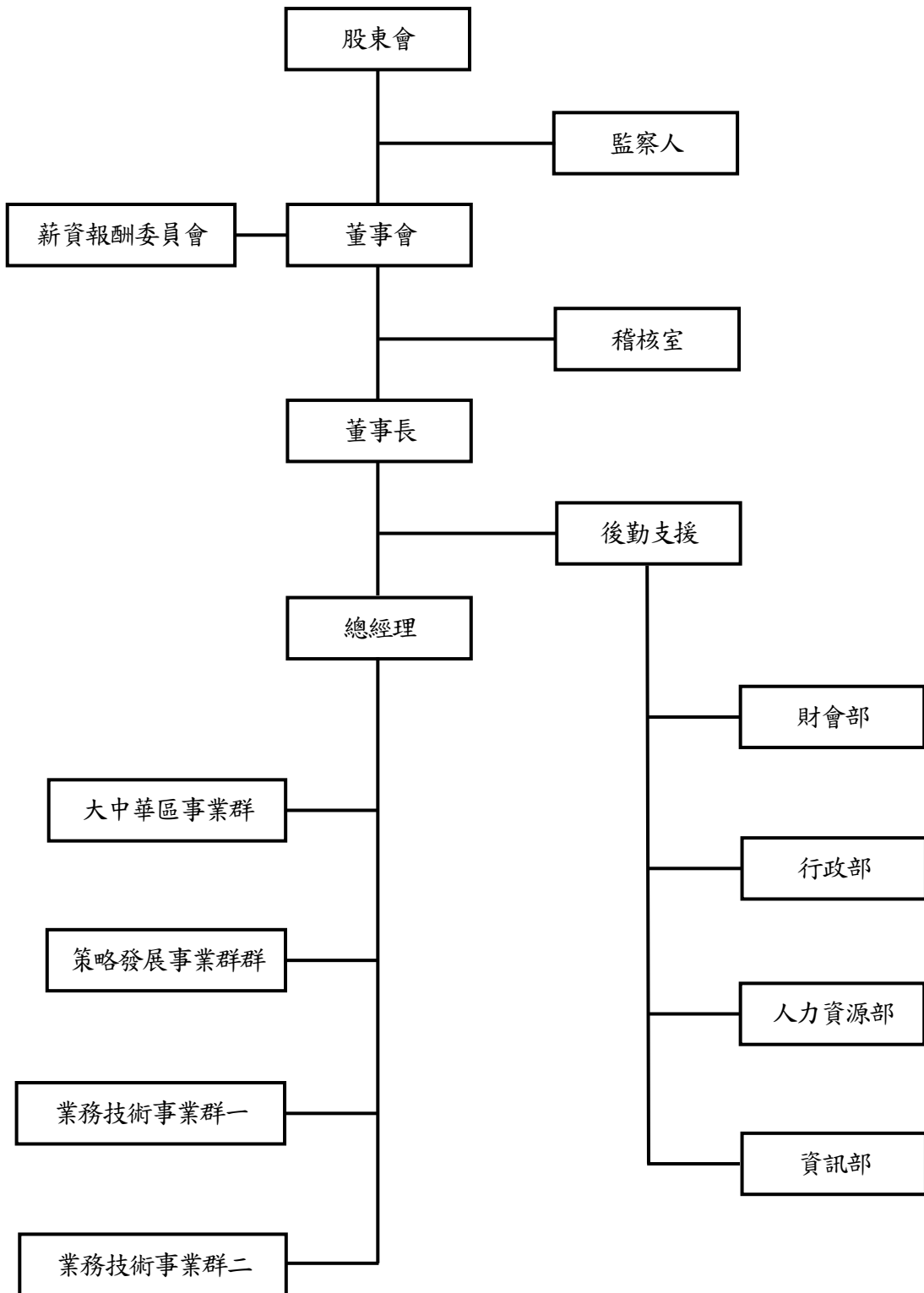
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一)組織系統

##### 1.組織結構



## 2.各主要部門所營業務

承業生醫企業集團係結合國內外十五家子公司共同營運，由總管理處統籌支援集團內各子公司之後勤資源，透過集團資源平台之整合及分享，從而提升管理績效；並統一由承業生醫投控公司來管理及監督集團內各子公司，進而提高業務效能。承業生醫投控公司並專責對外資本市場、投資人關係及相關籌資事宜。


部門別	主要職掌
稽核室	內控制度之規劃、推行及修訂。 年度稽核計畫之擬訂及執行。 各單位之自行檢查作業計畫擬訂及執行。 其他依據法令規定執行事項。
財會部	規劃暨執行公司財務管理及資金調度業務。 會計帳務相關作業。 稅務相關作業。 規劃與彙總年度預算相關作業。 規劃暨執行投資相關作業。 執行客戶徵信與額度管控相關業務。 規劃股東權益相關項目。
行政部	行政支援作業。 總務各項業務管理作業。 專案採購及重要零件、耗材之議價、採購。
人力資源部	人力規劃、招募、教育訓練規劃及執行作業。
資訊部	規劃建置公司整體資訊系統架構、確保資料之安控，進行流程監督檢討，持續改善公司資訊系統軟、硬體運作。
大中華區事業群	負責大陸地區之業務及各項發展。
策略發展事業群	負責集團品牌形象、投資專案及跨地區專案之規劃與執行督導。 負責各項租賃合作專案及相關策略之執行。
業務技術事業群一 「放射腫瘤及神經科學」	業務推廣、市場開拓、產品銷售及客服之提供。 提供儀器之維修、保養、檢測及產品保固等專業技術服務。
業務技術事業群二 「自費醫療市場 (如：眼科、牙科等)」	業務推廣、市場開拓、產品銷售及客服之提供。 提供儀器之維修、保養、檢測及產品保固等專業技術服務。

(二)關係企業圖

1.關係企業組織圖

承業生醫企業集團組織架構圖



 承業生醫企業集團

102年06月30日

2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

102年06月30日 單位：新台幣仟元；仟股

關係企業名稱	與公司之關係	持有本公司股票		本公司持有關係企業股份		
		股數(股)	持股比例	股數	持股比例	實際投資金額
久和醫療儀器(股)公司	子公司	—	—	54,000	100%	159,800
多模式(股)公司	子公司	—	—	17,500	100%	113,484
九和科技(股)公司	子公司	—	—	12,400	100%	115,164
巨揚儀器(股)公司	子公司	—	—	9,000	100%	83,788
日亞美生醫(股)公司	子公司	—	—	1,830	61%	18,300
華霖(股)公司	子公司	—	—	37,380	100%	351,615
和新生物科技(股)公司	子公司	—	—	9,800	100%	109,258
新和生物科技(股)公司	子公司	—	—	5,000	100%	60,171
新霖生物科技(股)公司	子公司	—	—	11,500	100%	120,929
醫世紀健康管理顧問(股)公司	子公司	—	—	42,090	100%	387,052
東霖儀器(股)公司	子公司	—	—	26,300	100%	248,183
九和生物科技(股)公司	子公司	—	—	19,300	100%	190,182
CHC Healthcare (BVI) Limited	子公司	—	—	0.11	100%	147,090
廣州市久和醫療器械有限公司	孫公司 (註1)	—	—	(註2)	100%	140,744
CHC Healthcare (HK) Limited	孫公司 (註1)	—	—	100	100%	3,894

註1：本公司係透過 CHC Healthcare (BVI) Limited 100% 持有 CHC Healthcare (HK) Limited 及廣州市久和醫療器械有限公司。

註2：有限公司未發行股份，不適用。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

102年09月03日 單位：股

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		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			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
大中華區總經理	陳光宇	101.12.06	—	—	—	—	—	—	美國加州聖塔克萊拉大學計算機科學研究所 通用電氣公司醫療集團大中國區副總裁	本公司所屬孫公司董事長兼總經理	—	—	—	485,000
廣州市久和醫療器械有限公司總經理	黃士芬	100.09.19	4,000	0.003%	—	—	—	—	University of St. Thomas International Management 合富醫療科技(上海)有限公司南區銷售總監 峰力聽力技術(上海)有限公司全國銷售總監	—	—	—		
副總經理	李典穎(註)	100.07.01	7,928,196	6.61%	16,000	0.01%	—	—	中國醫藥大學醫學系 醫師國考及格 馬偕醫院內科住院醫師 馬偕醫院一般內科及感染科總醫師	本公司所屬子公司董事長、法人董事代表人及法人監察人代表人 CHC Healthcare Group 董事 Butterfield Management Group Limited 董事長 SMTH AG 董事 Swissray Medical AG 董事 Swissray International Inc. 董事 和欣醫美事業(股)公司監察人 偉業醫療儀器(股)公司董事 超美生醫科技(股)公司董事 瑞亞生醫(股)公司董事長、法人董事代表人 環瑞醫投資控股(股)公司之董事	—	—	—	
副總經理	李明倫	100.01.01	—	—	—	—	—	—	台北科技大學機械工程系	本公司所屬子公司法人董事代表人及法人監察人代表人	—	—	—	
財會部協理	陳怡君	100.02.01	—	—	—	—	—	—	輔仁大學會計系 資誠聯合會計師事務所協理	本公司所屬子公司法人董事代表人及法人監察人代表人 Swissray International Inc. 董事 超美生醫科技(股)公司監察人	—	—	—	

註：副總經理李典穎於民國 102 年 07 月 31 日辭任。



## (四)董事及監察人

## 1.董事及監察人資料

102年09月03日 單位：股

職稱	姓名	初次選任日期	選(就)任日期(註1)	任期	選任時持有股份(註1)		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱	姓名
董事長	Princeton Healthcare Limited	101.01.06	101.01.06	3年	26,682,607	24.68%	25,107,607	20.92%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	法人代表：李沛霖	98.11.25(註2)	101.01.06	3年	1,189,589	1.10%	1,889,589	1.57%	2,390,336	1.99%	25,107,607(註3)	20.92%	中台醫專放射技術科 MBA, Pacific Western University 台大醫院放射師 日本島津株式會社業務	本公司所屬子公司及孫公司之董事長、董事、法人董事代表人 Princeton Healthcare Limited 董事長 Meditron Group Limited 董事長 CHC Healthcare Group 董事長 SMTH AG 董事長 Swissray Medical AG 董事長 Swissray International Inc. 董事長 和欣醫美事業(股)公司董事 偉業醫療儀器(股)公司董事 超美生醫科技(股)公司董事長 和盛(股)公司董事 建霖醫療器材(股)公司董事 環瑞醫投資控股(股)公司董事 立達豐(股)公司董事	董事	李典穎	父子	
董事	李典穎	98.11.25	101.01.06	3年	7,910,196	7.32%	7,928,196	6.61%	16,000	0.01%	—	—	中國醫藥大學醫學系 醫師國考及格 馬偕醫院內科住院醫師 馬偕醫院一般內科及感染科 總醫師	本公司所屬子公司董事長、法人董事代表人及法人監察人代表人 CHC Healthcare Group 董事 Butterfield Management Group Limited 董事長 SMTH AG 董事 Swissray Medical AG 董事 Swissray International Inc. 董事 和欣醫美事業(股)公司監察人 偉業醫療儀器(股)公司董事 超美生醫科技(股)公司董事 瑞亞生醫(股)公司董事長、法人董事代表人 環瑞醫投資控股(股)公司董事	董事長	李沛霖	父子	
董事	張珩	100.06.30	101.01.06	3年	1,481,987	1.37%	1,481,987	1.23%	—	—	—	—	臺灣大學臨床醫學研究所博士 新光醫院副院長 臺北市衛生局局長 臺北市立聯合醫院院長	新光醫院急診醫學科主治醫師 臺北醫學大學公共衛生暨營養學院傷害防治學研究所教授 環瑞醫投資控股(股)公司監察人	—	—	—	
董事	聯鼎創業投資股份有限公司	101.01.06	101.01.06	3年	508,046	0.47%	508,046	0.42%	—	—	—	—	能元科技(股)公司、嘉彰(股)公司、琉明斯光電科技(股)公司之董事 昇達科技(股)公司、齊瀚光電(股)公司、鉅瞻科技之監察人	—	—	—		

職稱	姓名	初次選任日期	選(就)任日期(註1)	任期	選任時持有股份(註1)		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱
	法人代表： 邱德成	100.06.30 (註4)	101.01.06	3年	-	-	-	-	28,000	0.02%	-	-	政治大學企管研究所碩士 台灣人壽副董事長	益鼎創業投資管理顧問(股)公司董事長 益鼎創業投資(股)公司/九鼎創業投資(股)公司董事長及總經理 利鼎創業投資(股)公司總經理及法人董事代表 合鼎創業投資(股)公司總經理及董事 聯鼎創業投資(股)公司總經理 富鼎創業投資(股)公司總經理及董事 啟鼎創業投資(股)公司總經理及董事 華鼎國際創業投資(股)公司總經理及董事 遠鼎創業投資(股)公司總經理及董事 義隆電子(股)公司董事 台灣典範半導體(股)公司、閩暉實業、群光電能(股)公司獨立董事 帝寶工業(股)公司、力銘科技(股)公司、盛弘醫藥(股)公司、嘉彰(股)公司、笙科電子(股)公司之法人董事代表人 信邦電子(股)公司監察人 啟耀光電(股)公司、友輝光電(股)公司之法人監察人代表人	-	-	-
董事	黃俊雄	101.01.06	101.01.06	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	高雄醫學院醫科 醫師國考及格 骨科專科醫師 中華民國兒童燙傷基金會董事長 中華民國安寧基金會董事長 醫學中心協會理事長 骨科醫學會理事長 馬偕醫學院院長	馬偕醫學院董事 中國昆山宗仁卿紀念醫院院長 張錦文基金會董事	-	-	-
獨立董事	陳貴端	101.01.06	101.01.06	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	中國政法大學研究生院經濟法博士 政治大學財政研究所碩士 逢甲大學會計系主任 公司治理研究中心主任 立法院立法諮詢中心預算組簡任立法助理 台灣省會計師公會常務理事	逢甲大學會計系及研究所教授 中興大學會計研究所兼任教授 上緯企業(股)公司監察人 政翔精密(股)公司監察人	-	-	-
獨立董事	何常建	101.01.06	101.01.06	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	中國醫藥學院中醫學系 醫師國考及格 放射科專科醫師 老年醫學專科醫師 台北市立和平醫院醫師兼部主任 台北市立和平醫院科主任 台北市立和平醫院住院醫師	台北市立聯合醫院和平院區兼任醫師	-	-	-

職稱	姓名	初次選任日期	選(就)任日期(註1)	任期	選任時持有股份(註1)		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱
													台北市立和平醫院住院總醫師 台北市立和平醫院主治醫師 台大醫院兼任主治醫師				
監察人	林國棟	100.06.30	101.01.06	3年	1,086,790	1.01%	1,086,790	0.91%	—	—	—	—	嘉南藥理科技大學藥學系藥師考試及格 國棟科技有限公司董事 視新光學有限公司董事 嘉洲國際有限公司董事 展鑫有限公司董事 九和科技(股)公司顧問	國棟科技有限公司董事	—	—	—
監察人	陳富都	100.06.30	101.01.06	3年	—	—	4,000	0.003%	—	—	—	—	英國曼徹斯特大學醫學院腫瘤學系博士 中臺科技大學校長 中華民國醫事放射師公會全國聯合會理事長 中華放射腫瘤學會理事及監事	環球科技大學副校長/生物技術系講座教授/健康休閒學院院長 國立陽明大學教授 教育部醫學教育委員會委員 台北榮民總醫院科技顧問	—	—	—
監察人	王淮	100.06.30	101.01.06	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	政大企業管理研究所碩士 安侯企管副總經理 建邦顧問(股)公司副總經理	至上電子(股)公司獨立監察人 生華創業投資(股)公司監察人 中華公司治理協會專業發展委員會委員 及公司治理制度評量執行委員	—	—	—

註1：係指截至年報刊印日止本屆董監事其選任為該屆董監事之日期。本屆董監事係於101年01月06日選任，選任時持有股份則以101年01月06日持股數表示之。

註2：係李沛霖以自然人身份初次選任本公司董事及董事長之日期。

註3：因李沛霖董事長對Princeton Healthcare Limited 持股超過50%，故將Princeton Healthcare Limited 對本公司之持股列為李沛霖董事長以他人名義持有之股份。

註4：係邱德成以自然人身份初次選任本公司董事之日期。

## 2.法人股東之主要股東：

102年09月03日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
Princeton Healthcare Limited	李沛霖(75.2%)、陳素琴(17.3%)、李典穎(6.4%)、董姿蘭(1.1%)
聯鼎創業投資股份有限公司	信邦電子股份有限公司(20%)、台灣人壽保險股份有限公司(19%)、元大創業投資股份有限公司(15%)、義隆電子股份有限公司(7%)、玉山綜合證券股份有限公司(6%)、兆豐證券股份有限公司(5%)、嘉實資訊股份有限公司(3.5%)、益鼎創業投資管理顧問股份有限公司(3.5%)、益鼎國際投資股份有限公司(3.5%)、台灣產物保險股份有限公司(3%)

## 3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：

102年09月03日

法人名稱	法人之主要股東
信邦電子股份有限公司	王紹新 3.19%、林欣儀 2.03%、泰誼投資股份有限公司 1.84%、優群科技股份有限公司 1.75%、林進財 1.55%、振邦工業股份有限公司 1.44%、台新銀行受託王紹新信託財產專戶 1.44%、毛葆慶 1.30%、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶 1.17%、葉辛池 1.04%
台灣人壽保險股份有限公司	龍邦國際興業股份有限公司 25.41%、台灣銀行股份有限公司 18.40%、保勝投資股份有限公司 12.68%、國寶人壽保險股份有限公司 3.88%、台銀人壽保險股份有限公司 2.58%、新制勞工退休基金 100 年第 1 次全權委託元大投資專戶 1.89%、康超股份有限公司 0.90%、美商摩根大通銀行託管挪威中央銀行投資專戶 0.65%、台灣產物保險股份有限公司 0.36%、羅銘鈺 0.32%
元大創業投資股份有限公司	元大金融控股股份有限公司 100.00%
義隆電子股份有限公司	義隆投資股份有限公司 4.12%、新制勞工退休基金 3.42%、葉儀皓 2.91%、舊制勞工退休基金 2.63%、玉隆投資股份有限公司 1.81%、德意志銀行 1.69%、公務人員退休撫卹基金管理委員會 1.13%、台灣企銀受託保管群益創新科技基金專戶 1.11%、匯豐銀行託管西馬資本合夥有限公司戶 1.08%、宗隆投資股份有限公司 1.02%
玉山綜合證券股份有限公司	玉山金融控股股份有限公司 100.00%
兆豐證券股份有限公司	兆豐金融控股股份有限公司 100.00%
嘉實資訊股份有限公司	鼎盛開發投資股份有限公司 7.62%、李政霖 5.56%、精璞投資股份有限公司 5.48%、精誠資訊股份有限公司 4.81%、展嘉股份有限公司 2.97%、雍興實業股份有限公司 2.67%、徐文伯 2.09%、先捷投資股份有限公司 2.08%、彭北辰 1.75%、環隆科技股份有限公司 1.71%
益鼎創業投資管理顧問股份有限公司	邱德成 28.63%、游秀秀 30.40%
益鼎國際投資股份有限公司	邱德成 50.00%、游秀秀 49.67%
台灣產物保險股份有限公司	臺灣銀行股份有限公司 17.76%、領航投資開發股份有限公司 6.92%、勇信開發股份有限公司 6.64%、台中商業銀行股份有限公司 3.05%、巧儂投資股份有限公司 3.03%、領航建設股份有限公司 2.91%、臺灣土地銀行股份有限公司 2.81%、家德投資開發興業股份有限公司 2.19%、李泰宏 2.06%、統盛開發股份有限公司 1.90%

4.董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所需之工作經驗，並符合下列各項目所列之情事：

102年07月31日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他 發行公 司董事 數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Princeton Healthcare Limited 法人代 表:李沛霖		✓	✓						✓	✓		✓		0
李典穎		✓	✓						✓	✓		✓	✓	0
張 珩	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
聯鼎創業 投資股份 有限公司 法人代 表:邱德成			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		3
黃俊雄	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳貴端	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
何常建		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林國棟		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	0
陳富都	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	0
王 淮			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金								兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金						
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)		員工認股權憑證得認購股數(H)				取得限制員工權利新股數額					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
董事長	李沛霖(註1)																										
董事	Princeton Healthcare Limited(註2)																										
董事法人代表	Princeton Healthcare Limited 法人代表：李沛霖(註3)																										
董事	李典穎																										
董事	張珩																										
董事	邱德成(註4)	-	-	-	-	3,640	3,640	590	590	0.98%	0.98%	12,992	12,992	-	-	40	-	40	-	80	80	-	-	4.01%	4.01%	無	
董事	聯鼎創業投資股份有限公司(註2)																										
董事法人代表	聯鼎創業投資股份有限公司法人代表：邱德成(註5)																										
董事	黃俊雄(註2)																										
獨立董事	陳貴端(註2)																										
獨立董事	何常建(註2)																										
董事	洪偉仁(註6)																										

註1：董事長李沛霖以自然人身份選任本公司董事及董事長於民國101年01月06日解任。並於101年股東臨時會全面改選董事後，於民國101年01月06日經董事會推舉為董事長。

註2：董事Princeton Healthcare Limited、聯鼎創業投資股份有限公司、黃俊雄及獨立董事陳貴端、何常建於民國101年01月06日新任。

註3：李沛霖於民國101年01月06日經新任董事Princeton Healthcare Limited指派為代表人。

註4：董事邱德成以自然人身份選任本公司董事於民國101年01月06日解任。

註5：邱德成於民國101年01月06日經新任董事聯鼎創業投資股份有限公司指派為代表人。

註6：董事洪偉仁於民國101年01月04日辭任。

註7：係填具業經102年6月14日股東會通過之101年盈餘分派案。

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)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	Princeton Healthcare Limited、李典穎、張珩、聯鼎創業投資股份有限公司、黃俊雄、陳貴端、何常建	Princeton Healthcare Limited、李典穎、張珩、聯鼎創業投資股份有限公司、黃俊雄、陳貴端、何常建	Princeton Healthcare Limited、張珩、聯鼎創業投資股份有限公司、黃俊雄、陳貴端、何常建	Princeton Healthcare Limited、張珩、聯鼎創業投資股份有限公司、黃俊雄、陳貴端、何常建
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	李沛霖、李典穎	李沛霖、李典穎
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	共 7 人	共 7 人	共 8 人	共 8 人

## (2)監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	林國棟	—	—	1,560	1,560	144	144	0.40%	0.40%	無
監察人	陳富都	—	—	1,560	1,560	144	144	0.40%	0.40%	無
監察人	王 淮	—	—	1,560	1,560	144	144	0.40%	0.40%	無

註：係填具業經102年6月14日股東會通過之101年盈餘分派案。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	林國棟、陳富都、王淮	林國棟、陳富都、王淮
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總 計	共 3 人	共 3 人



(3)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
執行長	葉宗仁(註1)	13,542	13,542	—	—	1,901	1,901	94	—	94	—	3.61%	3.61%	335	335	—	—	無
大中華區總經理	陳光宇(註2)																	
廣州市久和醫療器械有限公司總經理	黃士芬																	
副總經理	李典穎(註3)																	
副總經理	李明倫																	

註1：執行長葉宗仁於民國101年12月31日辭任。

註2：大中華區總經理陳光宇於民國101年12月06日新任。

註3：副總經理李典穎於民國102年07月31日辭任。

註4：係填具業經102年6月14日股東會通過之101年盈餘分派議案之員工紅利325仟元。

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	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	陳光宇	陳光宇
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	黃士芬、李典穎、李明倫	黃士芬、李典穎、李明倫
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	葉宗仁	葉宗仁
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	共 5 人	共 5 人

## (4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	葉宗仁 (註1)	—	119	119	0.03%
	大中華區總經理	陳光宇 (註2)				
	廣州市久和醫療器械有限公司總經理	黃士芬				
	副總經理	李典穎 (註3)				
	副總經理	李明倫				
	協理	陳怡君				

註1：執行長葉宗仁於民國101年12月31日辭任。

註2：大中華區總經理陳光宇於民國101年12月06日新任。

註3：副總經理李典穎於民國102年07月31日辭任。

註4：係填具業經102年6月14日股東會通過之101年盈餘分派議案之員工紅利325仟元。

2.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

類別	年度	100年度		101年度	
		本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額占稅後純益比例		2.5%	2.5%	4.01%	4.01%
監察人酬金總額占稅後純益比例		0.6%	0.6%	0.40%	0.40%
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例		1.27%	1.27%	3.61%	3.61%

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

A.本公司有關支付予董事、監察人之酬金係依據其對公司貢獻程度及公司章程相關規定辦理。

B.總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、員工紅利等，係根據本集團整體經營績效、所擔任職位及所承擔的責任，按照本公司薪資等相關管理規定辦理。

C.未來風險：本集團在業界已三十多年餘，董事、監察人及經營團隊變化不大，故相對穩定，且本公司於適當時機，得就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，以減緩公司承擔之未知風險。

#### 四、資本及股份

##### (一)股份種類

102年07月31日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	120,000,000	10,000,000	130,000,000	註

註：本公司股票屬上市公司股票。

##### (二)股本形成經過

###### 1.公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

單位：股；新台幣元

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
98年11月	10	100,000	1,000,000	10,000	100,000	設立股本	無	註1
98年12月	13.6585	60,000,000	600,000,000	60,000,000	600,000,000	股份轉換44,818,604股及股份交換15,171,396股	無	註2
99年2月	13.6585	100,000,000	1,000,000,000	78,742,908	787,429,080	現金增資	無	註3
99年3月	13.6585	130,000,000	1,300,000,000	101,407,472	1,014,074,720	現金增資	無	註4
99年12月	77	130,000,000	1,300,000,000	105,303,576	1,053,035,760	現金增資	無	註5
100年6月	71.5	130,000,000	1,300,000,000	108,103,576	1,081,035,760	現金增資	無	註6
101年11月	78	130,000,000	1,300,000,000	120,000,000	1,200,000,000	現金增資	無	註7

註1：98年11月27日府產業商字第09891131200號函核准。

註2：98年12月18日經授商字第09801290060號函核准。

註3：99年02月09日經授商字第09901029260號函核准。

註4：99年03月17日經授商字第09901050740號函核准。

註5：99年12月22日經授商字第09901281880號函核准。

註6：100年06月09日經授商字第10001115870號函核准。

註7：101年11月08日經授商字第10101231660號函核准。

###### 2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股之執行情形：無此情形。

##### (三)最近股權分散情形

###### 1.股東結構

102年09月03日 單位：人；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 及外國人	合計
人數	—	1	42	10,840	89	10,972
持有股數	—	650,000	2,423,834	61,236,024	55,690,142	120,000,000
持股比例	—	0.54%	2.02%	51.03%	46.41%	100.00%

## 2. 股權分散情形

102年09月03日 每股面額新台幣10元

持股分級(股)	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	199	33,970	0.03
1,000 至 5,000	9,040	17,318,854	14.43
5,001 至 10,000	951	7,613,350	6.34
10,001 至 15,000	298	3,836,686	3.20
15,001 至 20,000	145	2,666,279	2.22
20,001 至 30,000	111	2,826,332	2.36
30,001 至 40,000	53	1,886,000	1.57
40,001 至 50,000	28	1,319,800	1.10
50,001 至 100,000	64	4,607,557	3.84
100,001 至 200,000	37	5,401,897	4.50
200,001 至 400,000	13	3,696,718	3.08
400,001 至 600,000	9	4,290,573	3.58
600,001 至 800,000	4	2,695,496	2.25
800,001 至 1,000,000	2	1,768,827	1.47
1,000,001 以上	18	60,037,661	50.03
合 計	10,972	120,000,000	100.00

## 3. 主要股東名單

列明持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

102年09月03日 單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
Princeton Healthcare Limited		25,107,607	20.92%
李典穎		7,928,196	6.61%
大通託管哥倫比亞艾肯國際投資專戶		4,048,000	3.37%
花旗託管新加坡政府投資專戶		3,038,118	2.53%
陳素琴		2,390,336	1.99%
Frontier Development Holdings Limited		2,003,793	1.67%
李沛霖		1,889,589	1.57%
中國信託商業銀行受託保管華生醫藥管理顧問公司投資專戶		1,841,000	1.53%
張珩		1,481,987	1.23%
元大商業銀行受託保管拓疆開發有限公司投資專戶		1,375,028	1.15%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形

(1)董事、監察人及大股東(持股比例超過百分之十之股東)放棄現金增資認股情形

單位：股

職稱	姓名	100 年度		101 年度		102 年度截至 09 月 03 日止	
		可認股數	實認股數	可認股數	實認股數	可認股數	實認股數
董事長	李沛霖	106	—	—	—	—	—
董事	李典穎	80	—	—	—	—	—
董事	李明倫(註 1)	—	—	—	—	—	—
董事	張 珩	—	—	—	—	—	—
董事	邱德成(註 2)	—	—	—	—	—	—
董事	洪偉仁(註 3)	—	—	—	—	—	—
董事	聯鼎創業投資(股)公司 代表人：邱德成	—	—	—	—	—	—
董事 大股東	Princeton Healthcare Limited (註 4) 代表人：李沛霖	—	—	—	—	—	—
董事	黃俊雄	—	—	—	—	—	—
獨立董事	陳貴端	—	—	—	—	—	—
獨立董事	何常建	—	—	—	—	—	—
監察人	陳素琴 (註 1)	80	—	—	—	—	—
監察人	林國棟	—	—	—	—	—	—
監察人	陳富都	—	—	—	—	—	—
監察人	王 淮	—	—	—	—	—	—
大股東	CHC Healthcare Group (註 5)	2,799,734	2,800,000	—	—	—	—

註 1：於民國 100 年 06 月 30 日解任。

註 2：於民國 101 年 01 月 06 日解任。

註 3：於民國 101 年 01 月 04 日辭任。

註 4：100 年間集團投資架構調整後 Princeton Healthcare Limited 成為本公司持股比例超過 10%之大股東。

註 5：100 年間集團投資架構調整後 CHC Healthcare Group 已非本公司股東。

(2)放棄之現金增資認股洽關係人認購之情形

單位：股；新台幣元

日 期	認購人姓名	與公司、董事、監察人、持 股比例超過百分之十股東之關係	認購股數	價 格
100 年 6 月	CHC Healthcare Group	本公司之大股東	266	71.5

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，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抵押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及大股東(持股比例超過百分之十之股東)股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	100 年度		101 年度		102 年度截至 09 月 03 日止	
		持有股數 增(減)數(註 13)	質押股數 增(減)數	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
董事暨大股東	Princeton Healthcare Limited(註 1、2)	26,682,607	—	(1,575,000)	—	—	6,000,000
董事長暨 董事法人代表人	李沛霖(註 3、4)	1,185,589	—	—	—	700,000	500,000
董事	李典穎	7,907,196	—	18,000	—	—	—
董事兼副總經理	李明倫(註 5)	—	—	—	—	—	—
董事	張 珩	1,481,987	—	—	—	—	—
董事	洪偉仁(註 6)	240,361	—	—	—	—	—
董事	聯鼎創業投資(股)公司(註 2)	508,046	—	—	—	—	—
董事法人代表人	邱德成(註 7、8)	—	—	—	—	—	—
董事	黃俊雄(註 2)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	陳貴端(註 2)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	何常建(註 2)	—	—	—	—	—	—
監察人	陳素琴(註 9)	2,387,336	—	—	—	—	—
監察人	林國棟	1,086,790	—	—	—	—	—
監察人	陳富都	—	—	—	—	4,000	—
監察人	王 淮	—	—	—	—	—	—
執行長	葉宗仁(註 10)	—	—	60,000	—	—	—
大中華區總經理	陳光宇(註 11)	—	—	—	—	—	—
廣州市久和醫療器械有限公司總經理	黃士芬	—	—	4,000	—	—	—
財會部協理	陳怡君	—	—	30,000	—	(30,000)	—
大股東	CHC Healthcare Group(註 12)	(108,093,576)	—	—	—	—	—

註 1：100 年間集團投資架構調整後 Princeton Healthcare Limited 成為本公司持股比例超過 10%之大股東。

註 2：董事 Princeton Healthcare Limited、聯鼎創業投資股份有限公司、黃俊雄及獨立董事陳貴端、何常建於民國 101 年 01 月 06 日新任。

註 3：董事長李沛霖以自然人身份選任本公司董事及董事長於民國 101 年 01 月 06 日解任。並於 101 年股東臨時會全面改選董事後，於民國 101 年 01 月 06 日經董事會推舉為董事長。

註 4：李沛霖於民國 101 年 01 月 06 日經新任董事 Princeton Healthcare Limited 指派為代表人。

註 5：董事李明倫於民國 100 年 06 月 30 日解任。

註 6：董事洪偉仁於民國 101 年 01 月 04 日辭任。

註 7：董事邱德成以自然人身份選任本公司董事於民國 101 年 01 月 06 日解任。

註 8：邱德成於民國 101 年 01 月 06 日經新任董事聯鼎創業投資股份有限公司指派為代表人。

註 9：監察人陳素琴於民國 100 年 06 月 30 日解任。

註 10：執行長葉宗仁於民國 101 年 12 月 31 日辭任。

註 11：大中華區總經理陳光宇於民國 101 年 12 月 06 日新任。

註 12：100 年間集團投資架構調整後 CHC Healthcare Group 已非本公司股東。

註 13：100 年度股權變動主要係因集團架構調整，CHC Healthcare Group 將持有本公司之股權全數轉讓與 CHC Healthcare Group 之股東。次因本公司為申請興櫃股票掛牌上市，於 100 年 10 月間由李典穎、陳素琴及 Princeton Healthcare Limited 各提撥股票 200 仟股、300 仟股及 1,000 仟股供證券承銷商認購。

## (2)股權移轉之相對人為關係人資訊

102年09月03日 單位：股；元

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
CHC Healthcare Group	組織重組－換股買賣(處分)	100.08.22 (註1)	李沛霖	董事長	1,185,589	20
CHC Healthcare Group	組織重組－換股買賣(處分)	100.08.22 (註1)	李典穎	董事	8,107,196	20
CHC Healthcare Group	組織重組－換股買賣(處分)	100.08.22 (註1)	張珩	董事	1,481,987	20
CHC Healthcare Group	組織重組－換股買賣(處分)	100.08.22 (註1)	洪偉仁	董事(註2)	240,361	20
CHC Healthcare Group	組織重組－換股買賣(處分)	100.08.22 (註1)	聯鼎創業投資(股)公司	董事	508,046	20
CHC Healthcare Group	組織重組－換股買賣(處分)	100.08.22 (註1)	陳素琴	監察人(註3)、董事長之配偶	2,687,336	20
CHC Healthcare Group	組織重組－換股買賣(處分)	100.08.22 (註1)	林國棟	監察人	1,086,790	20
CHC Healthcare Group	組織重組－換股買賣(處分)	100.08.22 (註1)	Princeton Healthcare Limited	董事、該公司之董事長與本公司之董事長為同一人	27,682,607	20
CHC Healthcare Group	組織重組－換股買賣(處分)	100.08.22 (註1)	Butterfield Management Group Limited	該公司之董事長與本公司之董事長為同一人	3,033,500	20

註1：係因集團架構調整，CHC Healthcare Group 將持有本公司之股權全數轉讓與 CHC Healthcare Group 之股東。經經濟部投資審議委員會 100 年 8 月 22 日經審一字第 10000292630 號函核准在案。

註2：董事洪偉仁於民國 100 年 06 月 30 日新任，於民國 101 年 1 月 4 日辭任。

註3：監察人陳素琴於民國 100 年 06 月 30 日解任。

## (3)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

## 6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

102年09月03日 單位：股

姓名	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		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	
Princeton Healthcare Limited	25,107,607	20.92%	—	—	—	—	李沛霖	Princeton Healthcare Limited 之董事長為李沛霖	
							陳素琴	Princeton Healthcare Limited 之董事長與陳素琴為配偶關係	
							李典穎	Princeton Healthcare Limited 之董事長與李典穎為父子關係	
李典穎	7,928,196	6.61%	16,000	0.01%	—	—	Princeton Healthcare Limited	李典穎與 Princeton Healthcare Limited 之董事長為父子關係	
							李沛霖	父子	
							陳素琴	母子	
大通託管哥倫比亞艾肯國際投資專戶	4,048,000	3.37%	—	—	—	—	—	—	
花旗託管新加坡政府投資專戶	3,038,118	2.53%	—	—	—	—	—	—	
陳素琴	2,390,336	1.99%	1,889,589	1.57%	—	—	Princeton Healthcare Limited	陳素琴與 Princeton Healthcare Limited 之董事長為配偶關係	
							李沛霖	配偶	
							李典穎	母子	

姓名	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		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	
Frontier Development Holdings Limited	2,003,793	1.67%	—	—	—	—	—	—	
李沛霖	1,889,589	1.57%	2,390,336	1.99%	25,107,607	20.92%	Princeton Healthcare Limited	李沛霖為 Princeton Healthcare Limited 之董事長	
							陳素琴	配偶	
							李典穎	父子	
中國信託商業銀行受託保管華生醫藥管理顧問公司投資專戶	1,841,000	1.53%	—	—	—	—	—	—	
張珩	1,481,987	1.23%	—	—	—	—	—	—	
元大商業銀行受託保管拓疆開發有限公司投資專戶	1,375,028	1.15%	—	—	—	—	—	—	

(四)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；仟股

項 目	年 度		100 年	101 年	當年度截至 6 月 30 日
	最 高	最 低			
每股市價	最 高	最 低	未上市(櫃)	148.00	123.00
	最 低	最 高	未上市(櫃)	103.50	76.70
	平 均	平 均	未上市(櫃)	128.46	108.80
每股淨值	分 配 前	分 配 前	26.61	31.86	29.68(註 1)
	分 配 後	分 配 後	22.61	28.86	—
每股盈餘	加權平均股數	加權平均股數	107,157	110,385	120,000
	每 股 盈 餘	每 股 盈 餘	5.44	3.90	0.77
每股股利	現 金 股 利	現 金 股 利	4	3	—
	無償 配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利	累積未付股利	—	—	—
投資報酬分析	本益比(註 2)	本益比(註 2)	未上市(櫃)	32.94	—
	本利比(註 3)	本利比(註 3)	未上市(櫃)	42.82	—
	現金股利殖利率(註 4)	現金股利殖利率(註 4)	未上市(櫃)	2.34%	—

註 1：歸屬於母公司業主之權益。

註 2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。



## (五)公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂定之股利政策

依本公司章程第廿五條規定股利政策如下：

本公司每年度決算如有盈餘時，應依法先提繳稅款、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘依下列比例分派之：

- (1) 員工紅利為千分之零點五以上。
- (2) 董事及監察人酬勞不高於百分之五。
- (3) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。

本公司目前正處於成長階段，股利及紅利之發放，擬採平衡股利政策，適度以股票股利及現金股利發放。本公司股利發放數額以當年度分派股利中百分之二十至一百範圍內採現金股利為之。惟實際發放比例得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

### 2. 本年度已議股利分配之情形

本公司 101 年度盈餘分配案業經 102 年 6 月 14 日股東常會決議擬配發股東現金紅利每股 3 元，總計新台幣 360,000 仟元。

## (六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司 101 年度盈餘分配案業經 102 年 6 月 14 日股東常會決議擬配發股東現金紅利每股 3 元，並無擬議配發無償配股，故無影響。

## (七)員工分紅及董事、監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第廿五條所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍如下：

本公司每年度決算如有盈餘時，應依法先提繳稅款、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘依下列比例分派之：

- (1) 員工紅利為千分之零點五以上。
- (2) 董事及監察人酬勞不高於百分之五。
- (3) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。

### 2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司員工紅利及董事、監察人酬勞之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎，係考量決定盈餘公積等因素後，以章程所訂成數之一定比率為基礎估列，認列為費用及負債，惟嗣後董事會決議配發金額與估列金額有重大差異時，追溯調整當年度損益，迄股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

3.盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：無。

4.盈餘分配議案業經股東會決議者

(1)股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與董事會擬議分配金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 101 年盈餘分配議案於 102 年 6 月 14 日業經股東會決議配發分配員工現金紅利新台幣 325 仟元、董監酬勞新台幣 5,200 仟元。前述決議配發之員工現金紅利及董監酬勞金額與 101 年度估列金額並無差異。

(2)股東會決議配發員工股票紅利者，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例：

股東會決議通過之盈餘分配案並無配發員工股票紅利，故不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘。

本公司股東會決議配發之員工現金紅利新台幣 325 仟元、董監酬勞新台幣 5,200 仟元已於 101 年度認列為費用，故設算後之每股盈餘 3.90 元與財報數每股盈餘 3.90 相同，並不影響每股盈餘之設算。

5.前一年度員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

本公司 100 年度盈餘分配議案業經民國 101 年 6 月 22 日股東常會決議通過員工紅利新台幣 265 仟元及董監酬勞新台幣 4,000 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益影響

102年07月31日

員工認股權憑證種類	101年第一次 員工認股權憑證
申報生效日期	101年07月17日
發行日期	101年08月31日
存續期間	7年
發行單位數	3,000單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%)	2.78%
得認股期間	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年可依下列時程及比例行使認股權利： <u>時 程</u> <u>可行使認股權比例(累計)</u> 屆滿2年 25% 屆滿3年 50% 屆滿4年 75% 屆滿5年 100%
履約方式	以發行新股交付
限制認股期間及比率(%)	<u>時 程</u> <u>可行使認股權比例(累計)</u> 屆滿2年 25% 屆滿3年 50% 屆滿4年 75% 屆滿5年 100%
已執行取得股數	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	2,448,000股
未執行認股者其每股認購價格	44元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	2.04%
對股東權益影響	本認股權憑證於發行日屆滿二年後方得行使之，是以二年後對原股東權益將逐年稀釋，尚不致產生重大影響。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

102年7月31日 單位：除另予註明外，餘為新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量佔已發行股份總數比率	已執行				未執行				
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量佔已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量佔已發行股份總數比率	
經理人	執行長	485	0.40%	—	—	—	—	485	44元	21,340	0.40%	
	大中華區總經理											葉宗仁(註1)
	廣州市久和醫療器械有限公司總經理											陳光宇
	副總經理											黃士芬
	副總經理											李典穎(註2)
	副總經理											李明倫
員工	副總經理	663	0.55%	—	—	—	—	663	44元	29,172	0.55%	
	協理											莊中銘
	經理											莊民宗
	總工程師											簡立群
	經理											羅俊偉
	經理											桑希祥
	經理											吳元鑫
	經理											林靜安
	經理											梁勝富
	經理											董姿蘭
經理	黃貴香											

註1：執行長葉宗仁於民國101年12月31日辭任。

註2：副總經理李典穎於民國102年07月31日辭任。

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

(1)承業生醫投控公司：一般投資業。

(2)承業生醫企業集團

##### A.所營業務之主要內容

放射腫瘤、神經科學、影像醫學、牙科及眼科等儀器設備之代理經銷、維修保養、出租及其相關零配件、耗材之銷售。

##### B.營業比重

單位：新台幣仟元

產品	100 年度		101 年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
放射腫瘤及神經科學相關儀器銷售	576,569	28.90%	552,227	27.75%
眼科儀器銷售	109,189	5.47%	118,296	5.95%
牙科儀器銷售	63,000	3.16%	26,363	1.33%
出租收入	617,149	30.93%	719,092	36.14%
勞務收入	629,461	31.54%	573,692	28.83%
合計	1,995,368	100.00%	1,989,670	100.00%

##### C.集團目前之商品(服務)項目

###### (A)商品(服務)項目

- a.放射腫瘤治療設備，代理經銷之品牌：Elekta、Nucletron、PTW Freiburg GmbH(簡稱PTW)、TomoTherapy、Philips、International Specialty Products(簡稱ISP)、C-RAD及IBA。
- b.神經科學設備，代理經銷之品牌：Elekta、Sonowand及Leica。
- c.影像醫學設備，代理經銷之品牌：Swissray及Philips。
- d.牙科設備，代理經銷之品牌：Yoshida、Heraeus、Carestream(Kodak)、Ritter、Leica及White Essence。
- e.眼科設備，代理經銷之品牌：Croma、Technolas、Heine、Lumenis、Leica及RZ Medizintechnik GmbH。
- f.Electric Glass Building Materials Co., Ltd.之醫療用鉛玻璃代理銷售。
- g.經銷代理設備之保養、維修、技術諮詢、系統升級及零件更換。
- h.放射腫瘤、影像醫學及神經科學設備租賃：包括全科室醫療儀器設備、器械、耗材、資訊軟硬體及其他特定設備等租賃業務、場地規劃、輻射屏蔽計算、輻射資訊諮詢及管理服務。
- i.牙科設備租賃：包括醫院牙科部門及牙科診所醫療儀器設備、手術器械、資訊軟硬體及其他特定設備等租賃業務、場地規劃、輻射屏蔽計算、資訊諮詢及管理服務。
- j.眼科設備租賃：包括醫院眼科部門及眼科診所之醫療儀器設備、手術器械、資訊軟硬體及其他特定設備等租賃業務、場地規劃、資訊諮詢及管理服務。
- k.專業諮詢：提供醫療儀器設備建置、採購與更新的相關評估、醫療院所建

置相關軟硬體諮詢、大型醫療設備建置諮詢。

(B)經銷產品品牌及品項

a.放射腫瘤治療設備

經銷品牌	產品品項
Elekta	放射腫瘤直線加速器 影像導引放射治療技術 電子網路化醫療資訊管理系統 電腦治療計劃系統 放射治療病患固定設備 超音波影像導引放射治療系統
Nucletron	遙控後荷式腔內近接治療系統 腔內近接治療置放器設備 模擬定位 X 光攝影機 整合式 X 光腔內近接治療專用攝影系統 低劑量攝護腺組織插種治療系統 電腦治療計劃系統
PTW	放射治療輻射品質確認設備 放射診斷輻射品質確認設備 放射線校正測量系統設備
TomoTherapy	放射治療螺旋斷層治療系統
Philips	電腦斷層模擬定位 X 光攝影機 電腦治療計劃系統
ISP	放射影像及劑量驗證軟片
C-RAD	放射治療雷射掃描即時定位系統
IBA	質子治療系統(Proton Therapy System)

b.神經科學

經銷品牌	產品品項
Elekta	伽瑪刀立體定位放射手術治療系統 腦磁波儀 立體定位放射手術治療系統
Sonowand	術中導航超音波影像定位系統
Leica	醫療手術顯微鏡

c.影像醫學

經銷品牌	產品品項
Swissray	數位式 X 光影像診斷系統
Philips	電腦斷層掃描系統

d.牙科

經銷品牌	產品品項
Yoshida	牙科治療椅 牙科 X 光影像系統 牙科治療手機設備 CO2 牙科專用雷射系統
Heraeus	牙科修復填補材料及印模材料
Carestream(Kodak)	牙科 X 光影像系統

經銷品牌	產品品項
	3D 牙科 X 光影像系統 牙科根尖 X 光攝影系統 數位口腔攝影機
Ritter	牙科治療椅 牙科器械高壓消毒鍋 人工植牙系統
Leica	牙科專用醫療手術顯微鏡
White Essence	牙齒美白藥劑

#### e.眼科

經銷品牌	產品品項
Croma	眼科人工水晶體 IOL 人工玻璃體
Technolas	眼科準分子雷射系統 眼科飛秒雷射系統 角模板層刀
Heine	眼底檢查鏡
Lumenis	眼底治療雷射
Leica	眼科專用醫療手術顯微鏡
RZ Medizintechnik GmbH	眼科手術器械

#### D.集團計畫開發之新商品、服務

- (A)質子治療系統設備(Proton Therapy system)。
- (B)眼科新型白內障雷射手術系統。
- (C)牙科美容美白 SPA 經銷代理及管理顧問。
- (D)老年復健康護電子醫療設備等。
- (E)擴大醫療院所租賃合作醫療科室應用範圍。
- (F)影像醫學及核子醫學系統設備。

## 2.產業概況

### (1)產業之現況與發展

承業生醫為一投資控股公司，其下轄 15 家子公司，主要係從事放射腫瘤、神經科學、影像醫學、核子醫學、眼科及牙科等儀器設備之銷售、租賃及維修保養業務。醫療器材產業所包含之產品範圍廣泛，依據財團法人工業技術研究院產業經濟與趨勢研究中心(以下簡稱「工研院 IEK」)出版之「2012 醫療器材產業年鑑」，界定醫療產品類別包括診斷與監測用醫療器材、手術與治療用醫療器材、輔助/修補用醫療器材、體外診斷器材及其他相關醫療器材產品，而承業生醫及其子公司主要則是專注於手術與治療用醫療器材之買賣、租賃及維修保養業務。

由於生產製造醫療器材相關產品之技術種類包含電子、電機、生物科技、生化、醫工、量測及化工等領域，研發期間較長且需要通過各國相關主管機關認證及臨床測試後才能申請於該市場銷售之許可證，尤其高階醫療儀器更需要具有精密技術之基礎，故而相關產品之生產及代理銷售等均需要大量資金，且申請相關醫療器材許可證費日耗時，不論係製造或代理，進入障礙皆相當高，不過產品一旦成功導入市場後，由於受到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。而另就市場需求而言，由於各國安規認證、醫療保險給付制度皆略有差異，因此醫

療器材產業受到政府政策影響甚深，醫療保險支付之政策直接影響市場需求，故目前醫療器材需求主要來自於已開發之國家如北美、歐洲及日本等地區。

根據 Espicom Business Intelligence 之研究報告指出，2011 年全球醫療器材市場規模可達 2,733 億美元，2016 年將可達 3,487 億美元，其中 2010 年至 2016 年之複合成長率約為 12.96%。依區域別來看，2011 年美洲醫療器材總市場規模約為 1,224 億美元，占全球醫療器材市場比例最高達 44.8%，其次則為西歐約 25.4%。歐洲地區由於受到歐債風暴影響，政府預算普遍緊縮，而使整體醫療器材市場的比重與成長均明顯下滑，推估歐洲地區醫療器材市場之規模自 2010~2016 年之年複合成長率僅為 2.9%；反觀其他新興市場則是成長幅度明顯強勁，尤其是中東歐地區，其複合成長率高達 11.1%，亞太地區與中東/非洲地區之複合成長率則分別為 5.2% 及 7.3%，其成長潛力與商機將是未來值得關注的地區。

根據 Espicom Business Intelligence 之統計，2011 年亞太地區總人口數約為 36 億人，其中，中國大陸、印度和印尼分別占全世界人口數第一、第二和第四大國，總共占亞太地區人口數 76%，而這些國家都屬於新興市場，是未來帶動全球市場主要成長驅動力。亞太地區先進國家 65 歲以上的高齡化人口逐漸增加，其中又以日本高齡人口比例最高，澳洲則緊跟在後，其他國家如紐西蘭、韓國與台灣之高齡人口比例亦逐年增加，預期帶動醫療與照護需求。2011 年亞太醫療器材市場規模約為 606 億美元，占全球醫材市場 22.17%，預估 2014 年將達 720 億美元，占全球醫材市場 23%。

在臺灣醫療器材市場方面，依據工研院 IEK 研究資料指出，2012 年產值約為新台幣 760 億元，2013 年將成長至新台幣 814 億元，由於目前台灣本土的醫療器材製造商多半為小型廠商，所生產之產品多為小型醫療器材及耗材等，故大型醫療器材仍多仰賴國外進口。依據中華民國海關進出口統計資料顯示，2012 年手術與治療用醫療器材，進口值約為新台幣 228 億元，主要係因國內此類產品之製造能力不足，加上國內醫療院所普遍喜好用歐美進口之大型手術與治療用醫療器材所致。

至於出口方面，2012 年隱形眼鏡產品與血糖監測產品(血糖計及血糖試片)為主要增長動能，較 2011 年同期出口成長近 32% 及 26%；失能人士用車則因台灣廠商外移，致出口較去年同期成長趨緩為 4%。2012 年我國手術治療用醫療器材出口值已達新台幣 81 億元，較前年度成長 3.3%，由此可見我國醫療器材產業與本土廠商之發展仍是呈現持續成長。

醫療器材產業範圍廣泛且分科精細，本公司及其子公司目前主要係專注於放射腫瘤、神經科學、牙科及眼科等專科所需醫療設備及耗材之買賣、租賃及維修保養業務，茲就各科別醫療儀器設備市場之概況簡述如下：

#### A. 放射腫瘤專科及神經科學專科

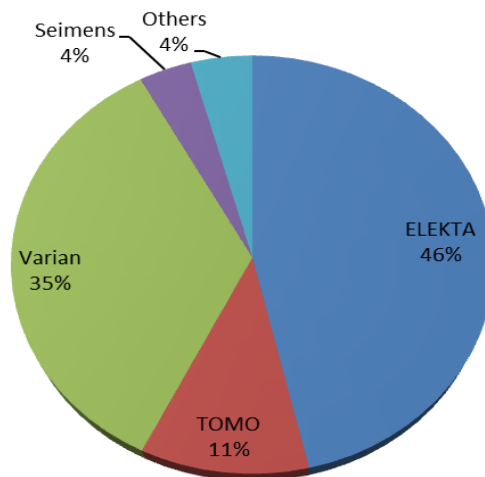
根據工研院 IEK 於 2012 年所出版之醫療器材產業年鑑之統計資料，2011 年我國之放射治療設備進口金額約為新台幣 12.8 億元，出口金額僅約新台幣 0.06 億元，顯示目前國內對放射治療設備之需求主要仍須仰賴進口，最近五年之進口值均超過新台幣 10 億元，主要係因放射治療設備需要較高層次之生產製造技術，且亦須經過完善之檢測以避免發生輻射外洩問題，廠商進入障礙相對較高，醫院也傾向購買國外知名大廠所生產之相關設備所致。



放射治療設備多為大型醫療儀器且生產製造所需技術層次較高，故品牌成為使用者主要之考量因素，目前本類產品生產廠商之集中度相當高，依據國際權威市場調查機構 Markets and Markets 2012 年的研究顯示，現今全球的放射治療儀器市場呈現少數幾家國際大廠寡佔之情形，前五大廠分別為 Varian、Elekta、Accuray、Nordian 及 IBA，新進廠商欲進入市場之障礙較高。本公司旗下子公司主要代理之產品品牌為 Elekta 及 TomoTherapy，根據本公司對國內各醫療院所目前採用之放射治療儀器品牌調查結果，其中 Elekta 之放射腫瘤直線加速器目前在國內市場上擁有超過四成之市占率。

截至 2012 年 5 月，統計我國各公私立大型醫院放射治療設備各品牌之數量，如下圖所示，Elekta 與 TomoTherapy 的直線加速器與螺旋刀等放射治療設備產品自 2012 年以來，在我國直線加速器市場的市占率已超越全球最大的 Varian，顯示本公司旗下子公司所代理之產品在國內市場和客戶採購考量上是具有競爭力的選項，若將本公司旗下子公司所代理之 Elekta 與 TomoTherapy 合併計算，其已於國內擁有超過一半的市場佔有率，是國內放射治療儀器的主要代理廠商。而若就放射治療設備之種類而言，本公司代理產品亦已囊括之直線加速器與螺旋刀等主流品項，若再加上伽瑪刀及電腦治療計劃系統等附屬設備，本公司及其子公司所提供之產品線無論在深度或廣度皆已相當完整，應可滿足國內市場之需求無虞。

圖：台灣放射線治療設備市占率



資料來源：本公司提供(2012/05)

## B.牙科(或稱「齒科」)

隨著社會經濟的發展、人類生活水準的提升、環境衛生的改善以及醫療技術的進步，使得人類壽命有逐漸增長的趨勢，全球超過 65 歲總人數已達到總人口比率之 7.4%，全球普遍進入「高齡化社會」。而老化是造成缺牙的最主要原因，以台灣的情況來看，根據衛生署國民健康局的研究調查顯示，國內 65 歲以上人口全口無牙率為 21.5%，與新加坡、美國相近；而有齒列人口(非全口無牙者)之五年累積缺牙率，45 歲以上為 35.9%，65 歲以上則為 47.2%，顯示隨年齡增加缺牙率也快速增加。故高齡化造成缺牙人口的增加，是推動牙科市場成長的最大動力。

近年來，除了人口老化的現象，國家經濟發展帶動人均可支配收入上升，人民生活水準快速提升進而帶動口腔衛生意識增加，加上美齒整形需求亦隨之擴大等因素，均促進牙科先進的技術和治療設備市場的大幅成長。依據 Dentsply 公司之研究報告指出，全球牙科相關產品市場約為 180 億美元，長期平均成長率大致維持在 4~6%，尤以人工植牙市場的發展最為快速；另根據 Millennium Research Group 之研究報告指出，隨著病患對於美觀的要求越來越高，全瓷膺復體在美觀上遠優於傳統之陶瓷燒附金屬，致全球齒膺復市場 2012 年預估達到 44.6 億歐元之規模。隨著人工植牙的普及與市場的快速成長，牙醫師及病患對於人工牙根材質、美觀，以及相關器材設備(如牙科手機、診療椅等)的需求等亦持續提高。

而就國內牙科診療設備之市場供需觀之，依據中央健保局之統計資料顯示，國內牙醫診所截至 2012 年 6 月底已達 6,477 家，而國外相關設備廠商即看中此一市場之成長潛能而積極投入業務之拓展，然而供給的增加所帶來之結果就是近年來國外廠商逐漸走上低價競爭路線，使牙科相關設備或耗材之醫療器材供應業者面臨愈趨激烈之市場競爭。

本公司及其子公司看好高階牙科醫療設備儀器在台灣的發展前景，選擇包括 Yoshida 及 Kodak 等品牌之牙科治療椅及 X 光影像系統等中高階產品進行代理銷售，爭取高品質、高毛利之利基產品市場。而看好未來中國在相關設備市場的廣大發展空間，台灣廠商擁有語言上及地理上的競爭優勢，預期未來亦可進一步帶動本公司及其子公司在牙科醫療設備銷售業績有所成長。

至於在客戶的選擇上，不同於一般傳統牙醫診所，本公司及其子公司主要鎖定以診療環境及設備新穎為號召之牙醫診所作為其爭取之銷售對象，由於本類型牙醫診所之醫師對於所採用之醫療設備品質要求較高，且較願意接受新技術、新科技但高單價之產品，而更新儀器設備之週期亦較短，符合本公司及其子公司所代理銷售之產品特性，更有助於提升本公司及其子公司之市佔率與獲利。

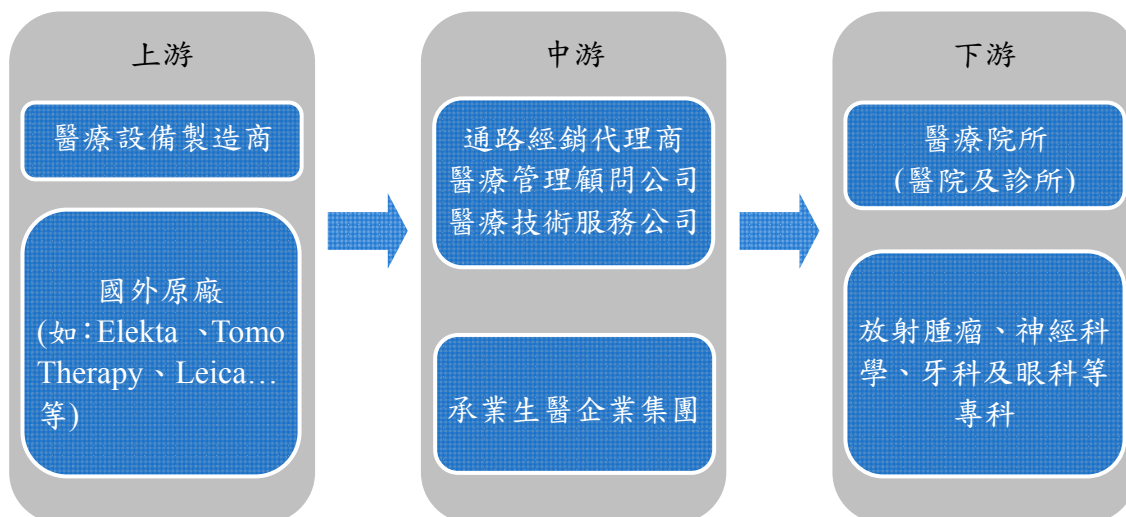
### C.眼科

如同牙科市場之現況，眼科同樣受到老年化社會趨勢所影響，戰後嬰兒潮世代已開始步入退休之齡，老化所衍生出的相關問題及疾病也隨之增加，眼科醫療儀器設備產業亦是高齡化趨勢下的明星產業之一，根據 MedMarket Diligence 研究報告指出，2006 年全球眼科相關的產品市場為 225 億美元，其中眼科醫療器械(包含診斷、白內障手術、屈光手術三類產品)約為 54 億美元；眼睛保健產品約 72 億美元；眼科用藥約為 99 億美元，整體眼科市場預期每年約以 10% 左右的成長率成長。

早期近視患者之矯正方式以戴眼鏡或隱形眼鏡為主，惟仍會對患者帶來諸多行動上的不便，惟隨著科技的發達及醫療技術的進步，近年來眼科醫學已產生新的診療方式，就是運用高精確度的「準分子雷射」來改變角膜弧度的雷射技術開始普及應用於眼科治療上，而隨著一般近視患者對於相關近視雷射手術之逐漸了解，加上相關手術技術之安全性與精密性大幅提升，已有愈來愈多的近視患者願意接受相關手術的治療，且預計未來有意願且有能力進行手術之消費者亦將會逐漸增加。

根據工研院 IEK 研究報告指出，醫用雷射技術具備微創傷口小、醫療時程短、復原速度快、成本效益低及治療效果佳等特性，因此逐漸獲得外科醫師的青睞並成為近年相當受到關注的顯學之一，尤其對於人體最為脆弱與敏感的眼睛手術更為適用。目前雷射在眼科醫學領域主要應用於屈光手術，以及一些次發性白內障的手術治療上，全球眼科雷射產值自 2004 年以來逐年成長，2006 年全球眼科雷射市場為 5.73 億美元，2007 年為 6.13 億美元，2010 年約為 7.14 億美元，其 CAGR 達 5.62%。

## (2) 產業上、中、下游之關聯性



資料來源：本公司提供

由上圖顯示，位居中游的通路經銷代理商，可彌補上游醫療儀器設備製造業者本身行銷網絡及地區性維修服務的不足，使製造業者得以集中全力於醫療儀器設備之設計、研發及製造，加上藉由通路經銷代理商涵蓋市場全面的經銷網路，可為其建構一最經濟有效的行銷管道，節省其銷管費用並協助其快速進入市場，提高市場占有率。對下游醫療院所客戶而言，中游的通路經銷代理商可快速提供其所需之醫療設備及技術，減少相關成本，降低經營風險。整體而言，中游之通路經銷代理商整合下游之需求統向上游製造商採購，再搭配靈活的存貨管理及經銷代理品牌之多樣化，將產品依客戶需求配售予下游醫療院所，透過上、中、下游業者分工，可有效提升整體醫療儀器設備產業之運作效率。

## (3) 產品之各種發展趨勢

### A. 醫療設備科技發展趨勢

(A) 設備高度電子數位化：將醫療器械技術與電子資訊、生物工程精密製造、新材料等技術，結合成新興的高科技醫療設備應用，透過網路傳輸與醫療院所各科別治療室內其他醫療設備連線整合的需求比重越來越大，已成為醫療設備業發展的主要潮流。

(B) 醫療手術設備微創化：醫療器械從創傷型(侵入型)手術轉向微創型手術設備或新技術，不論是在腫瘤治療、眼科白內障手術、眼科老花雷射矯正手術及牙科雷射治療設備等都反映了此項趨勢，由於技術上的進步，傳統住院進行的手術都有可能被以門診治療方式取代。

(C)革新性發展潛力的創新醫療設備：醫療器材產業隨著技術的日新月異，發展出如小型的質子放射治療設備、癌症腫瘤早期診斷檢測設備、眼科白內障雷射設備、眼科老花矯正雷射設備及牙科高解析度 X 光攝影機設備等，此類型設備皆跳脫了以往診治的框架，儀器製作需要更高階之技術，未來發展可期。

#### B.放射治療技術發展新趨勢

自從 X 光於 1895 年被發現之後，放射線很快的就被應用在癌症的治療上，而放射治療的主要原理，是利用放射線在人體作用所釋放的能量，直接或間接殺死癌細胞以達到腫瘤控制的目的，雖然在此過程中，正常組織也無可避免地會接受到輻射劑量，但因正常細胞對輻射傷害的忍受度較癌細胞高，再經由照射技術的巧妙設計，因此能將劑量大量集中在腫瘤上，而避免正常組織受到過高劑量的傷害。近年來由於放射物理、輻射生物及電腦科技等應用於醫療器材呈現快速的發展，這種發展主要集中於更新的放射治療技術及更準確的腫瘤定位技術這兩個方向，前者主要在追求更先進的照射方法以達到劑量集中的目的，例如射束調強放射治療技術(Intensity Modulated Radiation Therapy; IMRT)即是利用了數學及電腦上對射束照野內光子強度的最佳化運算，藉由改變照野內不同位置的射束強度，以避開緊臨腫瘤的重要器官，達到提升腫瘤劑量或降低重要器官劑量的目的；後者則在提升照射腫瘤靶極位置的正確定位並減少照射過程中治療的不確定性。

本公司及其子公司所代理的放射治療設備，已涵蓋前述的最新放射治療技術及功能，如 TomoTherapy 之螺旋刀、Gamma 刀及立體定位放射手術等，並已隨目前全球市場發展趨勢引入影像導引結合螺旋斷層放射治療相關設備。

#### C.腫瘤醫療記錄管理電子資訊化

近年來隨著資訊技術在醫學上的應用發展，藉由資訊技術的輔助，以病患為中心、醫療問題為導向的診斷模式，將可藉由資訊技術的支援來找出各種疾病的治療方式，因此，若能有效利用資訊技術於疾病診斷上，做為診斷病患可能罹患疾病的參考資訊，對病患的治療及疾病的預防將可提供相當大的幫助。目前較大型的醫療院所多已逐漸採用電腦和網路等資訊化設備，而其中腫瘤醫療亦已開始使用電子資訊系統之建立來管理各項資訊，同時整合醫學影像存檔與通信系統(PACS)以提供更好的治療品質。病患腫瘤資訊整合系統(MOSAIQ)即為 Elekta 原廠提供之解決方案，全美排名前五十大的癌症中心已有四十五家醫院採用，亦為未來台灣及中國大陸癌症治療資訊管理系統的新趨勢。

#### D.中國大陸對放射治療設備之需求

放射線治療是癌症治療的三大方法之一，根據工研院 IEK「中國大陸醫療器材產業特輯」報告指出，由於中能直線加速器、同位素分離機、高能射線治療定位設備、放射線核素治療設備、其他光學射線儀器等放射治療設備，多為大型醫療儀器且其生產技術較為高階，目前中國大陸廠商仍缺乏相關產品的研發能力，故該類產品多仰賴進口為主。

#### E.以租代購比重提高

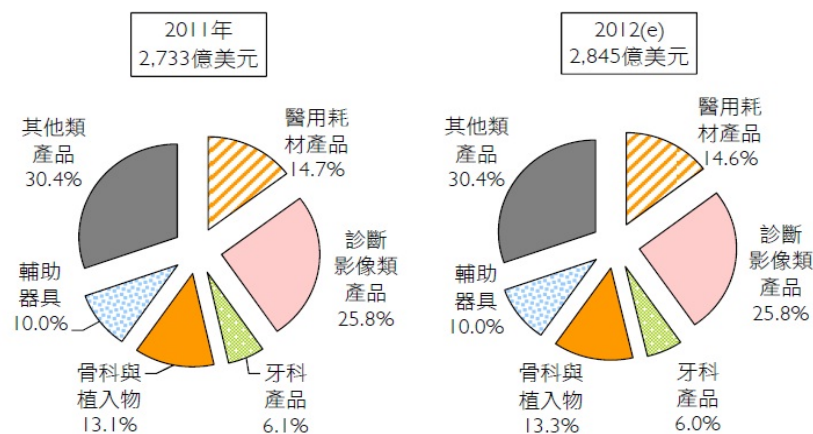
國內醫療院所對於大型醫療儀器設備的需求逐年增加，而由於部分高精度大型儀器價格昂貴，加上醫療儀器代理業者經營規模越來越大，所提供的醫療租賃

品項越來越廣泛，所提供的服務也更加多元化及周全完善，故醫療院所對設備租賃之接受度亦日益提高。而藉由醫療設備租賃的方式，不僅可提供醫療院所於單一科別內所有所需之醫療儀器，免除不同系統上整合效率之問題，廠商亦能隨時支援各醫療院所進行設備使用教育訓練，提供專業技術或醫事人員訓練課程之規劃安排，加深雙方合作的依存度。

#### F. 影像診斷儀器之崛起

近年來在「早期診斷、早期治療」醫學概念的推動下，發展出 X-ray、乳房攝影儀、電腦斷層(CT)、核磁共振造影儀(MR)和分子影像等以診斷、監測與疾病早期治療為目的之影像診斷類醫療設備。如下圖所示，根據 Espicom 市場報告將全球醫療器材的產品項目分類，影像診斷醫療近年來在全球醫療器材銷售比重都達 25.8% 之規模，顯示影像診斷的崛起亦在全球醫療器材產業佔有一席之地。

圖：全球醫療器材市場產品別銷售比率分析



資料來源：Espicom Business Intelligence(2012)；工研院 IEK(2012/10)

醫學影像裝置技術門檻甚高，國內研究單位及業者投入之時程相對較晚，因此目前國內之醫學影像裝置仍是以國外進口為主。看好影像診斷醫學市場的龐大商機與成長潛力，本公司及其子公司於 2012 年與兩大國際品牌 Swissray 及飛利浦公司簽約取得其影像醫學設備之經銷代理權，雖然起步初期對營收貢獻程度不大，惟本公司及其子公司將視其為帶動未來營收成長之動能所在。

#### (4) 競爭情形

##### A. 醫療設備代理銷售(放射腫瘤、影像醫學、神經科學、牙科及眼科)

本集團所代理銷售之醫療產品多為歐美等國知名大廠製造，為全球肯定之領導品牌，製造商除擁有專業的研發團隊與國外知名醫學中心臨床使用證明及學術論文外，並已取得歐洲地區之 CE 及美國 FDA 認證許可，於在台銷售前皆已取得台灣衛生署醫療器材許可證，並檢附相關資料。目前市場上競爭者產品多侷限於少數非主流機種，難獲得客戶認同，且競爭品牌因國外製造商無後續新功能機種而停滯，已無法與本集團所代理之擁有研發能力的大廠競爭。

##### B. 醫療儀器設備租賃

一般業界之租賃公司多為金融背景，主要營運以資金放款為主，且租賃項目為工廠設備、航空設備、一般汽車等，目前市場上以和潤、歐力士、中租迪和及

台灣人壽保險等業者較具知名度且規模較大，然而這些業者並非專營醫療儀器設備租賃，因而缺乏專業的醫療儀器整合服務。本集團提供專業服務以配合醫療院所需求，不僅代理銷售醫療儀器設備，並有原廠認證之技術工程師服務支援，提供最完善的保養維護服務，以確保客戶所租賃的醫療設備得以運作精準。而本集團財務穩健，與往來銀行長期關係良好，足以提供客戶適切之租賃合作模式。

### 3.技術及研發概況

#### (1)承業生醫投控公司

本公司為投資控股公司，故未從事技術及研發。

#### (2)承業生醫企業集團

本集團主要從事醫療設備買賣及服務，並未投入生產製造，因此未設置專職研發部門。但在產品開發策略上，係以未來醫療技術發展趨勢為主，並依醫療科室分為不同領域，分別訂定。依據公司目前產品運用分為：放射腫瘤、神經科學、影像醫學、牙科及眼科等領域，隨時配合醫療科技推出來規劃未來產品引進及醫療技術教育方案，同時與國際大廠保持良好互動關係，隨時獲悉最新醫療設備並積極行銷。

本集團內教育訓練除了公司內部由資深工程師規劃舉辦的專業教育課程外，並定期派遣維修工程師赴國外原廠接受各式儀器的安裝及維修訓練，透過上述教育訓練持續提升人員素質，以提供給每一醫療院所最佳服務品質。此外，充足完備的維修備品及零件亦為本集團對客戶之另一大保障。本集團在台北、台中及高雄分別設立了客戶服務中心，提供客戶各種儀器之操作與應用訓練課程，同時建置設有溫濕度監控之倉庫，以提供及時之維修保養等服務。未來，將持續上述策略，以維持並提高客戶對本集團之信賴度。

### 4.長、短期業務發展計劃

#### (1)承業生醫投控公司

本公司係一投資控股公司，旗下子公司主要從事醫療器材經銷及醫療設備租賃管理服務，故長、短期業務發展計畫係以集團整體為考量，請詳下述。

#### (2)承業生醫企業集團

##### A.短期業務發展計畫

- (A)積極經營中國大陸地區放射腫瘤設備經銷代理權，擴張放射腫瘤治療設備通路規模，不斷加強服務技術品質，提高相關系統設備之市占率。
- (B)另積極尋求代理其他醫療專科所需之醫療產品，如：影像醫學及核子醫學系統設備等，以期發展多樣化之產品銷售業務。
- (C)積極規畫放射腫瘤小型質子治療設備之裝機流程，建立高端癌症治療中心，建立更長期的租賃營運收入。
- (D)持續擴展兩岸醫療儀器租賃服務，提供客戶專業醫療設備建置規劃諮詢，成為建立醫療專科投資合作客戶之首選。

##### B.長期業務發展計畫

擴展至亞太地區醫療設備市場的整體佈局，整合上下游醫療資源，代理最為完整之產品線，並持續加強提供高附加價值之服務暨投資合作服務商的定位。持續引進具競爭力之新產品擴大服務通路，增加策略夥伴，以達經濟規模，對內則

有效精簡組織降低各項管銷成本，提高經營績效，並持續領先同業，使集團成為亞太地區醫療服務事業領導者。

## (二)市場及產銷概況

1.承業生醫投控公司：不適用。

2.承業生醫企業集團

### (1)市場分析

#### A.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	100 年度		101 年度	
	金額	比率	金額	比率
台 灣	1,994,593	99.96	1,981,454	99.59
亞 洲	775	0.04	8,216	0.41
合 計	1,995,368	100.00	1,989,670	100.00

#### B.市場占有率

本集團代理及經銷之主要產品其台灣市場占有率分述如下：

產品項目	代理及經銷品牌	占有率
放射腫瘤治療設備	Elekta and TomoTherapy	>58%
神經放射手術治療系統	Elekta GammaKnife	>58%
腔內近接治療系統	Nucletron	>91%
水假體輻射品質測量驗證系統	PTW	>72%
老花矯正雷射系統	TECHNOLAS	100%
白內障人工水晶體 IOL	Leica	>40%

#### C.市場未來之供需狀況與成長性

##### (A)市場未來供需變化情形

依據工研院 IEK 統計資料指出，我國醫療器材產業於 2011 年之市場需求為新台幣 821 億元、2012 年預計達到新台幣 873 億元，2011 年供給值僅達到 682 億元、2012 年預計達到新台幣 730 億元，顯示我國醫療器材產業仍處於供不應求之階段，故若供給值未能大幅提升，將使國內醫療器材市場持續呈現供需不平衡之狀況。

承業生醫係一投資控股公司，其下轄 15 家子公司，主要從事放射腫瘤、神經科學、影像醫學、核子醫學、眼科及牙科之儀器設備銷售、租賃及維修保養服務，茲就本公司及其子公司所尚業務相關科別之未來需求分別說明如下：

##### a.放射腫瘤專科及神經科學專科

惡性腫瘤已成為國人十大死因之榜首，2010 年因惡性腫瘤死亡之人口已達 41,046 人，占整體死亡原因近三成，顯現國人患有惡性腫瘤之比例已日益提高。台灣目前用以治療腫瘤之直線加速器約有 164 台，以每百萬人口計算約僅 7 台，遠不及美國之 13 台；而根據行政院衛生署之統計，截至 2011 年底全台灣有 491 家醫院，但病床數達 200 床以上者計有 181 家，其

中僅 67 家醫院有足夠的資源開設放射腫瘤專科以治療更多病患，上述現象皆顯示了我國對癌症放射設備之需求仍有大幅成長空間。

#### b.牙科

我國截至 2012 年 6 月底牙科診所計有 6,477 家，每家牙科設立均須購置至少一部牙科 X 光機器及兩張牙科治療椅，做為治療及等待滅菌時的輪流替換，另外相關消毒器械及耗材的使用需求，加上植牙、牙齒矯正市場的需求不斷提升，故牙醫器材設備規模穩定成長。

#### c.眼科

老花眼易發生於 40 歲以上之中老年人，而臺灣目前平均壽命為男性 76.2 歲，女性 82.7 歲，且平均壽命逐漸增加，顯示老年人口比例將逐漸上升，患有老花眼之人口亦將隨之增加，由於人們對老年生活品質要求普遍提高，因此對於老花雷射之需求也隨之增加，本公司將老花雷射引進臺灣市場，預估潛在市場有 40 萬人可接受手術；另外目前近視患者一直佔全台總人口比率三分之二以上，所衍生出的白內障病變疾病機率也相對提升，再加上白內障超音波乳化手術系統的技術相對成熟，更為眼科之一大商機，未來成長性可期。

### (B)經濟發展加速醫療服務需求升級

現代醫學對疾病的預防和治療在很大程度上依賴於先進醫療設備的診斷結果，在歐美發達國家，醫療設備與器械產業和製藥業的產值大體相當。隨著經濟的快速發展，人民生活水準不斷提高，對於醫療服務市場的品質要求大幅上升，從而直接導致醫療儀器市場需求的增加，使國內外資本投資醫療服務產業的速度加快，市場對於醫療儀器的選用會越來越先進，其產品結構不斷調整，功能更加多樣化，市場容量不斷擴大。

### (C)中國大陸醫改創造龐大市場與商機

醫療儀器行業是一個多學科交叉、知識密集、資金密集型的高技術產業，進入門檻較高。目前中國大陸醫療機構的整體醫療設備水準相較於台灣仍為落後，更新換代又是一個需求釋放的過程，將可預見未來 10 年甚至更長一段時間中國醫療器械市場的快速增長，甚而未來 5 年內，中國有機會超過日本，成為全球第二大醫療設備市場。“十二五”是中國醫療器械發展的大好機遇，可以預見，未來中國醫療器械行業的發展動能強勁。

### (D)全球發展亞太營運

本集團以台灣為基地，未來將朝向全球發展，利用核心經驗及技術擴展營運，逐步轉化成提供整合性全方位之醫療服務業，透過整併及組織改革，加強集團內績效，待台灣醫療市場運作成熟之後，複製營運模式、行銷通路及專業技術等優勢，將成功經驗作為進軍中國大陸龐大市場之跳板，搶攻目前深具發展潛力之中國醫療器械市場。將來以醫材進口代理商轉化成提供整合性全方位之醫療服務業，同時積極利用專業維修技術及醫療電子經驗之優勢，與國內電子、資訊廠商異業結盟，或由核心零組件方式跨入醫療器材產業上游，尋求新的產業發展機會，進一步以自行研發之醫療電子設備為長程目標，以期達到企業永續經營之目的。



## D. 競爭利基

### (A) 經驗豐富的技術團隊

本公司所代理之高階醫療設備設計精密，從安裝機台到升級維護以至維修保養，都需要精良之技術。本公司技術團隊經原廠嚴謹訓練，對機器構造熟稔，且實務經驗豐富，不僅讓醫療院所願意持續合作，也讓原廠更加依賴其業務推廣及市場開發，代理權因而更加穩固。

### (B) 擁有專業醫療營運經驗，與醫療院所維持穩定之合作關係

本公司在醫療器材產業已深耕超過三十年，擁有與醫療院所間豐富之合作經驗，除透過銷售及租賃醫療儀器設備之方式外，並進一步提供維護升級及維修保養服務與醫療院所建立更深厚及穩定之合作關係。

### (C) 完整放射腫瘤、神經科學、牙科及眼科醫療產品線與充沛的行銷人員體系

本公司代理歐美大廠之醫療器材，包括放射腫瘤、神經科學、牙科及眼科等專科之產品線，產品選擇性充足，持續自國外引進最新科技之醫療設備，為醫療院所提供更多選擇。且本公司擁有經驗豐富之業務及技術團隊，由專業人員行銷至各醫療院所，裝機後更提供專業人員為醫療院所進行訓練課程，提供醫療院所全面性之服務。

## E. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (A) 有利因素

#### a. 本公司代理經銷品牌完整且種類多樣

本集團代理銷售產品完整，所代理之放射腫瘤治療設備之品牌：Elekta、Nucletron、PTW、TomoTherapy、Philips、ISP 及 C-RAD；神經科學設備代理經銷之品牌：Elekta、Sonowand 及 Leica；牙科設備代理經銷之品牌：Yoshida、Heraeus、Carestream(Kodak)、Ritter 及 Leica；眼科設備代理經銷之品牌：Croma、Technolas、Heine、Lumenis 及 Leica；日本 Electric Glass Building Materials Co., Ltd. 醫療用鉛玻璃；Philips 飛利浦：、影像醫學系統產品等代理銷售等；瑞士商 Swissray 數位 X 光影像診斷系統，上述代理皆為國際大廠品牌，具有高知名度及市占率，同時大廠牌持續不斷投入於研究開發新產品及新功能技術，以利創造新市場需要及維持其競爭優勢。

#### b. 擁有專業之技術服務部門

本公司技術服務部門現有數十位具醫學物理、醫事放射等專業之技術工程師，可助客戶以更快速度完成設備安裝建置，並提供完整教育訓練課程及完善之維修保養服務，充分掌握市場需求並確保較高利潤及市場占有率。

#### c. 取得中國大陸擴展先機

本公司延續台灣之醫療儀器設備專業領導供應商理念，以完整的行銷團隊及維修技術能力，建構中國大陸地區營運版圖，除優先取得放射腫瘤治療能力設備之代理權，搶進中國大陸醫療市場外，本公司亦將陸續爭取既有代理品牌之中國銷售權。隨著兩岸生技產業的交流，期許短期內能將台灣的成功營運發展經驗複製到中國大陸醫療設備市場。

#### d. 持續拓展租賃業務以提升穩定收入來源

隨著醫療品質的提升，新型儀器設備不斷推陳出新，進而帶動醫療機構對新型醫療儀器之需求不斷增加，而由於新型檢查或治療儀器所費不貲，除少數私立財團法人或政府支持的醫學中心有能力採購外，一般醫療院所並無足夠資金進行設備更新，故而可增加本公司醫療設備租賃業務之需求，而本公司亦可藉由與專業的醫療設備廠商相互配合下，不僅可取得大量採購之價格優勢，也可針對客戶的不同需求進行客製化服務，將儀器設備整合以達成最佳使用率，並透過維修保養服務瞭解客戶後續對設備使用之情況，拓展更多新一代設備的租賃業務；而客戶端亦可因採用以租代購方式而獲得更多理財規劃或汰舊換新之便利性，因此有愈來愈多醫療院所選擇與醫療儀器租賃業者合作，來代替直接採購或是銀行融資，進而使醫療儀器設備租賃市場具深具發展潛力，而本公司亦可藉此進一步提升收入來源之穩定性。

#### (B) 不利因素與因應對策

##### a. 國外醫療設備代理權穩定性之維持不易

目前國內各醫療院所採用之高階或大型醫療設備仍多以歐美國家進口之品牌為主，本公司與國外醫療設備廠商雖已簽署設備代理權合約且維持穩定合作關係，惟若後續因設備廠商發生購併或經營權異動等外在因素而造成其經營決策改變，將有可能對本公司造成不利之影響。

##### 因應對策如下：

(a) 藉由良好的銷售業績獲取國外醫療設備製造廠的肯定，同時培訓專業維修工程師，可自行安裝、零件更換及後續維護保養，並搭配行銷通路優勢，協助擴大消費市場需求，以獲得國外醫療設備製造廠認同，對本公司依存度相對提高，產生不可替代的地位，以鞏固代理權。

(b) 與國外醫療設備製造商共同舉辦學術課程，除定期邀請國外專業醫師或技術工程師來台演講或授課外，亦不定期因應學術研究或醫療技術更新舉辦研討會，使國外廠商亦倚賴本公司協助其教育推廣及開發區域市場。

##### b. 中央健保採總額給付制度，影響醫療院所購置新儀器設備意願

所謂總額支付制度(Global Budget System；亦稱為「總額預算制度」)，係指付費者與醫療服務提供者，就中醫、西醫或牙醫等特定範圍之醫療服務，預先以協商方式訂定未來一段期間內之健康保險醫療服務總支出，以酬付該醫療服務提供者在該段期間內所提供之醫療服務，並藉以確保健康保險能維持財務收支平衡的一種醫療費用支付制度，因此各醫療院所皆可透過與中央健保局之協商以及本身有效的積極管理，來達成年度預算收支平衡甚至是有盈餘之目標。對於可能造成國內醫療儀器設備相關行業造成的衝擊為，醫療院所於採購大型醫療電子設備之預算編列均採取保守態度，由於採購金額恐有一定上限，故如何在原廠售價及客戶採購金額中取得平衡，並創造獲利，即成為本公司所重之務。

##### 因應對策如下：

- (a) 醫療院所為提升醫療品質，仍會繼續編列預算採購高科技或新型之醫療設備，而本公司將持續引進國際大廠之高科技新型設備，提升醫療院所對相關設備之需求動能。
- (b) 藉由本公司全方位醫療儀器整合之專業服務經驗，為各醫療院所之客戶分析評估成本，作出完善的規劃安排，並可提供租賃合作模式，減輕初期建置成本，進而提升服務品質。
- (c) 降低中央健保給付科別相關產品之比重，積極引進如眼科及牙科等自費健保相關品項。
- (d) 拓展中國大陸及其他亞洲地區之海外市場。

c. 工程師招募不易

由於醫療設備裝機維護等需要電子電機專才，因此本公司在選擇工程師時以大學電子電機背景之畢業生為基本要件。但以目前職場生態，許多電子電機背景之畢業生多半以電子業大廠為求職首選，造成本公司於招募人才時較為不易。

因應對策如下：

藉由上市公司健全之制度及福利，以吸引更多專業之人才。

(2) 主要產品之重要用途及產製過程

A. 主要產品之重要用途

產品名稱	重要用途
放射治療直線加速器	<p>產生治療用高能量放射線的設備，原理是在真空直線型加速管中加速高能量電子，使電子撞擊鎢靶，釋放能量而產生高能量(百萬伏特)的治療用放射線，用以破壞癌症(腫瘤)細胞。</p> <p>同時於配備技術上，直線加速器可以執行三度空間順形放射治療及強度調控放射治療。這些新的放射治療技術，其目的在於增加腫瘤的治療劑量，以增加腫瘤控制率。</p> <p>目前的最新機型，經由整合加速器、X光射源與即時電子驗證影像系統，可以執行最新的影像導引治療。病人治療前以X光射源照相並由醫師確認腫瘤位置後，才開始治療，必要時可調整治療位置，如此可以有效去除因病人姿勢所造成的誤差，增加治療精確度，並減少治療副作用。</p>
電腦治療計劃系統	<p>於放射治療前，將病患電腦斷層影像輸入之設備，利用高效能、高運算力之電腦，規劃放射線治療的照射角度、時間及放射線劑量，同時可評估其他重要器官的相對位置及其放射劑量。</p>
電腦斷層模擬定位 X 光攝影機	<p>在接受放射線治療之前，以電腦斷層攝影方式，擷取身體部位腫瘤影像及相關位置之設備。</p>
伽瑪刀立體定位放射手術治療系統	<p>高度精密三度空間立體定位頭部放射手術設備，針對顱內微小精細的腫瘤或血管病變執行放射線照射，治療時以多達百條以上獨立的光束照射單一目標。</p>

產品名稱	重要用途
質子治療系統 (Proton Therapy System)	質子治療為高端的放射線治療儀器，其物理特性在於質子束穿透人體組織時，其能量亦能隨著距離增加，並在射程末端（即腫瘤位置所在）降低速度，瞬間釋放出最大的能量，產生布拉格峰（bragg peak），在幾乎不傷害到其他健康組織的情況下，給予癌細胞高劑量的有效治療。因質子治療具 spread-out Bragg peak(SOBP)之特性，病人在療程中除了可以降低正常組織受破壞的風險，相對的放射治療的副作用，也將減至極小。
放射治療螺旋斷層治療系統	裝置於似電腦斷層之 360 度旋轉機頭，可螺旋迴轉性射入高能量 X 射線於全身各腫瘤位置，除可透過影像導影方式精確掌握腫瘤位置外，並可利用多角度性射源射入以減少對正常組織之影響，其設備亦可精確調控放射線劑量分布以及同時執行多病灶之治療。
腔內近接治療置放器設備	近接治療是以密封 Ir(銨)-192 射源靠近病灶組織或置於標的處進行治療，包括組織間插種(interstitial implantation)與腔內治療(intracavitary treatment)，在短距離內達到所需輻射劑量。
放射治療及診斷輻射品質確認設備	屬直線加速器等放射線儀器量測之工具設備，作為定期性放射線設備品質特性調整與校正量測用，確保輻射醫療暴露品質。
腦磁波儀	腦磁波儀(magnetoencephalography，簡稱 MEG)則是檢測腦部神經活動歷程的磁場變化設備，MEG 記錄可以用於探討個別大腦感覺皮質之功能、特定腦區彼此間之功能互動關係、研究注意力、語言及認知等複雜功能，也可用以探討特定腦區之恢復性或適應性、手術前後特定腦功能區之評估及癲癇病灶定位等等。
Swissray 直接數位式 X 光影像診斷系統設備	數位式 X 光攝影是透過數位化 X 光影像的一種 X 光的技術，數位化 X 光機可以將 X 光的影像直接投射在數位感應板上，即時將光影像數位化，然後透過數位化的影像在任何一台電腦上進行即時與高解析度的影像觀看，不會因為洗片而失真，所有的醫療院所都需要的基本醫療設備。
眼科人工水晶體 IOL	人工水晶體是依照人體眼球內水晶體之屈光特性，利用合成塑膠 (PMMA)、矽質 (Silicone) 或壓克力 (Acrylic) 等材質，合成具有屈光特性之人工水晶體，用以取代原有混濁水晶體之屈光聚焦功能，幫助影像投射聚焦於視網膜，以恢復患者之視力。
眼科白內障超音波乳化手術系統	白內障超音波乳化術是一種使用超音波手術的外科技巧。使用小巧口超音波手術，需將一個小探頭穿入混濁水晶體周圍的晶囊膜，使用超音波輕輕的破壞(或乳化)混濁的水晶體變成細小的碎片，這些小碎片可經由探頭頂端被移除後再植入軟性人工水晶體。
醫療手術顯微鏡	於開刀房中之專用醫療手術顯微鏡，用來放大手術視野，讓醫師能精確的觀看到手術中之血管、神經淋巴管結構、軟組織、器官及縫合，幫助進行人體之組織器官的移植與修復手術工具。
牙科治療椅	數位電控的治療椅設備，搭載牙科診療相關器械，如數位光纖馬達、治療手機、吸唾管、電子控制設備操作介面及清潔消毒裝置等，供

產品名稱	重要用途
	牙科治療專用。
牙科 X 光影像系統	牙科專用之 X 光攝影裝置，透過數位 X 光機的造像，可以進一步瞭解患者的口腔狀況，包括：牙周問題、牙齒排列、根管治療等。在齒顎矯正方面，藉由全口腔側顱影像，提供矯正時牙齒排列參考之影像設備。
CO2 牙科專用雷射系統	牙科雷射是一種可以產生低能量的高度集中雷射光束裝置，將雷射能量光束以微細的光纖管導引到口腔內，做為牙科治療的用途。
牙齒美白藥劑及顧問管理	與日本 White Essence 專業公司合資合作，研究並改良以往牙齒美白所造成的各種問題，推出不易傷害牙齒的絢白冷光燈與美白藥劑，不需要磨薄牙齒，因此不會破壞琺瑯質，比起從前的美白方法，更不易產生牙齒敏感痠痛的煩惱，也不會破壞原有的健康結構。

#### B.主要產品之產製過程

本集團主要從事醫療設備之買賣、出租及維修保養服務，並未投入生產製造之相關工作，故不適用。

#### (3)主要原料之供應狀況

本集團主要從事醫療設備之買賣、出租及維修保養服務，非屬於製造業，故尚無生產所需之主要原料，故不適用。

#### (4)最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

##### A.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化情形

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年度	101 年度
營業收入淨額	1,995,368	1,989,670
營業毛利	923,272	833,824
毛利率	46.27%	41.91%
毛利率變動率	11.04%	(9.42)%

##### B.毛利率較前一年度變動達 20%者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響

本集團最近二年度毛利率變動情形未達 20%，故無須另分析價量變化之關鍵因素。

(5)主要進銷貨客戶名單

A.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	100 年度				101 年度				102 年度截至第二季止			
	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	占當年度截至前二季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲	302,630	43.79	無	甲	328,240	53.60	無	甲	180,087	63.37	無
2	乙	172,353	24.94	無	乙	115,326	18.83	無	戊	38,347	13.49	無
3	戊	26,310	3.81	無	戊	39,813	6.50	無	乙	17,686	6.22	無
	其他	189,764	27.46		其他	129,010	21.07		其他	48,065	16.92	
	進貨淨額	691,057	100.00		進貨淨額	612,389	100.00		進貨淨額	284,185	100.00	

增減變動分析：

本集團占進貨總額百分之十以上之供應商主要係放射腫瘤相關儀器產品之進貨廠商。主要係因近年來罹患癌症而需要執行治療的病患與日俱增，因市場需求上升故增加對甲供應商之進貨；乙供應商因需求減少下，致進貨減少；戊供應商係因 102 年上半年度因訂單需求而增加進貨數量。

B.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	100 年度				101 年度				102 年度截至第二季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前二季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲	294,048	14.74	無	丙	244,485	12.29	無	B	95,325	12.41	無
2	丙	169,136	8.48	無	甲	189,750	9.54	無	甲	64,720	8.43	無
3	B	68,409	3.43	無	B	94,012	4.72	無	丙	57,280	7.46	無
	其他	1,463,775	73.35		其他	1,461,423	73.45		其他	550,692	71.70	
	銷貨淨額	1,995,368	100.00		銷貨淨額	1,989,670	100.00		銷貨淨額	768,017	100.00	

增減變動分析：

本集團營業收入產生主要分類為銷貨、勞務及出租收入，其中銷貨收入主係放射腫瘤相關儀器，放射腫瘤儀器設備銷售價格較高且使用年限長，故需求較不易集中於同一客戶。甲客戶及丙客戶則係本集團針對該客戶之所有放射腫瘤儀器提供維修、升級等服務以收取勞務收入，因儀器數量眾多，故相關營收增加；B 客戶於 102 年第一季購置一台放射腫瘤儀器設備，使得相關營收大增。

(6)最近二年度生產量值

本集團主要從事醫療設備之買賣、出租及維修保養服務，並未投入生產製造之相關工作，故不適用。

(7)最近二年度銷售量值

單位：個、組；新台幣仟元

銷售量值 主要商品(或部門別)	年度	100 年度				101 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
放射腫瘤及神經科學相關儀器銷售		15	576,569	—	—	14	552,227	—	—
眼科儀器銷售		33,252	109,189	—	—	32,394	118,296	—	—
牙科儀器銷售		46	63,000	—	—	21	26,363	—	—
出租收入		36	617,149	—	—	45	719,092	—	—
勞務收入		—	628,686	—	775	—	565,476	—	8,216
合 計		33,349	1,994,593	—	775	32,474	1,981,454	—	8,216

變動分析：因放射腫瘤等儀器銷售單價較高，於 101 年度多以出租模式與醫院合作，故 101 年度之出租收入增加。

(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數

1.承業生醫投控公司

單位：人

年 度	100 年	101 年	102 年 7 月 31 日	
員 工 人 數	管 理 人 員	8	9	11
	行 銷 人 員 ( 含 業 務 及 技 術 )	2	3	2
	一 般 職 員	19	24	23
	合 計	29	36	36
平 均 年 歲	37.9	40.2	37.3	
平 均 服 務 年 資	4.64	4.59	4.47	
學 歷 分 佈 比 率 %	博 士	—	—	—
	碩 士	20.69	19.44	22.22
	大 專	62.07	66.67	55.56
	高 中	17.24	13.89	22.22
	高 中 以 下	—	—	—

註：自 100 年起始由旗下子公司轉調員工至承業生醫投控公司服務，並承認員工原服務於子公司之年資。



## 2.承業生醫企業集團

單位：人

年	度	100年	101年	102年7月31日
員 工 人 數	管 理 人 員	18	19	21
	行 銷 人 員 ( 含 業 務 及 技 術 )	122	105	89
	一 般 職 員	26	34	35
	合 計	166	158	145
平 均 年 歲		34.0	35.0	34.4
平 均 服 務 年 資		4.27	4.45	5.04
學 歷 分 佈 比 率 %	博 士	—	—	—
	碩 士	10.24	11.39	13.79
	大 專	83.74	82.28	69.66
	高 中	5.42	6.33	16.55
	高 中 以 下	0.60	—	—

### (四)環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：  
本集團主要從事醫療設備之買賣、出租及維修保養服務，並未投入生產製造之相關工作，故不適用。
- 2.公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：不適用。
- 3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：不適用。
- 4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：不適用。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。

### (五)勞資關係

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

#### (1)員工福利措施

本公司致力打造一個能讓員工無後顧之憂的工作環境，努力健全各項制度，提供豐富完善的福利措施，使每位員工及其家庭都能享受舒適愉悅的生活，感受公司給予的關懷與用心。

#### A.薪資制度

本公司依據公平且具市場競爭力之薪酬制度，吸引優秀人才、激勵員工。每

位員工的薪資是決定於個人、團體不同的表現和公司的營運績效，此外透過不同的薪酬組合和年終分紅，以達到與員工利潤分享的理念和回饋員工辛勤工作的成果。

#### B.完善貼心的福利制度

- (A)勞工保險、全民健保，另提供員工團體保險。
- (B)三節禮金。
- (C)生育補助、結婚補助及喪葬補助等。
- (D)健全的員工退休金制度。
- (E)國內外旅遊活動。
- (F)提供員工受訓免費住宿。
- (G)豐富的社團活動。

#### (2)進修及訓練

為增進同仁之知識與工作技能，提升工作品質與績效，並配合人力資源運用與發展，以達成企業永續卓越經營之目標，特建構人才培訓制度。

現行員工教育訓練辦理項目如下：

- A.新進人員教育訓練：為使本公司之新進同仁能正確地瞭解公司經營理念、核心價值、使命與願景，建立起同仁對公司之向心力及歸屬感。
- B.公司內部及外部教育訓練：其目的在給在職人員學習執行職務上必要之專門知識及技術，或提高員工之素質，而舉辦各種教導講習會。
- C.外派教育訓練課程：
  - (A)國內派訓：依各單位及同仁個別專業上之訓練需求，至專業性訓練機構接受在職訓練。
  - (B)國外派訓：為提升同仁之國際視野，取得國外最新商品相關知識或技術，不定期指派同仁至國外受訓。

#### (3)退休制度與其實施情形

- A.適用勞動基準法前後之工作年資，其退休金給與標準依勞動基準法第八十四條之二及第五十五條計給。
- B.依勞工退休金條例選擇繼續適用「勞動基準法」退休金規定或保留適用勞工退休金條例前之工作年資，其退休金依前款規定發給。
- C.適用勞動基準法退休金規定且依第三十五條第一項第二款規定強制退休之員工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依前款規定加給百分之二十。
- D.適用勞工退休金條例退休金規定之員工，本公司按月提繳其工資 6%之金額至勞工個人之退休金專戶。

#### (4)勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施

本公司為協調勞資關係，增進彼此瞭解，促進勞資合作，提高工作效率，依「勞資會議實施辦法」舉辦勞資會議，定期開會，相互溝通意見，勞雇雙方應本和諧誠信原則，協商解決問題。

- 2.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司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，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之固定資產

(1)承業生醫投控公司：無此情形。

(2)承業生醫企業集團

102年06月30日 單位：新台幣仟元

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本集團使用部門	出租	閒置		
儀器設備	台	1	97/02	147,076	—	93,627	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	97/09	174,565	—	93,715	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	99/03	121,595	—	96,896	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	99/06	135,775	—	110,317	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	99/12	137,406	—	115,936	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	100/11	125,552	—	113,127	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	101/01	129,975	—	118,467	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	101/06	133,640	—	125,287	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	101/06	127,980	—	119,981	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	101/08	127,935	—	121,272	—	是	—	已投保	銀行長期借款擔保
儀器設備	台	1	101/12	130,477	—	126,399	—	是	—	已投保	—
儀器設備	台	1	102/02	127,170	—	124,521	—	是	—	已投保	—

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產

(1)承業生醫投控公司：無此情形。

(2)承業生醫企業集團：無此情形。

(二)租賃資產

1.融資租賃(取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上)

(1)承業生醫投控公司：無此情形。

(2)承業生醫企業集團：無此情形。

2.營業租賃(每年租金達新台幣500萬元以上之營業租賃資產)

(1)承業生醫投控公司：無此情形。

(2)承業生醫企業集團：無此情形。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

本集團非製造業，故不適用。

### 三、轉投資事業

#### (一)轉投資事業概況

102年06月30日 單位：仟股；新台幣仟元

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價(註1)	會計處理方式	101年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利(註4)	
久和醫療儀器(股)公司	醫療儀器之零售、批發及出租	159,800	647,543	54,000	100%	647,543	—	權益法	157,904	276,142	—
多模式(股)公司	醫療儀器之零售、批發及出租	113,484	421,342	17,500	100%	421,342	—	權益法	171,997	136,123	—
九和科技(股)公司	醫療儀器之零售、批發及出租	115,164	124,670	12,400	100%	124,670	—	權益法	(990)	15,000	—
巨揚儀器(股)公司	醫療儀器之零售、批發及出租	83,788	43,949	9,000	100%	43,949	—	權益法	(15,677)	—	—
日亞美生醫(股)公司	醫療儀器之零售、批發及出租	18,300	13,648	1,830	61%	13,648	—	權益法	(1,192)	—	—
華霖(股)公司	醫療儀器之出租	351,615	432,499	37,380	100%	432,499	—	權益法	37,066	34,090(註5)	—
和新生物科技(股)公司	醫療儀器之出租	109,258	91,900	9,800	100%	91,900	—	權益法	(4,398)	2,834	—
新和生物科技(股)公司	醫療儀器之出租	60,171	58,510	5,000	100%	58,510	—	權益法	7,073	—	—
新霖生物科技(股)公司	醫療儀器之出租	120,929	125,042	11,500	100%	125,042	—	權益法	15,135	30,628	—
醫世紀健康管理顧問(股)公司	醫療儀器之出租	387,052	537,373	42,090	100%	537,373	—	權益法	32,139	55,110(註5)	—
東霖儀器(股)公司	醫療儀器之出租	248,183	305,094	26,300	100%	305,094	—	權益法	16,118	26,221(註5)	—
九和生物科技(股)公司	醫療儀器之出租	190,182	213,366	19,300	100%	213,366	—	權益法	11,912	8,416	—
CHC Healthcare (BVI) Limited	從事控股及轉投資事務	147,090	125,124	0.11	100%	125,124	—	權益法	(16,203)	—	—
CHC Healthcare (HK) Limited	醫療器材銷售、出租及服務	3,894	3,867	100	100%	3,867	—	權益法(註3)	—	—	—
廣州市久和醫療器械有限公司	醫療器材銷售、出租及服務	140,744	112,152	—(註2)	100%	112,152	—	權益法(註3)	(16,143)	—	—

註1：非股票上市櫃公司，故無市價資料。

註2：有限公司未發行股份，不適用。

註3：本公司係透過CHC Healthcare (BVI) Limited 100%持有。

註4：分配股利包含股票股利及現金股利。

註5：此金額包含合併後消滅公司所分配之股利。

## (二)綜合持股比例

102年06月30日 單位：仟股

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
久和醫療儀器(股)公司	54,000	100%	—	—	54,000	100%
多模式(股)公司	17,500	100%	—	—	17,500	100%
九和科技(股)公司	12,400	100%	—	—	12,400	100%
巨揚儀器(股)公司	9,000	100%	—	—	9,000	100%
日亞美生醫(股)公司	1,830	61%	—	—	1,830	61%
華霖(股)公司	37,380	100%	—	—	37,380	100%
和新生物科技(股)公司	9,800	100%	—	—	9,800	100%
新和生物科技(股)公司	5,000	100%	—	—	5,000	100%
新霖生物科技(股)公司	11,500	100%	—	—	11,500	100%
醫世紀健康管理顧問(股)公司	42,090	100%	—	—	42,090	100%
東霖儀器(股)公司	26,300	100%	—	—	26,300	100%
九和生物科技(股)公司	19,300	100%	—	—	19,300	100%
CHC Healthcare (BVI) Limited	0.11	100%	—	—	0.11	100%
CHC Healthcare (HK) Limited	100	100%	—	—	100	100%
廣州市久和醫療器械有限公司	(註 2)	100%	—	—	(註 2)	100%

註1：係公司之長期股權投資。

註2：係有限公司，未發行股份。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：不適用。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

#### 四、重要契約

(一)承業生醫投控公司：無。

(二)承業生醫企業集團：

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	C-RAD AB (久和醫療)	2010/10/13~無到期日	雷射產品	限台灣地區銷售
進貨代理權	Lieca Microsystems IR GmbH(久和醫療)	2012/04/01~無到期日	手術顯微鏡系列	限台灣地區銷售
進貨代理權	Elekta Limited (久和醫療)	2004/05/01~無到期日	數位式直線加速器相關設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	Elekta Instrument AB(久和醫療)	2008/10/13~無到期日	加馬刀系列設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	Philips Taiwan Limited(久和醫療)	2013/01/01~2013/12/31	電腦斷層造影系統、放射治療計畫系列設備及核醫設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	PTW-Freiburg (久和醫療)	1996/10/08~無到期日	品保校正相關設備及產品	限台灣地區銷售
進貨代理權	CHIYODA Technol Corporation (久和醫療)	2008/12/10~無到期日	品保驗證系列	限台灣地區銷售
進貨代理權	Nucletron Asia Pacific Limited(久和醫療)	2005/06/01~無到期日	核種放射治療相關設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	International Specialty Products(久和醫療)	2013/01/24~2013/12/31	放射影像及劑量驗證軟片	限台灣地區銷售
進貨代理權	Heine Optotechnik GmbH & Co. KG (久和醫療)	2013/01/01~2013/12/31	眼底檢查鏡	限台灣地區銷售
進貨代理權	Electric Glass Building Materials Co.,Ltd.(久 和醫療)	2011/08/25~2014/08/31	醫療用鉛玻璃代理銷售	限台灣地區銷售
進貨代理權	Lumenis (HK) Ltd. (久 和醫療)	2007/01/01~無到期日	醫美、眼科、外科雷射儀器	限台灣地區銷售
進貨代理權	Microteck Medical, Inc.(久和醫療)	2009/07/01~無到期日	消毒套系列	限台灣地區銷售
進貨代理權	Swissray Medical AG(久和醫療)	2012/02/02~無到期日	數位 X 光機	限台灣、中國、 香港、澳門地區 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	Ion Beam Application SA(久和醫療)	2012/10/09~2015/10/08	質子治療設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	Croma Gesellschaft m.b.H.(久和醫療)	2013/03/08~無到期日	人工水晶體系列	限台灣地區銷售
進貨代理權	TomoTherapy Incorporated(多模式)	2011/01/01~2015/12/31	放射治療相關設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	Ritter IMAGING Inc.(多模式)	2008/12/01~無到期日	牙科治療椅系列	限台灣地區銷售
進貨代理權	Ellex Medical Pty., Ltd.(多模式)	2013/04/01~無到期日	眼科儀器產品	限台灣地區銷售
進貨代理權	Technolas Singapore Pte. Ltd.(九和科技)	2013/01/01~2015/12/31	眼科雷射儀器及周邊產品	限台灣地區銷售
進貨代理權	Lieca Microsystems IR GmbH(九和科技)	2012/04/01~無到期日	手術顯微鏡系列	限台灣地區銷售
進貨代理權	Heraeus Kulzer GmbH(巨揚)	2012/04/27~無到期日	牙科印模材及鑲復材料	限台灣地區銷售
進貨代理權	HDX Corporation (巨揚)	2012/01/01~2013/12/31	牙科 CT 產品	限台灣地區銷售
進貨代理權	Lieca Microsystems IR GmbH(巨揚)	2012/04/01~無到期日	手術顯微鏡系列	限台灣地區銷售
進貨代理權	Elekta Ltd.(廣州久和)	2011/12/01~2014/11/30	數位式直線加速器相關設備	限中國海南、廣東、廣西、福建、湖南省銷售
進貨代理權	Yoshida Dental MFG. Co., Ltd.(廣州久和)	2012/05/01~2014/04/30	牙科治療椅及雷射系列	限中國和澳門銷售，不含香港
聯合授信合約	中國信託商業銀行股份有限公司等 9 家銀行	簽約日：100/05/17 (各專案之授信期限為自首次動用各該專案額度之日起算 5 年)	為支應進行醫療合作案購置機器設備所需資金暨支應營運週轉金所需資金	無

## 參、發行計畫及執行情形

### 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司前各次增資計畫實際完成日距申報時未逾三年者，茲說明各次計畫內容、執行情形及效益分析如下：

#### (一)99 年第一次現金增資

##### 1.計畫內容

- (1)增資核准日期及文號：99 年 02 月 09 日經授商字第 09901029260 號函核准。
- (2)所需資金總額：新台幣 256,000 仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行新股 18,743 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 13.6585 元，總募集金額新台幣 256,000 仟元。
- (4)計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			99 年第一季
轉投資	99 年第一季	256,000	256,000
合計	—	256,000	256,000

##### (5)預計可能產生效益

預期可提升集團之競爭力，增加本公司之投資收益。

##### 2.執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後原因及改進計畫
	支用金額	預定	實際	
轉投資		預定	256,000	本計畫已如期執行完成。
		實際	256,000	
	執行進度 (%)	預定	100%	
		實際	100%	

##### 3.執行效益評估

該次現金增資募集資金主要係用以轉投資所屬子公司，該計畫不僅可提升本公司及其子公司之競爭力，亦可增加本公司之投資收益，以本公司 98 年及 99 年投資收入觀之，由 11,362 仟元躍升到 488,893 仟元，以 98 年及 99 年擬制性合併損益表比較，本公司合併營業收入由 959,795 仟元成長至 1,867,510 仟元，增加達 94.57%，合併營業淨利由 122,374 仟元提高到 606,386 仟元，成長幅度近 5 倍，足見本公司及其子公司整合效益已顯現。

#### (二)99 年第二次現金增資

##### 1.計畫內容

- (1)增資核准日期及文號：99 年 03 月 17 日經授商字第 09901050740 號函核准。
- (2)所需資金總額：新台幣 309,564 仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行新股 22,664.6 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 13.6585 元，總募集金額新台幣 309,564 仟元。



## (4)計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度		
			99 年度		
			第一季	第二季	第三季
轉投資	99 年第三季	309,564	231,000	69,340	9,224
合計	—	309,564	231,000	69,340	9,224

## (5)預計可能產生效益

預期可提升集團之競爭力，增加本公司之投資收益。

## 2.執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後 原因及改進計畫
	支用金額	預定	309,564	
轉投資		實際	309,564	本計畫已如期執行完成。
		執行進度 (%)	預定	
		實際	100.00%	

## 3.執行效益評估

該次現金增資募集資金主要係用以轉投資所屬子公司，該計畫不僅可提升本公司及其子公司之競爭力，亦可增加本公司之投資收益，以本公司 98 年及 99 年投資收入觀之，由 11,362 仟元躍升到 488,893 仟元，以 98 年及 99 年擬制性合併損益表比較，本公司合併營業收入由 959,795 仟元成長至 1,867,510 仟元，增加達 94.57%，營業淨利由 122,374 仟元提高到 606,386 仟元，成長幅度近 5 倍，足見本公司及其子公司整合效益已顯現。

## (三)99 年第三次現金增資

## 1.計畫內容

(1)增資核准日期及文號：99 年 12 月 22 日經授商字第 09901281880 號函核准。

(2)所需資金總額：新台幣 300,000 仟元。

(3)資金來源：現金增資發行新股 3,896.1 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 77 元，總募集金額新台幣 300,000 仟元。

## (4)計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度		
			99 年度	100 年度	
			第四季	第一季	第二季
轉投資	100 年第二季	300,000	64,000	50,000	186,000
合計	—	300,000	64,000	50,000	186,000

## (5)預計可能產生效益

預期可提升集團之競爭力，增加本公司之投資收益。

## 2. 執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後 原因及改進計畫
		預定		
轉投資	支用金額	預定	300,000	本計畫已執行完成。
		實際	300,000	
	執行進度 (%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

## 3. 執行效益評估

該次現金增資募集資金係用以轉投資子公司，本公司之子公司因從事醫療設備租賃業務而有購置儀器設備之資金需求，因而辦理該次現金增資轉投資子公司以支應之，該計畫不僅可提升本公司及其子公司之競爭力，亦可增加本公司之投資收益。以本公司 99 年及 100 年投資收入觀之，由 488,893 仟元躍升到 620,513 仟元，成長幅度為 26.92%。另以 99 年及 100 年合併損益表來看，本公司合併營業收入由 1,867,510 仟元成長至 1,995,368 仟元，營業淨利由 606,386 仟元提高到仟 739,868 元，成長幅度為 22.01%，足見本公司及其子公司整合效益已顯現。

### (四)100 年現金增資

#### 1. 計畫內容

- (1) 增資核准日期及文號：100 年 06 月 09 日經授商字第 10001115870 號函核准。
- (2) 所需資金總額：新台幣 200,200 仟元。
- (3) 資金來源：現金增資發行新股 2,800 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 71.5 元，總募集金額新台幣 200,200 仟元。
- (4) 計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度		
			100 年度		101 年度
			第三季	第四季	第一季
轉投資	101 年第一季	200,200	130,000	30,000	40,200
合計	—	200,200	130,000	30,000	40,200

#### (5) 預計可能產生效益

預期可提升集團之競爭力，增加本公司之投資收益。

## 2. 執行情形：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後 原因及改進計畫
		預定		
轉投資	支用金額	預定	200,200	已執行完成。
		實際	200,200	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

## 3. 執行效益評估：

該次現金增資募集資金係用以轉投資子公司。本公司之子公司因從事醫療設備租

賃業務而有購置儀器設備之資金需求，因而辦理該次現金增資轉投資子公司以支應之。以合併損益表來看，本公司 101 年上半年度合併營業收入較去年同期成長 11.74%，101 年上半年度合併營業毛利較去年同期成長 3.73%，足見效益應已顯現。

#### (五)101 年度現金增資

##### 1. 計畫內容

- (1)增資核准日期及文號：101 年 09 月 25 日金管證發字第 1010043898 號函核准。
- (2)計畫所需資金總額：新台幣 927,921 仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行普通股 11,896,424 股，每股面額 10 元，實際發行價格每股為 78 元，募集資金總額新台幣 927,921,072 元。
- (4)計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			101 年度第四季
償還銀行借款	101 年第四季	300,000	300,000
充實營運資金	101 年第四季	627,921	627,921
合計		927,921	927,921

##### (5)預計可能產生效益

本公司係為投資控股公司的形態，故本次增資計畫預計於101年第四季取得募集資金927,921仟元，其中300,000仟元用以償還銀行借款，以減輕利息負擔並改善財務結構，其餘627,921仟元將用以充實集團子公司之營運資金。本次用於償還銀行借款部份，以本公司目前借款利率2.22~2.55%估算，預計101年11月~102年1月可節省利息支出1,545仟元；另用於充實營運資金，以支應本公司集團子公司之未來日常營運之資金需求，預計未來可強化財務結構並提升市場競爭力，對集團子公司未來業務之拓展具有正面助益。

##### 2. 執行情形及效益評估

##### (1)執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計/實際		所需資金總額	資金運用進度	進度超前或落後情形、原因及改進計畫
				101 年度第四季	
償還銀行借款	支用金額	預計	300,000	300,000	已依資金運用進度執行完畢。
		實際	300,000	300,000	
	執行進度(%)	預計	100.00	100.00	
		實際	100.00	100.00	
充實營運資金	支用金額	預計	627,921	627,921	已依資金運用進度執行完畢。
		實際	627,921	627,921	
	執行進度(%)	預計	100.00	100.00	
		實際	100.00	100.00	
合計	支用金額	預計	927,921	927,921	
		實際	927,921	927,921	
	執行進度(%)	預計	100.00	100.00	
		實際	100.00	100.00	

## (2) 效益評估

### A. 償還借款

#### (A) 強化財務流動性，提升償債能力

單位：%

項目		籌資前	籌資後
		101年9月底核閱數	101年12月底查核數
財務結構	負債占資產比率	53.01	42.56
	長期資金占固定資產比率	104.12	127.22
償債能力	流動比率	85.17	135.59
	速動比率	52.25	107.93

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

經檢視並評估本公司集團籌資前、後之財務結構及償債能力，負債佔資產比率較籌資前降低，長期資金占固定資產比率較籌資前提升，顯示其財務結構已有改善；而就償債能力而言，流動比率及速動比率亦較籌資前增加，顯示償債能力已明顯提升。

#### (B) 節省利息支出

單位：新台幣仟元

銀行	利率 %	契約期間 (註)	原貸款金額	償還金額	還款日期	101年度設算實際節省利息	102年度設算實際節省利息
中國信託	2.25	101/07/20~101/10/22 (註)	150,000	150,000	101.10.29	562	3,375
永豐銀行	2.55	101/07/20~102/01/18	150,000	150,000	101.10.30	638	3,825
合計			300,000	300,000	—	1,200	7,200

(註)：假設展延一次，借款期間共6個月。

本公司於資金募集完成後於101年10月29日以及30日即償還集團子公司之銀行借款，經設算其101年度及102年度實際節省利息金額分別約為1,200仟元及7,200仟元，其節省利息支出效益應已顯現。

### B. 充實營運資金

單位：新台幣仟元

項目	年度	籌資前	籌資後	增減變動(%)
		101年第三季	101年第四季	
營業收入		426,063	725,366	70.25
營業毛利		190,123	292,174	53.68
營業費用		56,793	94,265	65.98
營業利益		133,330	197,909	48.44

資料來源：各期經會計師查核簽證或核閱之財務報表

本公司之子公司因從事醫療設備租賃業務而有購置儀器設備之資金需求，因而辦理該次現金增資轉投資子公司以支應之。以合併損益表來看，本公司101年第四季合併營業收入、合併營業毛利、合併營業利益較101年第三季分別成長70.25%、53.68%及48.44%，足見本公司將所募資金用以拓展集團子公司之營運效益應已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

(一)資金來源：

1.本次計畫所需資金總額：新台幣 1,829,000 仟元。

本次計畫擬因應子公司償還銀行借款 1,520,000 仟元及預計購置的儀器設備 USD1,030 萬元(約 NTD309,000 仟元)，合計為 1,829,000 仟元，除以本次發行有價證券所募款項 1,800,000 仟元支應外，餘以自有資金支應。

2.資金來源：

(1)現金增資發行普通股

有價證券	現金增資發行普通股
股數	10,000 仟股
面額	每股新台幣 10 元
發行價格	每股新台幣 80 元發行
募集金額	預計新台幣 800,000 仟元

(2)發行國內第一次無擔保轉換公司債

張數	10,000 張
面額	每張新台幣 100,000 元
發行價格	依面額十足發行
期間	三年
票面利率	0%
募集金額	預計新台幣 1,000,000 仟元

(3)自有資金：29,000 仟元

3.計畫項目及預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			102 年第三季	102 年第四季
轉投資	102 年第四季	1,800,000	1,000,000	800,000
	合計	1,800,000	1,000,000	800,000
預計產生效益	提升本公司及其子公司之競爭力，增加本公司之投資收益。			

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

本次發行可轉換公司債詳細資料

規定項目	內容說明
1.公司債種類	國內第一次無擔保轉換公司債
2.公司名稱	承業生醫投資控股股份有限公司

規定項目	內容說明
3.公司債總額債券每張之金額	總額新台幣壹拾億元，每張面額壹拾萬元
4.公司債之利率	票面利率為 0%
5.公司債償還方法及期限	發行期限：三年 依本辦法第六條規定本轉換債之票面利率為 0%，故無需訂定付息日期及方式。除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第二十條行使賣回權，及本公司依本辦法第十九條提前收回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還
6.償還公司債款之籌集計畫及保管方法	本公司債之償債款項來源，將由公司未來自有資金支應，未設有償債基金。並將由本公司按年列入營業預算，並於債券每次還本付息機構負責本息之支付發放事宜，詳第 66 頁
7.公司債募得價款之用途及運用計畫	請參閱本公開說明書「參、二」之說明。
8.前已募集公司債者，其未償還之數額	無
9.公司債發行價格或最低價格	按面額 100,000 元發行
10.公司股份總額與已發行股份總數及其金額	額定資本額：2,000,000 仟元 已發行股份總數：120,000 仟股 已發行股份金額：1,200,000 仟元
11.公司現有全部資產減去全部負債及無形資產後之餘額	3,821,981 仟元(102 年 3 月 31 日)
12.證券管理機關規定之財務報表	詳附錄一至附錄五
13.公司債權人之受託人名稱及其約定事項	受託人：台北富邦商業銀行股份有限公司信託部 約定事項：主係約定本公司對此次發行轉換公司債還本付息之償債還款義務及違約之清償責任及程序
14.代收款項之銀行或郵局名稱及地址	永豐商業銀行城中分行 台北市中正區博愛路 17 號 1 樓
15.有承銷或代銷機旁者，其名稱及約定事項	承銷機構：永豐金證券股份有限公司 約定事項：主係約定申請核准後之相關對外公開銷售事務之權利及義務
16.有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件	不適用
17.有發行保證人者，其名稱及證明文件	不適用
18.對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況	無
19.可轉換股份者，其轉換辦法	請參閱本次轉換公司債發行及轉換辦法
20.附認股權者，其認購辦法	不適用
21.董事會之議事錄	請參閱本公開說明書陸、重要決議
22.公司債其他發行事項或證券管理機關規定之其他事項	無
23.信用評等機構評名稱、評等日期及公司債信	無

規定項目	內容說明
用評等結果	
24. 附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響	1. 發行票面利率為 0%，取得較銀行便宜之長期低利資金。 2. 本次公司債之發行對原股東之最大可能稀釋比率為 8.53%，對原股東之稀釋效果影響應尚屬不重大。

**發行人依公司法第二百四十八條第一項第五款規定**

**所載償還公司債款之籌集計畫及保管方法**

本公司茲依公司法第二百四十八條第一項第五款規定，規劃本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，總面額為新台幣十億元整，其償債款項之籌集計畫及保管方法如下：

- 一、本次公司債存續期間之償債款項來源，將由每年度營運產生之資金項下支應。
- 二、為確保償債款項來源無虞，本次公司債存續期間所擬支應款項來源，除備供提撥標的之公司債支付本息外，所為運用標的將注意評估其風險及必要性。
- 三、本公司將依規定持續於公開資訊觀測站辦理相關資訊之公開。

承業生醫投資控股股份有限公司

負責人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 二 年 六 月 日

(三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定事項：不適用。

(四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六) 本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七) 本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八) 說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

1. 本次增資計畫之可行性評估

(1) 適法性

本公司本次現金增資發行普通股暨發行國內第一次無擔保轉換公司債，業經 102 年 6 月 14 日董事會決議通過在案，其內容及決議程序經評估均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」、「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及其他相關法規規

定，並經律師對本次計畫適法性出具法律意見書，故本次計畫符合相關法令之規定。

## (2) 本次籌資募集完成之可行性

本公司本次現金增資發行普通股，除依公司法第 267 條保留 10% 予員工認購外，另依發行人募集與發行有價證券處理準則第 17 條規定提撥 10% 以公開申購方式辦理對外公開承銷，並由承銷團採餘額包銷方式承銷，餘 80% 由原股東按認股基準日之股東名簿所載之股東持有股份比例計算，原股東可認購股數未滿一股者，得於期限內自行拼湊成整股認購，原股東及員工認購不足或原股東逾期未拼湊者，授權董事長洽特定人認購之。由於本公司本次現金增資發行普通股，暫定發行價格為每股 80 元，因與市價尚有價差，預期投資人應有認購意願，且對外公開承銷部份由承銷團採餘額包銷，應可確保本次現金增資資金募集完成。

此外，本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行及轉換辦法，係參酌資本市場接受度及公司未來營運狀況訂定。且本次發行轉換公司債之承銷方式係採承銷團全數包銷並依詢價圈購方式對外銷售，應可確保完成本次資金募集，故本次募集資金計畫應屬可行。

## (3) 本次資金運用計畫之可行性

### A. 承業生醫公司

#### (A) 投資計畫法定程序之可行性

本公司已於 102 年 6 月 14 日董事會決議通過為因應子公司償還銀行借款及購買儀器設備所需，擬辦理發行 10 億元之國內第一次無擔保轉換公司債及現金增資普通股 10,000 仟股全數用於轉投資，因本公司為控股公司型態，其業務項目為投資，故本公司轉投資不受公司法有關轉投資總額不得超過其實收股本 40% 的限制，故本公司本次的轉投資計畫應屬可行。

#### (B) 投資計畫進度之可行性

承業生醫本次擬轉投資的華霖、九和生物、東霖、久和醫療以及醫世紀等公司皆為承業生醫 100% 持股的子公司，依公司法 128 條之 1，各子公司的董事可隨時由其逕行指派，且其股東會職權由董事會行使，故其轉投資案之執行具有其可行性。

本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債及現金增資擬於 102 年 6 月向金管會證期局提出申報，考量案件生效及募集資金所需時間，預計於 102 年第三季可完成資金募集作業，因此本次募集資金於 102 年第三季完成後用於轉投資子公司之計畫預計進度應屬可行。

綜上所述，就本公司本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債及現金增資計畫，評估其法定程序、資金募集完成及資金運用計畫等各方面均具可行性，故整體而言，本公司此次辦理國內第一次無擔保轉換公司債及現金增資發行新股計畫應屬可行。

### B. 承業生醫之子公司

#### (A) 償還銀行借款之可行性

本公司本次募資計畫預計以 1,520,000 仟元用於償還集團子公司原係為支應公司營運週轉而向金融機構申貸之長、短期借款，以強化財務結構並減輕利息負擔。經核閱本公司及其子公司本次擬償還銀行借款明細、借款合同



和授信額度動撥情形，該等借款確實存在，且契約內容均無不得提前償還或其他特殊限制條款之規定，因此募集資金完成後即可依預定資金運用計劃進行償還銀行借款作業，故本次籌資用於償還銀行借款計畫應屬可行。

#### (B)購置儀器設備之可行性

本公司本次現金增資發行普通股暨發行國內第一次無擔保轉換公司債，所募得資金其中計 280,000 仟元係用以支應子公司購置儀器設備之資金需求，茲說明購置儀器設備之可行性如下：

##### a.市場現況及未來需求可行性

###### (a)放射線治療設備的使用

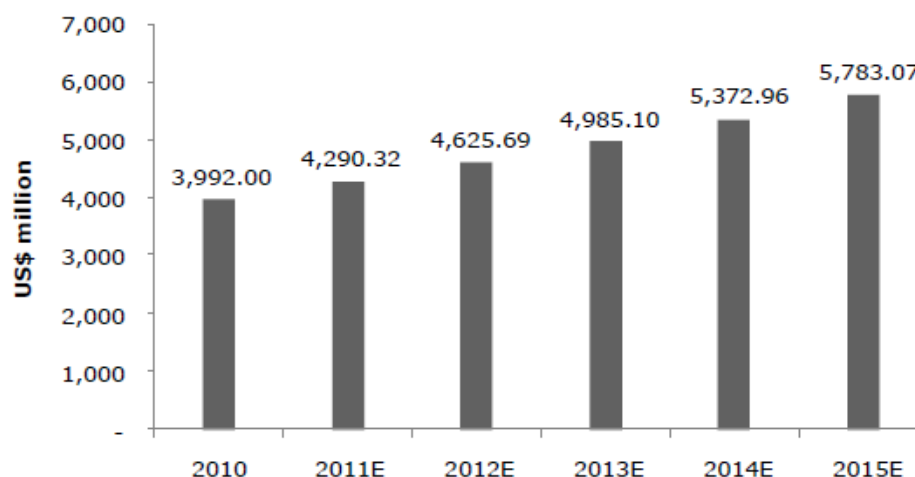
放射線治療的目標是在盡量不傷害正常細胞的情形下將癌細胞殺死，放射線治療經常與手術併用以徹底治療癌症，例如在手術之前使用放射線治療來縮小腫瘤的範圍，使得癌症組織容易切除；放射線治療也用在手術後進行，以阻止殘留的癌細胞繼續生長，故醫師透過利用放射線治療設備，將特殊數量的放射線作用於腫瘤或發生病變的部位上，來治療癌症，因此對許多癌症病人來說，放射線是重要的治療方法之一，因為經過放射線治療或結合其他治療後，使癌症得以治癒。

###### (b)放射腫瘤治療設備需求情形

###### ①全球市場

根據國際衛生專家和機構指出，隨著世界各地不斷增加的癌症發病率，採用放射療法的機會也逐年提高，主要是由於該治療方法所提供醫療院所與其他治療方式比較上有更高的成本效益，直接有效的治療成果，放射治療設備的需求預計未來將持續成長，成為全球醫療產業中高成長動能之一。

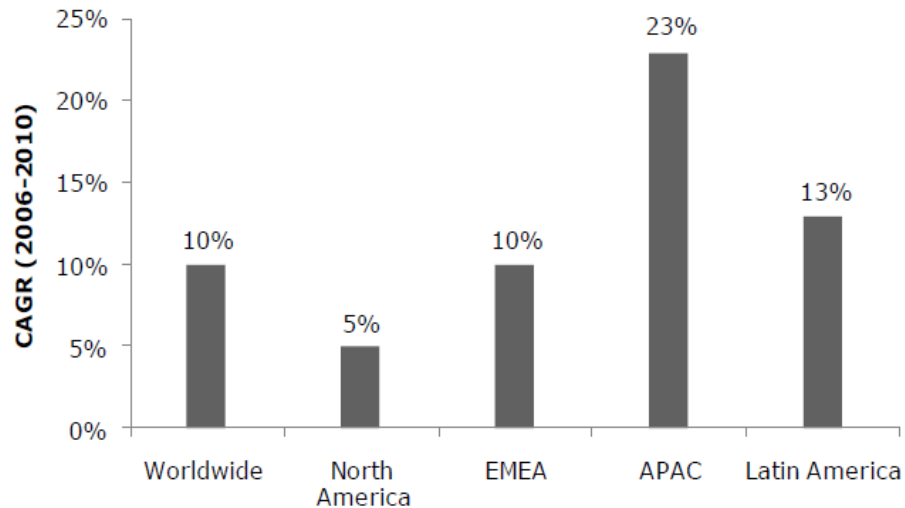
Global Radiation Therapy Market Forecast(2010-2015E)



資料來源：Koncept Analytics 2010-11

從上圖來看，全球放射治療市場在 2010 年到 2015 年間的複合年增長率為 7.67%，到 2015 年底市場預計產業價值可高達 5,783 百萬美元。而據該統計，亞太區(APAC-Asia Pacific area)放射治療市場相較於全球的其他區域，在 2006-2010 年間有著最高的 23%複合年增長率。

## Regional Radiation Therapy Market Growth ( CAGR 2006-2010 )



資料來源：Koncept Analytics 2010-11

### ② 台灣市場

依據行政院衛生署 102 年 3 月出刊「癌症登記工作雙季報」資料顯示，以 96 年至 101 年各醫院癌症個案累積申報案例而言，其申報數分別為 118,250 件、123,246 件、131,366 件、133,772 件及 125,491 件，顯示近年來癌症個案的累積申報數仍約略呈逐年增加的趨勢。而依中央健保局對醫療給付總額的統計資料，96 年度至 100 年度申報的放射線檢查及診療費件數及健保給付點數亦逐年成長，顯示放射線治療的需求已逐年增加，已成為一重要療程。

放射線檢查及診療費醫療給付統計

年度	件數	件數成長率	給付點數	點數成長率
100	2,125,694	3.06%	9,762,186,703	3.86%
99	2,062,524	1.51%	9,399,246,053	3.06%
98	2,031,765	1.17%	9,120,289,105	4.57%
97	2,008,238	2.50%	8,722,022,630	7.40%
96	1,959,248	2.06%	8,120,716,602	4.61%

資料來源：行政院衛生署網站

### b. 資金運用可行性及儀器設備取得可行性

本次購置醫療儀器的設備主係應用於各項癌症的放射治療用，採購內容為 TomoTherapy 放射治療螺旋斷層系統以及放射腫瘤直線加速器 Elekta Axesse、Elekta Synergy 各一套，預計於 102 年 6 月起陸續進行請/採購、安裝及驗收等程序。本公司本身即為該醫療儀器的台灣區銷售代理商，除過去已有豐富的安裝導入經驗外，且已被設備廠商委託進行台灣地區該醫療設備之安裝與升級，故對於購置醫療儀器設備後之安裝、配置與時程規畫能力應屬可行，加上本公司技術團隊係經原廠嚴謹訓練並取得認證，故本次醫療儀器設備及相關技術之取得與有效運作應屬可行。

而估列的採購價格係依同類型儀器於 101 年度的購買金額來估算，其資金運用具有其可行性。

### c.設備租賃可行性

#### (a)台灣市場的醫療需求

依據行政院衛生署 102 年 3 月出刊「癌症登記工作雙季報」資料顯示，依 96 年至 101 年各醫院癌症個案累積申報案例而言，其申報數分別為 118,250 件、123,246 件、131,366 件、133,772 件及 125,491 件，顯示近年來癌症個案的累積申報數約略呈逐年增加的趨勢。而依中央健保局對醫療給付總額的統計資料，96 年度至 100 年度申報的放射線檢查及診療費件數及健保給付點數亦逐年成長，顯示放射線治療的需求已逐年增加，已成為一重要療程。

本次購買的儀器設備放射治療螺旋斷層系統及直線加速器已廣泛使用於國內各大醫療單位，在國人對放射腫瘤醫療需求逐年提高的情況下，其租賃予醫療單位應具有其可行性。

#### (b)過去的銷售實績

本次購買的儀器設備放射治療螺旋斷層系統，能夠避開正常組織並攻擊癌細胞，完成精準的治療。而直線加速器係能夠遞送更多的放射劑量至病灶區內，以降低對正常組織的傷害，減少副作用，故對於現今癌症發病率持續增加的趨勢下，其在癌症的治療上實有甚佳的助益，故台北榮總、台北馬偕、署立桃園醫院、台北市立仁愛醫院等數十家醫院，目前已為承業生醫此次預計採購儀器設備的使用者，本公司擁有豐富的銷售、安裝、維保經驗及實績。

本集團近三年取得的醫療院所銷售與合作案件有台大醫院、三軍總醫院、彰化基督教醫院、臺北醫學大學附設醫院、馬偕醫院、振興醫院、仁愛醫院、奇美醫院、中山醫學大學附設醫院、長庚醫院、台北榮民總醫院、秀傳醫院及義大醫院等。由此可知，本集團擁有與醫療院所間深厚及穩定之合作關係，目前就擬購置的放射腫瘤直線加速器-Axesse，已取具衛生署桃園醫院的合作契約，而在癌症罹病機率居高不下的情況下，市場對於放射治療設備的需求仍是有很高的成長空間。綜上述，本集團對於未來醫療院所的合作爭取上具有其優勢，且對於未來對於新購機器設備的租賃，具有其可行性。

#### (c)具有銷售之優勢

##### ①代理經銷品牌種類完整，且與醫院互動關係良好

本公司所代理之設備品牌眾多(放射腫瘤治療設備之品牌包含：Elekta、Tomo Therapy、Nucletron、PTW、Philips、ISP 及 C-RAD)且所代理之產品皆屬於國際級大廠之品牌，具有高知名度及市占率，同時大廠牌持續不斷投入於研究開發新產品及新功能技術，以利創造新市場需求及維持其競爭優勢，並讓客戶有多樣的選擇，故對於銷售業務的爭取上應有助益。

②具備專業技術人員，可提供客戶專業及一站式的整合服務

本公司為專業之醫療器材經銷、管理及技術服務廠商，主要係代理全球知名歐美大廠之醫療設備，由於本公司所代理之產品線完整，品質良好，加上本技術團隊經原廠嚴謹訓練並取得認證，可協助原廠安裝機器。另外也提供醫療整合服務包括輻射防護工程規劃施工、設備安裝、提供訓練及維修保養服務等，讓客戶得到一站式的整合服務，故對於醫療合作的爭取上應有助益。

綜上說明，本集團所代理之產品線完整、具有一貫化之整合服務能力，加上擁有與以往大型醫療院所合作的豐富實績，於業界已具有領導地位，而所擬購置的 TomoTherapy 放射治療螺旋斷層系統及 Elekta 之放射腫瘤直線加速器，更為全球及國內放射腫瘤主流設備，故對本公司未來就本次購置儀器的出租，具有其可行性。

(d)結論

綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保轉換公司債計劃，就適法性、資金募集完成及資金運用項目執行等各方面評估均具可行性，故整體而言，其本次辦理現金增資發行新股暨發行轉換公司債之籌資計劃應屬可行。

2.本次募集與發行有價證券資金計劃之必要性

承業生醫為一投資控股公司，目前旗下轄15家子公司。本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保轉換公司債，計畫將以1,800,000仟元轉投資子公司-華霖、九和生物、東霖、久和醫療及醫世紀，以供子公司償還銀行借款及購置儀器設備用，經由子公司節省利息支出以及購置儀器設備所新增利益，未來將可增加承業生醫的投資利益，故轉投資子公司實屬必要。以下茲分述承業生醫以轉投資方式支應子公司營運資金需求的必要性：

(1)償還銀行借款之必要性

A.降低利息支出對獲利之侵蝕，提高營運競爭力

單位：新台幣仟元；%

項目/年度	99年度	100年度	101年度	102年第一季
總負債	1,775,984	2,552,444	2,841,062	2,553,477
總資產	3,877,528	5,448,170	6,675,269	6,386,587
負債比率	45.80	46.85	42.56	39.98
營業收入	1,867,510	1,995,368	1,989,670	368,644

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

本公司為一投資控股公司，目前其下轄 15 家子公司，主要係從事放射腫瘤、神經科學、影像醫學、眼科及牙科等儀器設備之銷售、租賃及維修保養業務。隨著集團規模的日益擴增，故必須具有靈活的資金調度能力，方能支應集團內公司營運調度上之財務需求。

本集團最近三年度及 102 年第一季之負債金額分別為 1,775,984 仟元、2,552,444 仟元、2,841,062 仟元及 2,553,477 仟元，負債比率分別為 45.80%、46.85%、42.56%及 39.98%，負債金額呈逐年增加的趨勢，而最近三年度及 102

年第一季利息費用分別為 9,742 仟元、8,578 仟元、19,277 仟元及 3,594 仟元，99~101 年度及 102 年第一季利息費用占營業利益比率則分別為 1.61%、1.16%、3.38%及 43.09%，自 101 年度起利息費用明顯增加，而至 102 年第一季利息費用占營業利益比率則高達 43.09%。為降低利息支出對獲利能力的侵蝕以及本公司集團對金融機構長短期融資依賴性，提升財務融通彈性，避免因景氣惡化時，銀行緊縮銀根而增加公司財務營運風險，並可保留較多銀行融資額度，增加資金靈活運用空間，以支應未來營運規模成長所需，進行籌資以償還銀行借款實有其必要性。本公司本次現金增資發行新股並不會產生利息負擔，另預計發行之轉換公司債其票面利率為 0%，雖然發行及轉換辦法訂有債券持有人執行賣回權，本公司需支付投資人利息補償金，惟其實質收益率為 1.00%，與預計償還之銀行借款利率 1.498%~4.00%相較相對為低，且若投資人全數請求轉換為普通股，則本公司無需支付任何利息，因此更可以有效降低利息支出對獲利侵蝕之影響，故本次現金增資發行普通股暨發行轉換公司債用以償還銀行借款之計畫應屬必要。

#### B.改善財務結構，降低營運風險

單位：新台幣仟元

項目	承業生醫	佳醫	太醫	盛弘
總負債	2,553,477	6,851,327	339,078	660,196
總資產	6,386,587	13,699,482	2,052,123	1,898,447
負債比率	39.98%	50.01%	16.52%	34.78%

資料來源：各公司 102 年第一季財務報表

一般公司透過金融機構借款舉債經營須考量財務結構之安全性及資金調度的能力，若過度擴張公司信用勢將造成財務結構惡化，並會增加未來經營之風險，經與同業比較，本公司 102 年第一季之負債佔資產比率為 39.98%，高於太醫及盛弘，顯見本公司對銀行借款之依存度尚高，倘若遇產業景氣轉壞或經營環境轉劣，則資金調度易受銀行融資額度限制及金融緊縮之影響而愈形困難。本公司本次募集資金用以償還銀行借款，主要係考量未來長遠發展計劃及財務政策之靈活運用，除取得較長期的資金以降低短期流動性風險外，且能避免財務結構惡化，並可降低對銀行借款之依存度、預留未來資金靈活運用之調度空間，避免於經營環境再持續惡化時，銀行金融緊縮而增加公司財務營運之風險，另本次募集資金以償還銀行借款，其中現金增資發行普通股屬股權性質，可立即改善其負債比率，而轉換公司債雖屬負債性質，惟轉換公司債具有可轉換為普通股之特性，轉換公司債持有人若於日後陸續行使轉換權後，亦將可逐步降低負債比率，並降低營運風險，故本公司本次現金增資發行普通股暨發行轉換公司債用以償還銀行借款應有其必要性。

整體而言，本公司本次募集資金計畫將有助於強化本公司財務結構、提升償債能力，並可保留未來融資空間以增加公司經營應變能力，降低企業之財務風險，提升本公司業務競爭力，對其未來營運及獲利能力之提升甚有助益，故本次募集資金計畫用以償還銀行借款實有其必要性。

#### (2)購置儀器設備之必要性

目前有關癌症的治療方式，約略主要可以歸類為：外科手術切除法、放射線治療以及化學療法等，放射線治療除為一專科診療方式外，並經常與手術併用以徹底

治療癌症。根據衛生署 102 年 6 月 6 日公布去年國人十大死因，惡性腫瘤連續第 31 年蟬聯十大死因之首，本公司此次增購的放射治療螺旋斷層系統，能夠避開正常組織並攻擊癌細胞，完成精準的治療，而直線加速器係能夠遞送更多的放射劑量至病灶區內，以降低對正常組織的傷害，減少副作用，故本公司此次增購放射治療設備，除可增進股東權益外，並可提供國人高品質的醫療資源，對社會盡一己之貢獻。

#### A. 醫療器材產業需求持續蓬勃發展

隨著社會經濟的發展、人類生活水準的提升、環境衛生的改善以及醫療技術的進步，使得人類壽命有逐漸增長的趨勢，全球普遍進入「高齡化社會」，且現代人因工作及生活的壓力所帶來健康的影響問題，致人們對醫療需求不斷地增加。依據行政院衛生署 102 年 3 月出刊「癌症登記工作雙季報」資料顯示，96 年~100 年各醫院癌症個案的累積申報數約略呈逐年增加的趨勢，且全民健保的放射線檢查及診療保健支出亦呈相同上升的趨勢，顯示國內放射線醫療需求持續增加中。故本公司預期未來營運將持續擴張，乃計畫以本次所募集之資金 280,000 仟元用於購置儀器設備，應有其必要性。

#### B. 醫療儀器租賃市場具有龐大商機

隨著醫療品質的提升，新型儀器設備不斷推陳出新，進而帶動醫療機構對新型醫療儀器之需求不斷增加，由於新型檢查或治療儀器所費不貲，除少數私立財團法人或政府支持的醫學中心有能力採購外，一般醫療院所並無足夠資金進行設備更新，故改採設備租賃以應付龐大資金需求；另外與專業的醫療設備廠商相互配合下，醫療院所不僅可取得大量採購之價格優勢，也可針對其不同需求要求設備廠商進行客製化服務，且設備廠商於平日透過維修保養服務當中瞭解客戶現時的使用狀況，更可拓展更多新一代設備的租賃業務。綜上，目前有愈來愈多醫療院所選擇與醫療儀器租賃業者合作，來代替直接採購或是銀行融資，進而使醫療儀器設備租賃市場具深具發展潛力。故本公司本次計畫以所募集之資金 280,000 仟元用於購置儀器設備，應有其必要性。

#### C. 癌症人口持續攀升，醫療需求商機增加

近幾十年來人口增加，科技突飛猛進，導致生態失衡，居住環境中到處充滿了危機，加上現代人工作及生活壓力日漸增大，癌症人口數逐年增加，依據行政院衛生署 102 年 3 月出刊「癌症登記工作雙季報」資料顯示，依 96 年至 101 年各醫院癌症個案累積申報案例而言，其申報數分別為 118,250 件、123,246 件、131,366 件、133,772 件及 125,491 件，顯示近年來癌症個案的累積申報數約略呈逐年增加的趨勢。

目前有關癌症的治療方式經常採用放射線治療法，主要是由於該治療方法所提供醫療院所與其他治療方式比較上有更高的成本效益，而直接有效的治療成果，更是近幾年來推動放射治療設備的需求成長的動能之一。故本公司預期未來營運將持續擴張，乃計畫以本次所募集之資金 280,000 仟元用於購置儀器設備，應有其必要性。

### 3. 本次募集與發行有價證券資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

#### (1) 資金運用計畫及預計進度之合理性

本公司本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保轉換公司債，預計於 102 年 6 月向金融監督管理委員會證券期貨局提出申報後，考量主管機關審核時間及資金募集相關作業，預計於 102 年第三季收足債款及股款，即可動支用以償還銀行借款及購置儀器設備，茲將資金運用計畫及預定進度合理性評估如下：

承業生醫資金運用計畫、預計進度表

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			102 年第三季	102 年第四季
轉投資	102 年第四季	1,800,000	1,000,000	800,000
	合計	1,800,000	1,000,000	800,000
預計產生效益	提升本公司及其子公司之競爭力，增加本公司之投資收益。			

承業生醫子公司資金運用計畫、預計進度表

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度		
			102 年第三季	102 年第四季	103 年第一季
子公司一償還銀行借款	102 年第四季	1,520,000	638,570	881,430	0
子公司一購置儀器設備	103 年第一季	280,000	0	160,000	120,000
	合計	1,800,000	638,570	1,041,430	120,000

本公司本次增資所擬用於償還子公司一華霖、九和生物、東霖、久和醫療及醫世紀之銀行借款金額及進度皆在借款契約規定之還本付息期間內，於 102 年第三季收足債款及股款，即可動支用以償還該銀行借款，故本公司預計於 102 年第三季以及第四季償還子公司銀行借款之資金運用計畫與進度應屬合理。

本公司之子公司本次增購的儀器設備係向合作多年之設備供應商取得，對於設備之性能、品質及交貨期較容易控制。本公司之子公司已於 102 年第二季陸續進行部份設備報價，其預定資金運用時間係本公司之子公司依以往購置設備之經驗，配合設備訂購、空運時程、安裝、試車、驗收進度及付款條件等因素擬定，故本次購置儀器設備資金運用計畫及預計進度尚屬合理。

#### (2) 預計可能產生效益之合理性

承業生醫本次辦理發行有價證券用於轉投資子公司，將可增加投資利益，計畫用途為子公司償還銀行借款方面，預計資金回收年限為 48.77 年(1,520,000/【37,549\*(1-所得稅率 17%)】)，計畫用途用於子公司購置儀器設備方面為 5.79 年。以下茲分述子公司獲得母公司挹注之資金後所生效益：

A.償還銀行借款

(A)節省利息支出，減輕財務負擔

償還債務計畫及預計財務負擔減輕情形明細表

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率 (%)	契約期間	原貸款 用途	原貸款 金額	償還金額	102年減少 利息	往後年度 減少利息
中國信託聯貸	2.56	100.6.2~105.6.2	設備借款	1,000,000	35,007	224	897
中國信託聯貸	2.56	100.9.9~105.9.9	設備借款		39,470	253	1,012
中國信託聯貸	2.56	100.9.21~105.9.21	設備借款		33,630	216	862
中國信託聯貸	2.56	100.12.23~105.12.23	設備借款		48,696	312	1,248
中國信託聯貸	2.56	101.2.16~106.2.16	設備借款		39,601	254	1,015
中國信託聯貸	2.56	101.2.16~106.2.16	設備借款		63,379	406	1,625
中國信託聯貸	2.56	101.2.16~106.2.16	設備借款		39,601	254	1,015
中國信託聯貸	2.56	101.5.14~106.5.14	設備借款		81,330	521	2,085
中國信託聯貸	2.56	101.5.30~106.5.30	設備借款		130,335	835	3,341
玉山銀行	2.00	102.3.28~107.3.28	設備借款	128,000	115,889	193	2,318
玉山銀行	2.00	102.4.18~107.4.18	設備借款	129,000	119,460	199	2,389
第一銀行	2.42	100.4.26~105.4.26	設備借款	68,000	36,516	74	884
第一銀行	2.57	99.12.9~104.12.9	設備工程借款	1,100	509	1	13
第一銀行	2.57	100.02.10~105.2.9	設備工程借款	1,700	820	2	21
第一銀行	2.57	100.2.21~105.2.20	設備工程借款	1,700	820	2	21
中國信託	2.86	99.11.11~103.10.11	設備借款	65,000	12,023	29	344
第一銀行	2.42	101.2.13~106.2.13	設備借款	100,000	72,293	146	1,749
合作金庫	3.22	100.1.20~103.5.20	設備工程借款	64,500	7,876	21	254
合作金庫	3.13	100.3.30~107.3.30	設備借款	98,000	65,907	172	2,063
合作金庫	2.98	102.3.15~107.3.15	設備借款	73,000	60,264	149	1,793
合作金庫	2.98	101.10.09~106.10.09	設備工程借款	15,000	8,846	22	263
中國信託	2.94	99.6.7~104.6.7	設備借款	86,000	31,007	76	912
永豐銀行	3.20	99.10.30~103.4.29	設備借款	105,000	45,000	120	1,440
永豐銀行	2.85	100.6.21~103.12.21	設備借款	75,000	36,480	86	1,038
新光銀行	3.22	99.2.11~104.2.11	設備借款	70,000	20,017	54	645
一銀租賃	4.00	99.12.05~104.11.05	設備借款	88,316	33,895	113	1,356
第一銀行	2.42	101.11.16~106.11.16	設備借款	40,100	35,644	72	863
第一銀行	2.57	101.5.31~106.5.31	設備工程借款	2,090	1,603	3	41
第一銀行	2.57	101.7.30~106.7.30	設備工程借款	2,410	2,027	4	52
彰化銀行	2.54	102.1.23~107.1.23	設備借款	68,000	60,635	128	1,540
彰化銀行	2.54	101.11.20~106.11.20	設備工程借款	1,400	1,200	3	30
彰化銀行	2.54	101.12.20~106.11.20	設備工程借款	2,100	1,800	4	46
彰化銀行	2.54	102.2.20~106.11.20	設備工程借款	3,500	3,100	7	79
上海商銀	3.38	102.4.30~104.7.13	設備借款	32,820	23,699	67	800
彰化銀行	1.51	102.5.8~102.11.4	設備借款	17,400	17,400	22	263
安泰銀行	1.50	102.5.15~102.11.11	設備借款	66,700	66,700	83	1,001
安泰銀行	1.50	102.6.10~102.12.07	營運週轉金	50,000	50,000	187	749
土地銀行	1.85	102.6.10~102.12.07	營運週轉金	50,000	50,000	231	925
彰化銀行	2.00	102.6.10~102.12.10	營運週轉金	20,000	20,000	100	400
第一銀行	2.10	102.6.10~103.6.10	營運週轉金	10,000	7,521	39	157
合計				2,535,836	1,520,000	5,684	37,549



本公司本次辦理發行有價證券，以轉投資的方式預計償還子公司一華霖、九和生物、東霖、久和醫療及醫世紀之銀行借款金額為 1,520,000 仟元，以本公司之子公司預計償還借款之利率設算，102 年度約可節省利息費用 5,684 仟元，往後每年則可節省利息支出 37,549 仟元，可適度減輕本公司集團之財務負擔，增加資金流動性，對本公司集團未來營運甚有助益，故本次現金增資發行新股暨發行轉換公司債以轉投資的方式償還子公司銀行借款預計可能產生節省利息支出之效益應屬合理。

**(B)改善財務結構並提升短期償債能力**

本次預計償還之銀行借款，除了可減輕本公司集團目前及往後年度之利息負擔外，亦能增加財務調度靈活度，並改善財務結構及提高短期償債能力，且可保留未來融資空間以增加公司經營應變能力，降低企業之財務風險，以 102 年第一季經會計師核閱之報表設算，於償還銀行借款後，負債佔資產比率可由 39.98%下降為 30.50%；長期資金占不動產、廠房及設備比率可由 128.06%提升至 147.92%；而就償債能力而言，流動比率可由 150.11%提升至 354.62%、速動比率可由 114.88%提升至 276.07%，償債能力將可獲得有效提升，故其改善財務結構及提升短期償債能力，應屬合理。

綜上所述，本公司本次發行有價證券用以償還子公司銀行借款，可節省利息支出及健全財務結構，因而增加公司集團財務結構之安全性，並使財務調度更加靈活，故本公司本次發行計畫所產生之效益應屬合理。

**B.購置儀器設備**

本公司之子公司所購置之儀器設備，係計畫提供與醫療院所營業租賃用，其用途係用於癌症的放射治療用。茲將預估未來可增加之效益列表如下：

單位：新台幣仟元；%

年度	營業收入	營業毛利	毛利率	營業費用	營業費用率	營業淨利	營業淨利率
103	31,335	15,710	50.14	2,490	7.95	13,220	42.19
104	65,670	36,713	55.91	2,760	4.20	33,953	51.70
105	78,804	47,705	60.54	2,760	3.50	44,945	57.03
106	78,804	47,705	60.54	2,760	3.50	44,945	57.03
107	78,804	47,705	60.54	2,760	3.50	44,945	57.03
108	78,804	47,705	60.54	2,760	3.50	44,945	57.03
合計	412,221	243,243	59.01	16,290	3.95	226,953	55.06

**(A)預計營業收入及營業毛利增加之合理性**

**a.營業收入**

本公司集團主要係依據以往與醫療院所的合作經驗，依同型設備租賃予醫療院所的導入期間、一般平均的租金水準及長期穩定後的營收金額，據以估算未來可能的可能營收。

本公司之子公司-久和醫療以及華霖本次所預計購置的放射治療螺旋斷層系統以及放射腫瘤直線加速器，係分別參考目前使用同種機型醫院台北榮總、台北馬偕以及署立桃園醫院及台北市立仁愛醫院的租金計費方式、實際租金收入情況以及衡量台灣市場未來可能的收費標準，暨參考過

去的實際導入經驗，於安裝使用後的初期 1~2 年為前期導入期間，之後營收將趨於平穩，予以綜合考量後作營收估計。

b. 預計毛利增加之合理性

本公司之子公司的營業成本主要為儀器設備的折舊費用、耗材以及維修成本等。本公司之子公司參考過去及目前使用同種機型醫院的平均毛利率，以及考量各項固定成本的分攤率係隨著營收的成長而下降，故預估毛利率 103 年~105 年呈逐年成長的趨勢，另預估 105 年(含)之後的收入為持平，故毛利率維持與 105 年相同。而預計營業毛利之數額於 103 年度至 105 年度將分別為 15,710 仟元、36,713 仟元、47,705 仟元，106 年~108 年營業毛利金額與 105 年持平為 47,705 仟元，綜上所述，營業毛利金額之預估應尚屬合理。

綜上所述，本公司之子公司本次購置儀器設備預計收取的租金費用，其計價基礎係考量過去是否曾有合作經驗、目前市場價格、未來供需情形及儀器的等級等綜合因素考量下估計；營業毛利率則係參考過去經驗值所擬訂，綜上，公司就營業收入及營業毛利之預估應屬合理。

(B) 預計營業費用及營業淨利之合理性

本公司之子公司營業費用支出的主要內容為廣告費、交際費、勞務費及其他費用等，其預估值係參考過去的經驗以及目前使用同種機型醫院之營業費用支出概況，予以保守預估。

綜上，預估隨著營收由成長至穩定的趨勢，本公司之子公司預計的營收、毛利及營業利益金額亦呈相同情形，故其營業利益的估計基礎係尚屬保守且合理。

(C) 預計資金回收年限

單位：新台幣仟元

項目	年度	103 年度 (預估)	104 年度 (預估)	105 年度 (預估)	106 年度 (預估)	107 年度 (預估)	108 年度 (預估)
營業收入		31,335	65,670	78,804	78,804	78,804	78,804
營業毛利		15,710	36,713	47,705	47,705	47,705	47,705
營業費用		2,490	2,760	2,760	2,760	2,760	2,760
營業淨利		13,220	33,953	44,945	44,945	44,945	44,945
稅後淨利(A)(註)		10,973	28,181	37,304	37,304	37,304	37,304
折舊及攤提(B)		15,625	17,500	17,500	17,500	17,500	17,500
合計(A+B)		26,598	45,681	54,804	54,804	54,804	54,804
累計投資回收金額		26,598	72,279	127,083	181,887	236,691	291,495
預計資金回收年限：5.79 年							

註：不予考量營業外收支金額。

本公司本次募資計畫之 280,000 仟元藉由轉投資方式以支應子公司增購醫療用的儀器及附屬設備，依上表所示各年度現金流入的情形，將之予以推算其資金回收年限預計為 5.79 年。

#### (D)結論

綜上所述，本公司本次發行有價證券藉由轉投資方式以支應子公司購置儀器設備所預估產生的效益，其營業收入係依據子公司以往與醫療院所的經驗，依同型設備租賃予醫療院所的導入期間、一般平均的租金水準及長期穩定後的營收金額，據以估算未來可能的可能營收，而營業成本則係依儀器設備的折舊費用、耗材以及維修成本來估算，而營業費用率則依現行機器設備的費用率來預估，整理而言，其估算基礎及預估效益，尚屬合理可行。

#### 4.分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

##### (1)各種資金調度來源比較分析

一般上市(櫃)公司資金調度之方式頗具多樣化，大致可分為兩類：一為與股權有關之籌資工具，如現金增資(包括普通股與特別股)及海外存託憑證(GDR)；另一則為與債權有關之籌資工具，如普通公司債、國內外轉換公司債及銀行借款等，其中特別股較少為公司所採用，茲就各種常用籌資工具之有利、不利因素歸納如下：

項目	有利因素	不利因素
股權	現金增資(普通股)	1.股本膨脹速度快，容易且會直接稀釋每股盈餘。 2.對股權較不集中公司之經營權易受威脅。 3.無利息費用之節稅效果，稅負較可轉換公司債為高。
	海外存託憑證(GDR)	1.公司國際知名度及產業前景影響資金募集計畫成功與否。 2.固定發行成本較高，為符合規模經濟，募集資金不宜過低。 3.外國人已可直接投資國內股市，對其吸引力降低。 4.因股本膨脹將使每股盈餘稀釋。
債權	普通公司債	1.利息負擔較重，負債增加將侵蝕公司獲利。 2.財務結構惡化，降低與同業之競爭力。 3.公司債期限屆滿後，公司即面臨資金贖回壓力。 4.不可計入合格資本。

項目	有利因素	不利因素
轉換公司債	1. 因附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。 2. 債權人請求轉換時點不一，對每股盈餘之稀釋具有遞延效果。 3. 轉換公司債債權人未要求轉換前對公司無表決權，對經營權之影響較小。 4. 轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉為資本，除可節省利息支出，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 5. 轉換後可計入合格資本。	1. 因轉換公司債之轉換控制權屬債權人，相較發行公司相對較難以掌握其資金調度計畫。 2. 轉換公司債未全數轉換前，仍屬債務性質，對財務結構改善有限。 3. 目前市場性偏重法人，募集是否成功需視發行條件、轉換溢價率及轉換之可能性而定。 4. 債權人要求贖回或到期無人轉換時，發行公司將面臨較大資金壓力。 5. 增加發行公司股務處理之困難。
銀行借款	1. 資金挹注可暫時支應公司資金需求。 2. 資金籌措無須經主管機關審核，程式較為簡便，籌資時間較快速。 3. 若能有效運用財務槓桿，公司可利用較低成本創造較高利潤。 4. 資金運用彈性較大。 5. 每股盈餘不會被稀釋。	1. 利息負擔較重，將侵蝕公司獲利。 2. 融通期限一般較短，且需提供擔保品。 3. 銀行有權視情況抽回銀根，公司較難掌握，易導致週轉不靈。 4. 財務結構惡化，降低與同業競爭力。 5. 限制條款較多且嚴格。 6. 不可計入合格資本。

(2) 各種資金調度方式對每股盈餘、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

上列各種籌資方式，各有其利弊，應以考量公司實際狀況，選擇較有利的工具，而海外存託憑證及海外轉換公司債其固定發行成本較高，不符合經濟效益，不擬考慮，另銀行借款與發行普通公司債效果差異不大，因此以下僅就銀行借款、發行轉換公司債、現金增資發行新股及現金增資發行新股暨發行轉換公司債等四種方式，比較其對 102 年度每股盈餘稀釋之影響：

單位：仟元；仟股

項 目	現金增資	銀行借款	轉換公司債	現金增資暨 轉換公司債
募集金額	1,800,000	1,800,000	1,800,000	800,000 +1,000,000
籌資工具利率(假設)	0%	2.896%	1%	1%
稅後淨利(註 1)	430,394	430,394	430,394	430,394
資金成本(註 4)	0	17,859	7,500	4,167
調整後稅後淨利①	430,394	412,535	422,894	426,227
加權平均流通在外股數(仟股)(註 5)②	125,625	120,000	125,034	125,296
每股稅後盈餘(元)③=①/②	3.43	3.44	3.38	3.40

註 1：本公司 102 年未編製財務預測，故假設 102 年同為 101 年之合併稅後純益 430,394 仟元。

註 2：本計畫所需資金為 1,800,000 仟元。

註 3：假設未包含發行成本下，各籌資工具資金成本之假設分別為：銀行借款 2.896%(以台灣銀行的基準利率為主)、現金增資 0%、轉換公司債利率採本公司債賣回時利息補償金之年收益率計。

註 4：

- (1)若依 1,000,000 仟元債款及 800,000 仟元股款之資金募足時點分別為 102 年 7 月底及 9 月底，設算銀行借款之資金成本為 $(1,000,000 \text{ 仟元} \times 2.896\% \times 5/12) + (800,000 \text{ 仟元} \times 2.896\% \times 3/12) = 17,859 \text{ 仟元}$ 。
- (2)另本次轉換公司債賣回時利息補償金之年收益率為 1%，假設 1,800,000 仟元轉換公司債資金募足時點為 102 年 7 月底，故設算其資金成本為  $1,800,000 \text{ 仟元} \times 1\% \times 5/12 = 7,500 \text{ 仟元}$ 。
- (3)若依 1,000,000 仟元債款及 800,000 仟元股款之資金募足方式，假設 1,000,000 仟元轉換公司債資金募足時點為 102 年 7 月底，設算其資金成本為  $1,000,000 \text{ 仟元} \times 1\% \times 5/12 = 4,167 \text{ 仟元}$ 。

註 5：

- (1)銀行借款之期末股數係依據截至評估報告出具日止之已發行股數。
- (2)現金增資假設發行價格為 80 元，則需發行 22,500 仟股，以流通在外 3 個月計算，故加權平均股數為 125,625 仟股 $(120,000 + 22,500 \times 3/12)$ 。
- (3)假設轉換公司債於 102 年 7 月底完成募集與發行，閉鎖期 1 個月，並於 102 年 9 月底全數轉換為普通股，則流通在外以 3 個月計算，若以每股轉換價格 89.40 元計算(基準價格 88.50\*101%)，全部轉換共可轉換 20,134 仟股，故加權平均股數為 125,034 仟股 $(120,000 + 20,134 \times 3/12)$ 。
- (4)現金增資暨轉換公司債，現金增資發行價格假設為 80 元，需發行 10,000 仟股，以流通在外 3 個月計算，轉換公司債預計發行之轉換價格 89.40 元，假設全數轉換可轉換 11,186 仟股，加計一個月之凍結期，流通在外以 3 個月計算，故加權平均股數為 125,296 仟股 $(120,000 + 10,000 \times 3/12 + 11,186 \times 3/12)$ 。

#### A. 對每股盈餘稀釋之影響

如上表設算，假設本次現金增資發行新股暨發行轉換公司債，於 102 年度轉換公司債全數轉換之情況下，其設算之 102 年每股稅後盈餘為 3.40 元，介於其他籌資工具間，結合現金增資低資金成本優點與轉換公司債股本膨脹遞延效果，有效降低並遞延對每股盈餘稀釋程度，故採現金增資及轉換公司債方式募集資金之原因應屬合理。

#### B. 對發行人財務負擔之影響

本公司本次採取現金增資發行普通股暨發行轉換公司債，現金增資並無增加公司財務負擔之疑慮，另轉換公司債由本次發行條件觀之，其發行期間三年，票面利率為 0%，持有至到期依債券面額以現金一次償還，而本公司所提供目前能取得之銀行借款利率約 1.498%~4.00%，財務負擔較轉換公司債為重，即使本公司於發行轉換公司債之各年度需依財務會計準則公報第 34 號及 36 號規定計算應攤銷認列之利息費用，但其實質上無須支付此筆利息，故有利於提升公司資金運用之靈活度，另外，轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變為資本，對股本之稀釋情形屬於漸進，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力；因此現金增資發行普通股暨發行轉換公司債可減少公司財務負擔並降低財務風險，較有利於公司之中長期發展，為本公司較佳之資金籌措方式。

綜上所述，本次現金增資發行普通股暨發行轉換公司債無論在盈餘稀釋或考量資金成本，兼具有遞延稀釋及降低負擔之效果，故本公司以現金增資發行普通股暨發行轉換公司債作為本次計畫之資金來源實有必要性。

#### C. 對股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

單位：仟元；仟股

項目	現金增資	銀行借款	轉換公司債	現金增資暨 轉換公司債
募集金額	1,800,000	1,800,000	1,800,000	800,000 +1,000,000
目前已發行股數	120,000	120,000	120,000	120,000
預計增發股數	22,500	0	20,134	21,186
融資後預計已發行股數	142,500	120,000	140,134	141,186
股權最大稀釋程度	15.79%	0%	14.37%	15.01%

註1：現金增資假設發行價格為每股新台幣80元。

註2：假設轉換公司債發行後可轉換期間之轉換價格均為新台幣89.40元。

註3：股權最大稀釋程度=1-(目前已發行股數/融資後預計已發行股數)，係未考慮原股東有參與認購現金增資或轉換公司債。

另就股權可能稀釋情形觀點論之，現金增資發行新股將對股權產生稀釋之情形，銀行借款及轉換公司債等負債性質籌資方式中，除轉換公司債在轉換後始持有股份外，均對股權之稀釋並無影響，而轉換公司債在債權人未要求轉換前對公司並無股權稀釋之情形，而在債權人可轉換期間，債權人將擇一對其較有利的時點再行轉換，因此對股權稀釋具有遞延效果，不致於對公司股權立刻產生膨脹之衝擊。

就本公司採不同籌資工具融通對股權稀釋之影響，以現金增資對股權稀釋之影響最大。本公司選擇以現金增資暨轉換公司債方式籌集資金，有效減少並延緩對股權稀釋之程度，因而對股東之權益尚不致產生重大影響。

此外就對現有股東權益之影響觀點論之，以銀行借款方式籌資，僅增加公司負債，淨值並無法提高，對永續經營之助益有限，而現金增資發行新股及轉換公司債則可提升公司每股淨值，雖轉換公司債於轉換前僅會增加公司負債，但隨著轉換公司債轉換為普通股時，除了將會降低負債外，亦會增加股東權益，進而提高每股淨值，因此就長期而言對現有股東權益較得以保障。

5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

本公司本次現金增資新股發行價格方式，請詳附件二「現金增資股票承銷價格計算書」。本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行價格、轉換價格之訂定方式，請詳附件三「國內第一次無擔保轉換公司債轉換價格計算書」。

(十)資金運用概算及可能產生之效益：

1.如為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：

請詳「(八)、3、(2)預計可能產生效益之合理性、B.購置儀器設備」說明。

2.如為轉投資其他公司，應列明事項：

(1)轉投資事業最近二年度之稅後淨利、轉投資之目的、資金計畫用途及其所營事業與公司業務之關聯性、預計投資損益情形及對公司經營之影響。如持有該轉投資事業普通股股權百分之二十以上者，應列明轉投資事業預計之資金運用進度、資金回收年限、資金回收之前各年度預計產生之效益與其對公司獲利能力及每股盈餘之影響：

A.轉投資事業最近二年度之稅後淨利、資金計畫用途

單位：新台幣仟元

轉投資事業名稱	100年度稅後淨利	101年度稅後淨利	資金計畫用途
華霖	37,878	37,477	償還銀行借款及購置儀器設備
九和生物	9,351	11,912	償還銀行借款

轉投資事業名稱	100 年度稅後淨利	101 年度稅後淨利	資金計畫用途
東霖	23,145	16,118	償還銀行借款
久和醫療	306,825	157,904	償還銀行借款及購置儀器設備
醫世紀	52,456	32,139	償還銀行借款

B.轉投資之目的、預計投資損益情形及對公司經營之影響

承業生醫係一投資控股公司，華霖、九和生物、東霖、久和醫療以及醫世紀皆為承業生醫100%轉投資之子公司，承業生醫透過轉投資子公司以支應子公司償還銀行借款而節省利息支出，以及增購儀器設備以增加獲利，綜上以使承業生醫的投資利益增加。其預計投資損益情形，請詳參、二、(八)3.本次募集與發行有價證券資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性說明。

C.轉投資事業所營事業與公司業務之關聯性

承業生醫係一投資控股公司，本公司之子公司久和醫療係代理銷售醫療器材，其餘為從事醫療器材出租之子公司華霖、九和生物、東霖以及醫世紀。

D.持有該轉投資事業普通股股權百分之二十以上者，應列明轉投資事業預計之資金運用進度、資金回收年限及資金回收之前各年度預計產生之效益，並評估其預計產生效益是否具有合理性、對發行人獲利能力及盈餘稀釋之影響。

(A)轉投資事業預計之資金運用進度

子公司資金計畫用途及進度

單位：新台幣仟元

子公司名稱	計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度		
				102 年第三季	102 年第四季	103 年第一季
華霖	償還銀行借款	102 年第四季	260,837	137,856	122,981	0
	購置儀器設備	102 年第四季	160,000	0	160,000	0
九和生物	償還銀行借款	102 年第三季	82,326	82,326	0	0
東霖	償還銀行借款	102 年第四季	208,910	79,202	129,708	0
久和醫療	償還銀行借款	102 年第四季	658,635	339,186	319,449	
	購置儀器設備	103 年第一季	120,000	0	0	120,000
醫世紀	償還銀行借款	102 年第四季	309,292	0	309,292	0
		合計	1,800,000	638,570	1,041,430	120,000

(B)資金回收年限及資金回收之前各年度預計產生之效益及其預計可能產生效益之合理性

請詳「參、二、(八)、3.本次募集與發行有價證券資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性」說明。

(C)對發行人獲利能力及盈餘稀釋之影響

承業生醫對華霖、九和生物、東霖、久和醫療以及醫世紀新增投資後，其持股比例依舊維持 100%，對承業生醫每年每股盈餘之貢獻度經列表彙總如下所示：

單位：仟元/仟股

項目	年度	102 年	103 年	104 年	105 年(含)及以後
省息數(1)		4,718	31,166	31,166	31,166
租金收入利益增加數(2)		0	10,973	28,181	37,304
投資收益可增加數(A)=(1)+(2)		4,718	42,139	59,347	68,470
承業股數(B)(註)		143,706	143,706	143,706	143,706
投資收益的每股盈餘貢獻度(A/B)(元)		0.03	0.29	0.41	0.48

註：承業生醫目前發行的股數 120,000 仟股+本次增資預計發行的股數 10,000 仟股+假設可轉換債全數轉換後的股數 11,185 仟股+假設員工認股權預計可轉換股數 2,521 仟股=143,706 仟股

由上表可知，本公司本次辦理現金增資及國內第一次無擔保轉換公司債預計金額總計為 1,800,000 仟元用於轉投資子公司－華霖、九和生物、東霖、久和醫療以及醫世紀，對本公司之獲利能力及每股盈餘應係屬正面效益。

(2)如轉投資特許事業者，應敘明特許事業主管機關核准或許可情形及其核准或許可之附帶事項是否有影響本次募集與發行有價證券：不適用。

3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明事項：

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度之現金收支預測表。

承業生醫為一投資控股公司，本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保轉換公司債，計畫將以 1,800,000 仟元轉投資子公司-華霖、九和生物、東霖、久和醫療及醫世紀，以供子公司償還銀行借款及購置儀器設備用，經由子公司節省利息支出以及購置儀器設備所新增利益，未來將可增加承業生醫的投資利益，以下茲分述承業生醫子公司資金預計運用情形以及預計可能產生效益：

A.所需之資金額度及預計運用情形：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度		
			102 年第三季	102 年第四季	103 年第一季
轉投資子公司－償還銀行借款	102 年第四季	1,520,000	638,570	881,430	0
轉投資子公司－購置儀器設備	103 年第一季	280,000	0	160,000	120,000
	合計	1,800,000	638,570	1,041,430	120,000

B.預計可能產生效益

(A)節省利息支出，以擬償還銀行借款之利率估算，預計 102 年度可節省利息支出約 5,684 仟元，以後每年可節省之利息支出約 37,549 仟元。

(B)強化財務結構，降低營運風險。

(C)103 年至 108 年度預計增加之營業收入及毛利金額總計分別為 412,221 仟元以及 243,243 仟元。

C.申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：詳第 83~84 頁。



申報年度(102年)之現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合計
期初現金餘額 1	461,493	447,266	458,153	433,548	388,351	354,369	583,319	1,222,434	233,757	963,450	177,850	88,210	461,493
加：非融資性收入 2													
應收帳款收現	19,763	15,466	9,547	24,564	13,585	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	180,925
合計	19,763	15,466	9,547	24,564	13,585	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	180,925
減：非融資性支出 3													
應付帳款付現	1,698	194	324	379	155	300	300	300	300	300	300	300	4,850
薪資付現	2,780	3,040	3,068	3,067	2,947	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	35,902
各項費用	2,341	1,439	2,090	3,671	1,466	2,000	2,000	2,000	2,000	7,000	2,000	2,000	30,007
長期投資	—	—	—	—	13,000	—	—	1,000,000	100,000	800,000	1	—	2,013,000
稅賦	1,171	—	2,124	—	13,706	—	1,500	—	7,767	—	1,500	—	27,768
合計	7,990	4,673	7,606	7,117	31,274	5,300	6,800	1,005,300	113,067	810,300	106,800	5,300	2,111,527
要求最低現金餘額 4	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	
所需資金總額 5=3+4	17,990	14,673	17,606	17,117	41,274	15,300	16,800	1,015,300	123,067	820,300	116,800	15,300	
融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5	463,266	448,059	450,094	440,995	360,662	353,069	580,519	221,134	124,690	157,150	75,050	86,910	
融資淨額 7													
發行公司債	—	—	—	—	—	—	1,000,000	—	—	—	—	—	1,000,000
發行新股	—	—	—	—	—	—	—	—	800,000	—	—	—	800,000
利息收入	—	94	673	338	280	250	300	583	200	500	100	100	3,418
資金貸與他人之償還(資金貸與他人)	(26,000)	—	(28,000)	(63,000)	(17,000)	—	(3,000)	2,000	28,000	10,000	3,000	90,000	(4,000)
資金貸與他人之利息收入	—	—	781	18	427	—	140	40	560	200	60	1,460	3,686
發放董監酬勞/ 員工紅利	—	—	—	—	—	—	(5,525)	—	—	—	—	—	(5,525)
(發放)現金股利	—	—	—	—	—	220,000	(360,000)	—	—	—	—	—	(140,000)
合計	(26,000)	94	(26,546)	(62,644)	(16,293)	220,250	631,915	2,623	828,760	10,700	3,160	91,560	1,657,579
期末現金餘額 8=1+2-3+7	447,266	458,153	433,548	388,351	354,369	583,319	1,222,434	233,757	963,450	177,850	88,210	188,470	188,470

未來一年度(103年)之現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合計
期初現金餘額 1	188,470	222,290	231,090	264,910	333,890	359,584	588,384	230,159	238,959	239,992	248,792	256,092	188,470
加：非融資性收入 2													
應收帳款收現	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	168,000
合計	14,000	14,000	14,000	14,000	4,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	168,000
減：非融資性支出 3													
應付帳款付現	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3,600
薪資付現	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	36,000
各項費用	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	24,000
長期投資	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
稅賦	1,500	—	1,500	—	13,706	—	1,500	—	7,767	—	1,500	—	27,473
合計	6,800	5,300	6,800	5,300	19,006	5,300	6,800	5,300	13,067	5,300	6,800	5,300	91,073
要求最低現金餘額 4	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	
所需資金總額 5=3+4	16,800	15,300	16,800	15,300	29,006	15,300	16,800	15,300	23,067	15,300	16,800	15,300	
融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5	185,670	220,990	228,290	263,610	318,884	358,284	585,584	228,859	229,892	238,692	245,992	254,792	
融資淨額 7													
發行公司債	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
發行新股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
利息收入	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1,200
金貸與他人之償還(資金貸與他人)	26,000	—	26,000	59,000	30,000	—	—	—	—	—	—	—	141,000
資金貸與他人之利息收入	520	—	520	1,180	600	—	—	—	—	—	—	—	2,820
發放董監酬勞/ 員工紅利	—	—	—	—	—	—	(5,525)	—	—	—	—	—	(5,525)
(發放)現金股利	—	—	—	—	—	220,000	(360,000)	—	—	—	—	—	(140,000)
合計	26,620	100	26,620	60,280	30,700	220,100	(365,425)	100	100	100	100	100	(505)
期末現金餘額 8=1+2-3+7	222,290	231,090	264,910	333,890	359,584	588,384	230,159	238,959	239,992	248,792	256,092	264,892	264,892

- (2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款及應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因：

A.應收帳款收款與應付帳款付款政策

單位：天

項 目	100 年度	101 年度
應收款項收現天數	89	147
應付款項付現天數	54	50

本公司係一投資控股公司，應收帳款係主要為對子公司管理服務收入之應收款項，授信條件為月結 30 天。集團公司對一般客戶收款條件係依個別客戶之財務狀況、營運規模及以往的債信記錄，並參酌市場供需情形給予適當之授信額度及收款條件，原則上係月結 60~120 天。100 年度及 101 年度平均合併收款天數分別為 89 天及 147 天。惟假設 102 及 103 年度在應收帳款收款政策不變下，推估未來年度各月份應收款項之收款情形，其編製基礎假設尚屬合理。

在應付帳款付款政策方面，本公司應付帳款則係因應營業活動之例行性支出。集團公司之應付帳款主要係應付設備款及設備零件款，目前與供應商之付款政策，係依產品之市場供需關係，與供應商訂定合理之付款條件。目前付款條件主要以月結 60~90 天，預估 102 及 103 年度應付款項付款政策不變下，推估未來年度各月份營運成本的付款情形，其編製基礎假設尚屬合理。

B.資本支出計畫

本公司係一投資控股公司，故並無購置固定資產或儀器設備之資本支出計畫。另長期投資增加主要係因應各子公司營運所需而持續對子公司增資，其編制尚屬合理。

C.財務槓桿及負債比率

單位：倍；%

年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年第一季
項目				
財務槓桿度(倍)	1.02	1.01	1.03	1.76
負債比率(%)	45.80	46.85	42.56	39.98
營業收入(仟元)	1,867,510	1,995,368	1,989,670	368,644
每股盈餘(元)	4.99	5.44	3.90	0.04

資料來源：100~101 年度及 102 年第一季經會計師查核簽證或核閱之財務報告

(A)財務槓桿度

財務槓桿度係為衡量公司舉債經營之財務風險，用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，該項指標數值愈高表示公司所承擔之財務風險愈大，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為 1，數值越偏離 1，利息費用對稅前淨利影響程度愈大，財務風險越高，而該指數若為正數，顯示舉債經營仍屬有利。99~101 年度及 102 年第一季財務槓桿度分別為 1.02 倍、1.01 倍、1.03 倍及 1.76 倍，99~101 年度之財務槓桿度相當且約為 1 倍左右，然 102 年第一季財務槓桿度 1.76 倍已遠偏離標準值(1 倍)，顯見財務風險明顯升高，

故本公司有必要調整子公司以金融機構借款作為支應營運週轉需求之經營方式，故為降低本公司集團財務風險，本公司現金增資發行普通股暨發行轉換公司債用以償還銀行借款，應有其必要性及合理性。

(B)負債比率

本公司集團 99~101 年度及 102 年第一季負債比率分別為 45.80%、46.85%、42.56%、39.98%，雖呈逐年降低的趨勢，而利息費用分別為 9,742 仟元、8,578 仟元、19,277 仟元及 3,594 仟元，99 ~101 年度及 102 年第一季利息費用占營業利益比率則分別為 1.61%、1.16%、3.38%及 43.09%，自 101 年度起利息費用明顯增加，而至 102 年第一季利息費用占營業利益比率則高達 43.09%，故利息支出已對獲利能力產生一定程度的侵蝕。本公司本次現金增資發行新股暨發行轉換公司債募集資金，擬用以償還子公司銀行借款及購置儀器設備，預計收足款項後旋即償還銀行借款，預估償還銀行借款後負債比率將由 102 年第一季之 39.98%下降為 30.50%，未來隨無擔保轉換公司債之債權人陸續轉換為普通股後，本公司集團之負債比率將持續有效改善，更大幅減少對銀行之依存度，增加資金調度之彈性。另一方面，轉換公司債持有人若持有至到期，雖將依債券面額加計利息補償金 102.01% (實質收益率為 1%)，以現金一次償還，惟與本公司集團目前所能取得之銀行借款利率 1.498%~4.00%相較仍屬有利。綜上所述，本次發行轉換公司債對於強化財務結構及降低財務負擔具有正面助益，為降低其營運及財務風險，本次募資計畫應有其必要性及合理性。

(3)增資計畫如用於償債者，應說明原借款用途及其效益達成情形：

本公司本次資金運用計畫，預計以 1,520,000 仟元償還子公司銀行借款，茲列示預計償還之銀行借款明細如下：

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率 (%)	契約期間	原貸款用途	原貸款金額	償還金額	102 年減少利息	往後年度減少利息
中國信託聯貸	2.56	100.6.2~105.6.2	設備借款	1,000,000	35,007	224	897
中國信託聯貸	2.56	100.9.9~105.9.9	設備借款		39,470	253	1,012
中國信託聯貸	2.56	100.9.21~105.9.21	設備借款		33,630	216	862
中國信託聯貸	2.56	100.12.23~105.12.23	設備借款		48,696	312	1,248
中國信託聯貸	2.56	101.2.16~106.2.16	設備借款		39,601	254	1,015
中國信託聯貸	2.56	101.2.16~106.2.16	設備借款		63,379	406	1,625
中國信託聯貸	2.56	101.2.16~106.2.16	設備借款		39,601	254	1,015
中國信託聯貸	2.56	101.5.14~106.5.14	設備借款		81,330	521	2,085
中國信託聯貸	2.56	101.5.30~106.5.30	設備借款		130,335	835	3,341
玉山銀行	2.00	102.3.28~107.3.28	設備借款	128,000	115,889	193	2,318
玉山銀行	2.00	102.4.18~107.4.18	設備借款	129,000	119,460	199	2,389
第一銀行	2.42	100.4.26~105.4.26	設備借款	68,000	36,516	74	884
第一銀行	2.57	99.12.9~104.12.9	設備工程借款	1,100	509	1	13
第一銀行	2.57	100.02.10~105.2.9	設備工程借款	1,700	820	2	21
第一銀行	2.57	100.2.21~105.2.20	設備工程借款	1,700	820	2	21
中國信託	2.86	99.11.11~103.10.11	設備借款	65,000	12,023	29	344
第一銀行	2.42	101.2.13~106.2.13	設備借款	100,000	72,293	146	1,749
合作金庫	3.22	100.1.20~103.5.20	設備工程借款	64,500	7,876	21	254

貸款機構	利率 (%)	契約期間	原貸款 用途	原貸款 金額	償還金額	102年減 少利息	往後年度 減少利息
合作金庫	3.13	100.3.30~107.3.30	設備借款	98,000	65,907	172	2,063
合作金庫	2.98	102.3.15~107.3.15	設備借款	73,000	60,264	149	1,793
合作金庫	2.98	101.10.09~106.10.09	設備工程借款	15,000	8,846	22	263
中國信託	2.94	99.6.7~104.6.7	設備借款	86,000	31,007	76	912
永豐銀行	3.20	99.10.30~103.4.29	設備借款	105,000	45,000	120	1,440
永豐銀行	2.85	100.6.21~103.12.21	設備借款	75,000	36,480	86	1,038
新光銀行	3.22	99.2.11~104.2.11	設備借款	70,000	20,017	54	645
一銀租賃	4.00	99.12.05~104.11.05	設備借款	88,316	33,895	113	1,356
第一銀行	2.42	101.11.16~106.11.16	設備借款	40,100	35,644	72	863
第一銀行	2.57	101.5.31~106.5.31	設備工程借款	2,090	1,603	3	41
第一銀行	2.57	101.7.30~106.7.30	設備工程借款	2,410	2,027	4	52
彰化銀行	2.54	102.1.23~107.1.23	設備借款	68,000	60,635	128	1,540
彰化銀行	2.54	101.11.20~106.11.20	設備工程借款	1,400	1,200	3	30
彰化銀行	2.54	101.12.20~106.11.20	設備工程借款	2,100	1,800	4	46
彰化銀行	2.54	102.2.20~106.11.20	設備工程借款	3,500	3,100	7	79
上海商銀	3.38	102.4.30~104.7.13	設備借款	32,820	23,699	67	800
彰化銀行	1.51	102.5.8~102.11.4	設備借款	17,400	17,400	22	263
安泰銀行	1.50	102.5.15~102.11.11	設備借款	66,700	66,700	83	1,001
安泰銀行	1.50	102.6.10~102.12.07	營運週轉金	50,000	50,000	187	749
土地銀行	1.85	102.6.10~102.12.07	營運週轉金	50,000	50,000	231	925
彰化銀行	2.00	102.6.10~102.12.10	營運週轉金	20,000	20,000	100	400
第一銀行	2.10	102.6.10~103.6.10	營運週轉金	10,000	7,521	39	157
合計				2,535,836	1,520,000	5,684	37,549

本公司本次募集計畫中，預計以 1,520,000 仟元作為償還子公司 99 年~107 年間借款，經查其資金主係用以支應設備款等營運週轉需求。本公司集團 98~101 年度營業收入分別為 959,795 仟元、1,867,510 仟元、1,995,368 仟元及 1,989,670 仟元，營業收入由 98 年度 959,795 仟元大幅增加至 101 年度 1,989,670 仟元，成長幅度為 107.30%，故原借款用途效益應屬顯現。(註：承業生醫於 98 年 11 月 27 日成立，為便於分析比較，98 年度之財務資訊為全年度擬制性報表數字。)

隨著營運規模的擴大，營運週轉及購置機器設備金額必隨之增加，若無該等借款支應，本公司集團之資金將不足支應其日常營運所需，恐影響公司之正常運作，由於應收帳款、應付帳款之收付現期間偶有時間差異致生資金缺口，為使公司維持正常運作，並追求營業收入及稅前純益之持續成長，故以借款支應日常營運及購置機器設備所需資金，其原借款用途應具合理性及必要性。

4.如為購買營建用地或支付營建工程款者，應列明事項：不適用。

5.如為購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明事項：不適用。

三、本次受讓其他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.簡明資產負債表

##### (1)承業生醫投控公司

採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		97年	98年(註2)	99年	100年	101年
流動資產		—	100	248,915	192,859	641,136
基金及投資		—	736,547	1,843,236	2,743,018	3,209,851
固定資產		—	—	—	91	788
無形資產		—	—	—	—	—
其他資產		—	—	—	1,542	788
資產總額		—	736,647	2,092,151	2,937,510	3,852,563
流動負債	分配前	—	5,062	7,780	59,524	28,381
	分配後	—	5,062	7,780	491,938	388,381
長期負債		—	—	—	—	—
其他負債		—	—	—	1,694	913
負債總額	分配前	—	5,062	7,780	61,218	29,294
	分配後	—	5,062	7,780	493,632	389,294
股本		—	600,000	1,053,036	1,081,036	1,200,000
資本公積		—	125,286	541,488	713,688	1,547,244
保留盈餘	分配前	—	6,299	489,847	1,073,297	1,071,568
	分配後	—	6,299	489,847	640,883	711,568
金融商品未實現損益		—	—	—	—	—
累積換算調整數		—	—	—	8,271	4,457
未認列為退休金成本之淨損失		—	—	—	—	—
股東權益總額	分配前	—	731,585	2,084,371	2,876,292	3,823,269
	分配後	—	731,585	2,084,371	2,443,878	3,463,269

註1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司於98年11月27日成立，98年度資料期間為98年11月27日至12月31日。

## (2)承業生醫企業集團

採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目		年度	最近五年度財務資料				
			97年	98年(註2)	99年	100年	101年
流動資產			—	990,957	1,550,342	1,918,107	2,349,993
基金及投資			—	—	—	—	—
固定資產			—	1,566,289	2,086,842	3,111,166	3,872,161
無形資產			—	—	24,147	23,759	19,499
其他資產			—	186,404	216,197	395,138	433,616
資產總額			—	2,743,650	3,877,528	5,448,170	6,675,269
流動負債	分配前		—	1,499,639	1,058,001	1,652,623	1,733,145
	分配後		—	1,499,639	1,058,001	2,085,037	2,093,145
長期負債			—	438,491	699,610	879,191	1,091,772
其他負債			—	198	18,373	20,630	16,145
負債總額	分配前		—	1,938,328	1,775,984	2,552,444	2,841,062
	分配後		—	1,938,328	1,775,984	2,984,858	3,201,062
股本			—	600,000	1,053,036	1,081,036	1,200,000
資本公積			—	125,286	541,488	713,688	1,547,244
保留盈餘	分配前		—	6,299	489,847	1,073,297	1,071,568
	分配後		—	6,299	489,847	640,883	711,568
金融商品未實現損益			—	—	—	—	—
累積換算調整數			—	—	—	8,271	4,457
未認列為退休金成本之淨損失			—	—	—	—	—
股東權益總額	分配前		—	805,322	2,101,544	2,895,726	3,834,207
	分配後		—	805,322	2,101,544	2,463,312	3,474,207

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司於98年11月27日成立，98年度資料期間為98年11月27日至12月31日。

採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 6月30日
		97年	98年	99年	100年	101年	
流動資產		—	—	—	—	—	2,256,023
不動產、廠 房及設備		—	—	—	—	—	3,865,047
無形資產		—	—	—	—	—	11,129
其他資產		—	—	—	—	—	446,894
資產總額		—	—	—	—	—	6,579,093
流動負債	分配前	—	—	—	—	—	1,749,884
	分配後	—	—	—	—	—	—
非流動負債		—	—	—	—	—	1,258,924
負債總額	分配前	—	—	—	—	—	3,008,808
	分配後	—	—	—	—	—	—
歸屬於母公司業主 之權益		—	—	—	—	—	3,561,559
股本		—	—	—	—	—	1,200,000
資本公積		—	—	—	—	—	1,561,295
保留盈餘	分配前	—	—	—	—	—	799,187
	分配後	—	—	—	—	—	—
其他權益		—	—	—	—	—	1,077
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	8,726
權益 總額	分配前	—	—	—	—	—	3,570,285
	分配後	—	—	—	—	—	—

註1：上述之財務資料係經會計師核閱。



## 2.簡明綜合損益表

### (1)承業生醫投控公司

採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		97年	98年(註2)	99年	100年	101年
營業收入	—	11,362	488,893	680,093	554,314	
營業毛利	—	11,362	484,051	627,075	446,921	
營業(損)益	—	6,299	484,051	627,075	446,921	
營業外收入及利益	—	—	47	871	2,104	
營業外費用及損失	—	—	(886)	—	(3,801)	
繼續營業部門稅前(損)益	—	6,299	483,212	627,946	445,224	
繼續營業部門(損)益	—	6,299	483,548	583,450	430,685	
停業部門(損)益	—	—	—	—	—	
非常(損)益	—	—	—	—	—	
會計原則變動之累積影響數	—	—	—	—	—	
本期(損)益	—	6,299	483,548	583,450	430,685	
每股(虧損)盈餘(元)	—	0.10	4.99	5.44	3.90	

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司於98年11月27日成立，98年度資料期間為98年11月27日至12月31日。

### (2)承業生醫企業集團

採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		97年	98年(註2)	99年	100年	101年
營業收入	—	959,795	1,867,510	1,995,368	1,989,670	
營業毛利	—	264,987	778,153	923,272	833,824	
營業(損)益	—	122,374	606,386	739,868	570,438	
營業外收入及利益	—	6,844	20,814	11,754	27,174	
營業外費用及損失	—	(37,993)	(14,611)	(35,222)	(55,019)	
繼續營業部門稅前(損)益	—	91,225	612,589	716,400	542,593	
繼續營業部門(損)益	—	53,074	491,064	585,711	430,394	
停業部門(損)益	—	—	—	—	—	
非常(損)益	—	—	—	—	—	
會計原則變動之累積影響數	—	—	—	—	—	
合併淨(損)益	—	47,027	483,548	583,450	430,685	
每股(虧損)盈餘(元)	—	0.84	4.99	5.44	3.90	

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司於98年11月27日成立，為便於分析比較起見，98年度之財務資訊為全年度擬制性報表數字。

採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 6月30日
		97年	98年	99年	100年	101年	
營業收入		—	—	—	—	—	768,017
營業毛利		—	—	—	—	—	230,596
營業損益		—	—	—	—	—	115,708
營業外收入及支出		—	—	—	—	—	2,202
稅前淨利		—	—	—	—	—	117,910
繼續營業單位 本期淨利		—	—	—	—	—	90,690
停業單位損失		—	—	—	—	—	—
本期淨利（損）		—	—	—	—	—	90,690
本期其他綜合損益 （稅後淨額）		—	—	—	—	—	4,891
本期綜合損益總額		—	—	—	—	—	95,581
淨利歸屬於 母公司業主		—	—	—	—	—	92,902
淨利歸屬於非控制權益		—	—	—	—	—	(2,212)
綜合損益總額歸屬於母公 司業主		—	—	—	—	—	97,793
綜合損益總額歸屬於非控 制權益		—	—	—	—	—	(2,212)
每股盈餘		—	—	—	—	—	0.77

註：上述財務資料係經會計師核閱。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響

採用我國財務會計準則

1.存貨

本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 98 年財務報表、本公司及子公司民國 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日合併財務報表並無重大影響。

2.退休金

本公司及子公司自民國 99 年 1 月 1 日起，採用財務會計準則公報第十八號「退

休金會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 99 年度財務報表、本公司及子公司民國 99 年度合併財務報表並無重大影響。

### 3. 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及其子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度財務報表、對本公司及子公司並無重大影響。

### 4. 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度之淨利及每股盈餘、亦不影響民國 100 年度之合併淨利及每股盈餘。

### 採用國際財務報導準則

#### 1. 會計政策採用之重要判斷

除涉及估計之判斷外(參閱下述 2.)，管理階層於採用合併公司會計政策過程中，並未作對合併財務報告認列金額具有重大影響之判斷。

#### 2. 重要會計估計及假設

##### (1) 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

##### (2) 存貨之評價

A. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

B. 民國 102 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$548,969。

#### (三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

##### 1. 最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師	查核意見
97年	—	—	—
98年	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾	修正式無保留意見
99年	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾、蕭春鴛	修正式無保留意見
100年	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾、蕭春鴛	無保留意見
101年	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾、蕭春鴛	無保留意見

註：本公司於 98 年 11 月 27 日設立登記，自 98 年度起財務報告始經會計師查核簽證。

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明

本公司為申請辦理公開發行之需要及符合「會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則」之規定，財務報表之查核簽證自 99 年度起由曾惠瑾會計師變更為曾惠瑾會計師及蕭春駕會計師。

#### (四)財務分析

##### 1.承業生醫投控公司

採用我國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
		97 年	98 年	99 年	100 年	101 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	—	0.69	0.37	2.08	0.76	
	長期資金占固定資產比率	—	—	—	3,160,760.44	485,186.42	
償債能力 (%)	流動比率	—	1.98	3,199.42	324.00	2,259.03	
	速動比率	—	1.98	3,199.42	323.89	2,255.89	
	利息保障倍數	—	—	—	—	223.95	
經營能力	應收款項週轉率(次)	—	—	—	4.75	3.99	
	平均收現日數	—	—	—	76	91	
	存貨週轉率(次)	—	—	—	—	—	
	應付款項週轉率(次)	—	—	—	—	—	
	平均銷貨日數	—	—	—	—	—	
	固定資產週轉率(次)	—	—	—	7,473.55	703.44	
獲利能力	總資產週轉率(次)	—	0.02	0.23	0.23	0.14	
	資產報酬率(%)	—	1.71	34.19	23.20	12.73	
	股東權益報酬率(%)	—	1.72	34.34	23.52	12.85	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	—	1.05	45.97	58.00	37.24
		稅前純益	—	1.05	45.89	58.08	37.10
純益率(%)	—	55.44	98.91	85.79	77.69		
每股盈餘(元)	—	0.10	4.99	5.44	3.90		
現金流量	現金流量比率(%)	—	—	1,134.00	105.65	899.08	
	現金流量允當比率(%)	—	—	12.49	14.40	22.56	
	現金再投資比率(%)	—	—	4.23	2.18	(4.63)	
槓桿度	營運槓桿度	—	1.00	1.00	1.06	1.17	
	財務槓桿度	—	1.00	1.00	1.00	1.00	

分析項目	年度	最近五年度財務分析				
		97年	98年	99年	100年	101年
最近二年度各項財務比率增減變動達 20%之原因：						
(1) 負債占資產比率下降，主係因 101 年之現金及約當現金及採權益法之長期股權投資大幅增加所致。						
(2) 長期資金占固定資產比率下降，主係因 101 年股東權益較 100 年增加所致。						
(3) 流動比率增加，主係因 101 年現金及約當現金較 100 年增加，使得流動資產增加所致。						
(4) 速動比率增加，主係因 101 年現金及約當現金較 100 年增加，使得流動資產增加所致。						
(5) 利息保障倍數增加，主係因 101 年中有短期銀行借款而產生利息費用所致。						
(6) 固定資產週轉率(次)下降，主係因 101 年固定資產小幅增加且銷貨淨額降幅較大所致。						
(7) 總資產週轉率下降，主係因 101 年因現金及約當現金及採權益法之長期股權投資增加，使得總資產金額增加所致。						
(8) 資產報酬率下降，主係因 101 年因現金及約當現金及採權益法之長期股權投資增加，使得平均總資產金額較高所致。						
(9) 股東權益報酬率下降，主係因 101 年初次上市增資使得股東權益較高所致。						
(10) 營業利益及稅前純益占實收資本比率下降，主係因 101 年初次上市增資使得實收資本額增加所致。						
(11) 現金流量比率增加，主係因 101 年收到採權益法之長期股權投資之現金股利較 100 年增加，使得營業活動淨現金流入較高所致。						
(12) 現金流量允當比率增加，主係因 101 年營業活動淨現金流入較高所致。						
(13) 現金再投資比率下降，主係因 101 年支付現金股利所致。						

## 2.承業生醫企業集團

## 採用我國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			97年	98年(註1)	99年	100年	101年
財務結構 (%)	負債占資產比率	—	70.65	45.80	46.85	42.56	
	長期資金占固定資產比率	—	79.41	134.23	121.33	127.22	
償債能力 (%)	流動比率	—	66.08	146.53	116.06	135.59	
	速動比率	—	42.91	106.63	90.68	107.93	
	利息保障倍數	—	4.37	17.52	15.52	8.69	
經營能力	應收款項週轉率(次)	—	2.82	5.57	4.09	2.49	
	平均收現日數	—	129	66	89	147	
	存貨週轉率(次)	—	2.00	2.15	1.71	1.55	
	應付款項週轉率(次)	—	5.87	10.24	6.81	7.30	
	平均銷貨日數	—	183	170	213	235	
	固定資產週轉率(次)	—	0.61	0.89	0.64	0.51	
	總資產週轉率(次)	—	0.35	0.48	0.37	0.30	
獲利能力	資產報酬率(%)	—	3.37	15.76	13.44	8.07	
	股東權益報酬率(%)	—	6.28	33.79	23.44	12.79	
	占實收資本比率(%)	營業利益	—	20.40	57.58	68.44	47.54
		稅前純益	—	15.20	58.17	66.27	45.22
	純益率(%)	—	5.53	26.30	29.35	21.63	
	每股盈餘(元)	—	0.84	4.99	5.44	3.90	
現金流量	現金流量比率(%)	—	2.44	66.80	25.52	17.08	
	現金流量允當比率(%)	—	3.23	38.19	36.22	30.99	
	現金再投資比率(%)	—	(9.50)	21.23	9.50	(2.34)	
槓桿度	營運槓桿度	—	2.96	1.54	1.53	1.85	
	財務槓桿度	—	1.28	1.07	1.07	1.14	

最近二年度各項財務比率增減變動達20%之原因：

- (1) 利息保障倍數下降，主係因101年稅前淨利下降所致。
- (2) 應收款項週轉率(次)下降，主係因101年應收帳款餘額較高，使得平均應收帳款增加所致。
- (3) 平均收現日數增加，主係因101年應收帳款餘額較高所致。
- (4) 固定資產週轉率(次)及總資產週轉率(次)下降，主係因101年固定資產較100年增加所致。
- (5) 資產報酬率下降，主係因101年固定資產及應收款項較上期增加，使得平均總資產增加所致。
- (6) 股東權益報酬率下降，主係因101年初次上市增資，使得股東權益增加所致。
- (7) 營業利益及稅前純益占實收資本比率下降，主係因101年初次上市增資使得實收資本額增加所致。
- (8) 純益率下降，主係因101年合併總損益減少所致。
- (9) 現金流量比率下降，主係因101年之合併總損益減少，致營業活動淨現金流入較100年減少所致。
- (10) 現金再投資比率下降，主係因101年支付現金股利所致。
- (11) 營運槓桿度增加，主係因101年營業利益下降所致。

註1：本公司於98年11月27日成立，為便於分析比較起見，98年度之財務資訊為全年度擬制性報表數字。上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：各財務比率計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-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)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+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)。

採用國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析					當年度截至6月30日	
			97年	98年	99年	100年	101年		
財務結構 (%)	負債占資產比率		—	—	—	—	—	45.73	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		—	—	—	—	—	124.58	
償債能力 (%)	流動比率		—	—	—	—	—	128.92	
	速動比率		—	—	—	—	—	87.66	
	利息保障倍數		—	—	—	—	—	4.55	
經營能力	應收款項週轉率(次)		—	—	—	—	—	1.88	
	平均收現日數		—	—	—	—	—	194	
	存貨週轉率(次)		—	—	—	—	—	0.78	
	應付款項週轉率(次)		—	—	—	—	—	4.63	
	平均銷貨日數		—	—	—	—	—	467	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		—	—	—	—	—	0.40	
	總資產週轉率(次)		—	—	—	—	—	0.23	
獲利能力	資產報酬率(%)		—	—	—	—	—	3.57	
	權益報酬率(%)		—	—	—	—	—	4.91	
	占實收資本比率(%)	營業利益		—	—	—	—	—	19.28
		稅前純益		—	—	—	—	—	19.65
	純益率(%)		—	—	—	—	—	11.81	
每股盈餘(元)		—	—	—	—	—	0.77		
現金流量	現金流量比率(%)		—	—	—	—	—	53.22	
	現金流量允當比率(%)		—	—	—	—	—	37.48	
	現金再投資比率(%)		—	—	—	—	—	15.76	
槓桿度	營運槓桿度		—	—	—	—	—	3.28	
	財務槓桿度		—	—	—	—	—	1.40	

註1：上述財務資料係經會計師核閱。

註2：公開說明書本表末端，應列示如下之計算公式：

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(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(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 =  $\frac{[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})]}{\text{平均資產總額}}$ 。
- (2)權益報酬率 =  $\frac{\text{稅後損益}}{\text{平均權益總額}}$ 。
- (3)純益率 =  $\frac{\text{稅後損益}}{\text{銷貨淨額}}$ 。
- (4)每股盈餘 =  $\frac{(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利})}{\text{加權平均已發行股數}}$ 。

#### 5.現金流量

- (1)現金流量比率 =  $\frac{\text{營業活動淨現金流量}}{\text{流動負債}}$ 。
- (2)淨現金流量允當比率 =  $\frac{\text{最近五年度營業活動淨現金流量}}{\text{最近五年度}(\text{資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})}$ 。
- (3)現金再投資比率 =  $\frac{(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利})}{(\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})}$ 。

#### 6.槓桿度

- (1)營運槓桿度 =  $\frac{(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用})}{\text{營業利益}}$ 。
- (2)財務槓桿度 =  $\frac{\text{營業利益}}{(\text{營業利益} - \text{利息費用})}$ 。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近兩年度資產負債表及損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因如下：

1.承業生醫投控公司

單位：新台幣仟元

會計項目	101 年		100 年		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	461,493	11.98	126,033	4.29	335,460	266.17	主係因本期初次上市現金增資所致
應收帳款-關係人淨額	38,578	1.00	25,080	0.85	13,498	53.82	主係因本期向子公司收取管理服務收入增加所致
其他應收款-關係人	137,524	3.57	41,254	1.40	96,270	233.36	主係因本期子公司營運所需周轉增加所致
採權益法之長期股權投資	3,209,851	83.32	2,743,018	93.38	466,833	17.02	主係因本期增資後增加長期投資及認列投資收入所致
普通股股本	1,200,000	31.15	1,081,036	36.80	118,964	11.00	主係因本期初次上市現金增資所致
普通股溢價	1,531,623	39.76	710,014	24.17	821,609	115.72	主係因本期初次上市現金增資所致
法定盈餘公積	107,330	2.79	48,985	1.67	58,345	119.11	主係因本期提列法定公積所致
未分配盈餘	964,238	25.03	1,024,312	34.87	(60,074)	(5.86)	主係因本期分配股利使得未分配盈餘減少所致
投資收入	427,034	77.04	620,513	91.24	(193,479)	(31.18)	主係因本期被投資公司獲利下降所致
勞務收入	127,280	22.96	59,580	8.76	67,700	113.63	主係因本期向子公司收取管理服務收入增加所致
勞務成本	107,393	19.37	53,018	7.80	54,375	102.56	主係因本期初次上市增資之成本增加所致
營業毛利	446,921	80.63	627,075	92.20	(180,154)	(28.73)	主係因本期被投資公司獲利下降所致
本期淨利	430,685	77.70	583,450	85.79	(152,765)	(26.18)	主係因本期被投資公司獲利下降所致

註 1：%指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

## 2.承業生醫企業集團

單位：新台幣仟元

會計科目	101 年		100 年		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
應收帳款淨額	620,240	9.29	433,476	7.96	186,764	43.09	主係因本期於第四季增加之營收較多使得應收帳款尚未收回所致
出租資產-機器設備	3,906,136	58.52	2,768,131	50.81	1,138,005	41.11	主係因本期出租醫療儀器合作案增加而增加購置固定資產所致
出租資產-其他	486,501	7.29	306,334	5.62	180,167	58.81	主係因本期出租醫療儀器合作案增加而增加相關工程及周邊設備所致
累計折舊	919,285	13.77	665,452	12.21	253,833	38.14	主係因本期固定資產增加而提列折舊增加所致
未完工程及預付設備款	243,436	3.65	547,448	10.05	(304,012)	(55.53)	主係因本期出租醫療儀器合作案增加且部分尚在未完成驗收階段所致
閒置資產	10,647	0.16	33,608	0.62	(22,961)	(68.32)	主係因上期暫停之合作案於本期重新開始營運而減少閒置資產所致
應付所得稅	49,906	0.75	121,443	2.23	(71,537)	(58.91)	主係因本期淨利下降及未分配盈餘減少所致
一年或一營業週期內到期長期負債	514,283	7.70	380,426	6.98	133,857	35.19	主係因長期借款於一年內須償還之金額增加所致
長期借款	1,039,733	15.58	809,883	14.87	229,850	28.38	主係因本期增購固定資產而增加長期借款所致
出租收入	719,092	36.14	617,149	30.93	101,943	16.52	主係因本期出租醫療儀器合作案增加所致
出租成本	435,451	21.89	351,899	17.64	83,552	23.74	主係因本期出租醫療儀器合作案增加而使相關成本增加所致
兌換利益	12,891	0.65	0	0.00	12,891	100.00	主係因本期匯率波動淨額為利益所致
利息費用	19,277	0.97	8,578	0.43	10,699	124.73	主係因長期借款增加所致
兌換損失	0	0.00	18,291	0.92	(18,291)	(100.00)	主係因本期匯率波動淨額為利益所致
什項支出	25,819	1.30	229	0.01	25,590	11174.67	主係因本期子公司認列火災損失所致
合併總損益	430,394	21.63	585,711	29.35	(155,317)	(26.52)	主係因本期子公司獲利下降所致

註 1：%指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

## 二、財務報表應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.100 年度母子公司合併財務報表及會計師查核報告：請參閱附錄一。

2.101 年度母子公司合併財務報表及會計師查核報告：請參閱附錄二。

3.102 年第二季母子公司合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱附錄三。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

1.100 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附錄四。

2.101 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附錄五。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告：

1.102 年第二季母子公司合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱附錄三。

## 三、財務概況及其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之相關資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況(最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫)

1.承業生醫投控公司

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年	101 年	差異	
			金額	%
流動資產	192,859	641,136	448,277	232.44
長期投資	2,743,018	3,209,851	466,833	17.02
固定資產淨額	91	788	697	765.93
其他資產	1,542	788	(754)	(48.90)
資產總額	2,937,510	3,852,563	915,053	31.15
流動負債	59,524	28,381	(31,143)	(52.32)
其他負債	1,694	913	(781)	(46.10)
負債總額	61,218	29,294	(31,924)	(52.15)
股本	1,081,036	1,200,000	118,964	11.00
資本公積	713,688	1,547,244	833,556	116.80
保留盈餘	1,073,297	1,071,568	(1,729)	(0.16)
累積換算調整數	8,271	4,457	(3,814)	(46.11)
股東權益總額	2,876,292	3,823,269	946,977	32.92
重大變動項目說明：(金額變動達10%以上，且金額達當年度資產總額1%) 流動資產：主係因本期初次上市現金增資使得現金增加所致。 長期投資：主係因本期增資後增加長期投資及認列投資收入所致。 股本：主係因本期初次上市現金增資所致。 資本公積：主係因本期初次上市現金增資溢價所致。				

2.承業生醫企業集團

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年	101 年	差異	
			金額	%
流動資產	1,918,107	2,349,993	431,886	22.52
固定資產淨額	3,111,166	3,872,161	760,995	24.46
無形資產	23,759	19,499	(4,260)	(17.93)
其他資產	395,138	433,616	38,478	9.74
資產總額	5,448,170	6,675,269	1,227,099	22.52
流動負債	1,652,623	1,733,145	80,522	4.87
長期負債	879,191	1,091,772	212,581	24.18
其他負債	20,630	16,145	(4,485)	(21.74)
負債總額	2,552,444	2,841,062	288,618	11.31
股本	1,081,036	1,200,000	118,964	11.00
資本公積	713,688	1,547,244	833,556	116.80
保留盈餘	1,073,297	1,071,568	(1,729)	(0.16)
累積換算調整數	8,271	4,457	(3,814)	(46.11)
少數股權	19,434	10,938	(8,496)	(43.72)
股東權益總額	2,895,726	3,834,207	938,481	32.41
重大變動項目說明：(金額變動達10%以上，且金額達當年度資產總額1%) 流動資產：主係因本期初次上市現金增資使得現金增加所致。 固定資產：主係因本期出租醫療儀器合作案增加而增加購置固定資產所致。 長期負債：主係因本期增購固定資產而增加長期借款。 股本：主係因本期初次上市現金增資所致。 資本公積：主係因本期初次上市現金增資溢價所致。				

(二)財務績效(最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫)

1.財務績效分析表

(1)承業生醫投控公司

單位：新台幣仟元

項目	年度	100年	101年	增減變動	
				金額	變動比例%
營業收入		680,093	554,314	(125,779)	(18.49)
營業成本		(53,018)	(107,393)	54,375	102.56
營業淨利		627,075	446,921	(180,154)	(28.73)
營業外收入及利益		871	2,104	1,233	141.56
營業外費用及損失		—	(3,801)	3,801	100.00
繼續營業單位稅前淨利		627,946	445,224	(182,722)	(29.10)
所得稅(費用)利益		(44,496)	(14,539)	(29,957)	(67.33)
本期淨利		583,450	430,685	(152,765)	(26.18)
重大變動項目說明：(金額變動達10%以上，且金額達當年度資產總額1%) 營業收入、營業淨利、繼續營業單位稅前淨利及本期淨利：主係因本期被投資公司獲利下降所致。 營業成本：主係因本期初次上市增資，使得相關成本增加所致。					

(2)承業生醫企業集團

單位：新台幣仟元

項目	年度	100年	101年	增減變動	
				金額	變動比例%
營業收入		1,995,368	1,989,670	(5,698)	(0.29)
營業成本		(1,072,096)	(1,155,846)	83,750	7.81
營業毛利		923,272	833,824	(89,448)	(9.69)
營業費用		(183,404)	(263,386)	79,982	43.61
營業淨利		739,868	570,438	(169,430)	(22.90)
營業外收入及利益		11,754	27,174	15,420	131.19
營業外費用及損失		(35,222)	(55,019)	19,797	56.21
繼續營業單位稅前淨利		716,400	542,593	(173,807)	(24.26)
所得稅費用		(130,689)	(112,199)	(18,490)	(14.15)
合併淨損益		583,450	430,685	(152,765)	(26.18)
重大變動項目說明：(金額變動達10%以上，且金額達當年度資產總額1%) 營業費用：主係因本期初次上市增資，使得相關費用增加所致。 營業淨利、繼續營業單位稅前淨利、合併淨損益：主係因營收些微下降，且本期初次上市增資之營業成本及營業費用大幅增加所致。					

2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃

(1) 承業生醫投控公司：不適用。

(2) 承業生醫企業集團

主要產品	成長率	說明
放射腫瘤及神經科學相關儀器銷售	50%	依台灣及大陸華南區市場需求及成長預估數訂定
出租收入	10%	依目前已出租及預計出租數訂定
勞務收入	10%	配合儀器銷售成長預估數訂定
其他	20%	依台灣市場需求及成長數預估訂定

本公司除立足台灣市場外，並已建構進入大陸華南市場近二年，預計本年度應可收割之前耕耘之成果。另考量東南亞市場之大型醫療儀器資源匱乏，擬加速進入東南亞市場之腳步，預計開始評估引進放射腫瘤設備進入緬甸及越南等國家，為開拓東南亞市場奠下基石。

(三) 現金流量

1. 最近年度現金流量變動之分析說明

(1) 承業生醫投控公司

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年	101 年	增(減)金額	增(減)比例(%)
營業活動	62,891	255,170	192,279	305.73
投資活動	(385,007)	(415,217)	(30,210)	(7.85)
融資活動	200,200	495,507	295,307	147.51
變動分析： 營業活動：主係因本期收到採權益法之長期股權投資所發放現金股利較上期增加所致。 投資活動：主係因本期增加採權益法之長期股權投資金額所致。 融資活動：主係因本期初次上市現金增資使得現金增加所致。				

(2) 承業生醫企業集團

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年	101 年	增(減)金額	增(減)比例(%)
營業活動	421,709	295,942	(125,767)	(29.82)
投資活動	(1,433,201)	(1,087,702)	345,499	24.11
融資活動	1,024,571	848,736	(175,835)	(17.16)
變動分析： 營業活動：主係因本期營收些微下降所致。 投資活動：主係因應出租醫療儀器合作案增加而新購固定資產所致。 融資活動：主係因應上期增加購置固定資產而新增借款所致。				

## 2.流動性不足之改善計畫

承業生醫投控公司及承業生醫企業集團並無流動性不足之情形。

## 3.未來一年(102年)現金流動性分析

承業生醫投控公司

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流入(流出)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
461,493	69,763	(342,786)	188,470	不適用	不適用

(1)營業活動：本公司未來一年營業活動之現金流量主要係來自管理諮詢服務費收入、子公司股利收入及集團內營運支出。

(2)投資活動：本公司未來一年投資活動之現金流量主要係來自採權益法之長期股權投資。預估子公司未來一年獲利狀況仍穩定成長，惟因應集團業務擴展，對子公司轉投資金額將大幅增加，故預估產生淨現金流出。

(3)融資活動：為因應本公司投資活動之現金支出，本公司預計於資本市場籌資，以產生淨現金流入。

(4)現金不足額之補救措施：不適用。

### (四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響

1.承業生醫投控公司：無。

2.承業生醫企業集團

主係因應與醫療院所之合作案而購置儀器設備(帳列固定資產)，對財務業務有正面助益。

### (五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫

101年12月31日 單位：新台幣仟元

項目	說明	長期投資金額	政策	101年度投資損益金額	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
久和醫療儀器(股)公司		765,840	醫療儀器之零售、批發及出租	157,904	該公司經營績效良好	—	—
多模式(股)公司		369,888	醫療儀器之零售、批發及出租	171,997	該公司經營績效良好	—	—
九和科技(股)公司		132,649	醫療儀器之零售、批發及出租	(990)	該公司本期因認列火災損失致產生虧損。	改善庫存管理機制。	—
巨揚儀器(股)公司		51,679	醫療儀器之零售、批發及出租	(15,677)	該公司本期因認列火災損失致產生虧損。	改善庫存管理機制。	—
日亞美生醫(股)公司		17,108	醫療儀器之出租	(1,192)	該公司仍於營運初期，尚未有營收產生。	積極拓展業務。	—
華霖(股)公司		424,499	醫療儀器之出租	37,066	該公司經營績效良好	—	—
和 newborn 科技(股)公司		82,884	醫療儀器之出租	(4,398)	該公司營收下降至產生虧損。	提升醫療品質以推廣治療。	—
新和生物科技(股)公司		60,545	醫療儀器之出租	7,073	該公司與合作醫院開始新合作模式，致經營績效回穩。	—	—



說明 項目	長期投資 金額	政策	101 年度投 資損益金額	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
新霖生物科技 (股)公司	136,604	醫療儀器之出租	15,135	該公司經營績效良好	—	—
醫世紀健康管理 顧問(股)公司	429,755	醫療儀器之出租	32,139	該公司經營績效良好	—	—
東穎生物科技 (股)公司	99,810	醫療儀器之出租	11,900	該公司經營績效良好	—	—
豐霖醫療儀器 (股)公司	99,180	醫療儀器之出租	4,250	該公司經營績效良好	—	—
東霖儀器(股)公 司	199,282	醫療儀器之出租	16,118	該公司經營績效良好	—	—
九和生物科技 (股)公司	210,868	醫療儀器之出租	11,912	該公司經營績效良好	—	—
CHC Healthcare (BVI) Limited	129,260	從事投控及轉投 資事務	(16,203)	該公司之轉投資仍於營運初 期，拓展業務之成本較高於 收入。	積極拓展業 務。	—
CHC Healthcare (HK) Limited (註 1)	3,747	醫療儀器之零售、 批發及出租	—	該公司仍於營運初期，尚未 有營收產生。	積極拓展業 務。	—
廣州市久和醫療 器械有限公司 (註 1)	116,613	醫療儀器之零 售、批發及出租	(16,143)	該公司仍於營運初期，雖有 些許營收，但拓展業務成本 較高於收入，致產生虧損。	積極拓展業 務。	—

註 1：由本公司 100% 持股子公司 CHC Healthcare (BVI) Limited 間接投資。

註 2：各幣別兌換台幣匯率係採用臺灣銀行 101 年 12 月 31 日美金兌台幣匯率 29.04、101 年 12 月 31 日美金兌人民幣匯率 6.2303、101 年 12 月 31 日美金兌港幣匯率 7.7502，101 年度平均美金兌台幣匯率 29.57、101 年度平均美金兌人民幣匯率 6.3072、101 年度平均美金兌港幣匯率 7.7550。

## 2. 未來一年投資計畫

- (1) 台灣：本公司依市場狀況預估未來一年台灣腫瘤儀器及相關新型醫療儀器租賃仍具發展潛力，故本公司仍會繼續投資此等醫療儀器設備，並以租賃方式取得與醫療院所之合作機會，增加公司之營業收入。
- (2) 中國大陸：本公司已於華南地區設立孫公司廣州市久和醫療器械有限公司負責相關業務，惟為因應已取得之瑞士商 Swisray 數位式 X 光影像診斷系統及日本百年牙科大廠 Yoshida 之大中華區代理權，本公司預計於北京成立孫公司專責服務華南地區以外之客戶，以期能更快速的拓展大中華區之市場，並將台灣的成功營運經驗複製到中國大陸醫療設備市場。

(六) 其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

#### (一)列明最近三年度會計師提出之內部控制改進建議

年度	內部控制改善建議	改善情形說明
99	無	無
100	無	無
101	<u>重複認列銷貨收入及銷貨折讓：</u> 本集團因銷貨對象欲更換發票之買受人名稱，請本集團重新開立銷貨發票並簽具折讓單予本集團，惟本集團帳上係以銷貨折讓入帳而非迴轉原銷貨收入，致銷貨收入及銷貨折讓同時高估。爰建議本集團未來遇有類似交易應以交易之實質入帳而非以憑證之形式入帳，以符合一般公認會計原則。	已於民國 102 年度起，針對上開銷貨發票重新開立之情形，帳務處理將依實質迴轉銷貨收入而不予重複認列銷貨收入及銷貨折讓。

#### (二)內部稽核發現重大缺失之改善情形：

本公司之稽核人員於執行職務過程中，除發現一般作業問題，並提出改善建議且要求內部人員改正外，尚無發現重大缺失之情形。

#### (三)內部控制聲明書：請參閱第 122 頁。

#### (四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第 123 頁。

四、律師法律意見書：請參閱第 124 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：

#### (一)本次募資計畫之轉投資效益評估：

請詳「參、二、(十)、2.如為轉投資其他公司，應列明事項」說明。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：

(一)本公司承諾須經股東會決議通過後，始得移轉本公司持有之久和醫療儀器股份有限公司及多模式股份有限公司股份；或須經股東會決議通過後，始得放棄對上開二公司之現金增資。並承諾於最近一次股東會修訂章程將上開事項於章程明訂之。

本公司業於102年6月14日股東會決議通過公司章程修正案，已於章程訂明上述要求事項。

(二)本公司於100年9月透過子公司 CHC Healthcare (BVI) Limited 轉投資廣州市久和醫療器械有限公司，茲承諾本公司將依「臺灣證券交易所股份有限公司投資控股公司申請股票上市審查準則」第四條第三款之規定，將所有被控股公司直接或間接控制之子公司財務狀況及營運情形編入合併財務報表。

本公司已分別於100、101年度及102年第二季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報表中，將所有被控股公司直接或間接控制之子公司財務狀況及營運情形編入合併財務報表。

(三)李沛霖為本公司法人董事 Princeton Healthcare Limited 代表人，為配合本公司申請股票上市案，依 貴公司有價證券上市審查準則規定需要辦理股票集中保管，李沛霖承諾依相關規定於期限內辦妥股票集中保管事宜；若奉核准上市，並經依規定辦理集中保管後，以迄保管期間屆滿前，遇有辦理提交集中保管人員之股票，因依法院之執行命令或其他原因領回出庫時，謹承諾將於 貴公司函知期限內，與其他提交集中保管人員連帶負責補足其領回數額之股票，或協調其他股東補足之。如有延誤，願依 貴公司相關規定處理。

本公司業取得李沛霖先生之股票集中保管證，係已依上述承諾事項辦理。

(四)本公司持股100%之5家子公司，包括久和醫療、九和儀器、東霖、華霖及九和生物，於100年5月與中國信託商業銀行(股)公司、全國農業金庫(股)公司、台灣中小企業銀行(股)公司、元大商業銀行(股)公司、合作金庫商業銀行(股)公司、彰化商業銀行(股)公司、台灣銀行(股)公司、華南商業銀行(股)公司、第一商業銀行(股)公司等9家銀行簽訂授信額度新台幣10億元之聯合授信合約。本公司自行結算101年上半年度合併財務報表，評估101年6月30日流動比率及負債比率可能未達聯貸合約財務承諾事項。本公司承諾於辦理上市公開承銷前依聯貸合約規定取得三分之二以上聯貸銀行之豁免同意函或全數清償該聯貸案之借款金額。若違反承諾，將不得上市掛牌。

本公司業於101年8月1日取得三分之二以上聯貸銀行之豁免同意函，豁免本公司101年上半年度合併財務報表之流動比率及負債比率未達聯合授信合約第10條第1項第(5)款之不得低於120%及不得高於100%規定之相關責任；並同意借款人101年7月27日發放現金股利不受聯合授信合約第10條第2項第(4)款之限制。

九、最近年度及截至公開說明書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、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、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、其他必要補充說明事項：

(一)本公司及承銷商出具不得參與或受理承銷及配售對象之聲明書請參閱本公開說明書第125頁至第133頁。

(二)承銷商出具之承銷手續費不以其他方式或名目補償或退還予發行人之聲明書，請參閱本公開說明書第134頁至第137頁。

(三)本公司之子公司久和醫療、九和科技及巨揚位於台北市之共同倉庫於民國101年6月發生火災，造成部分財產及存貨有損害之事故，本公司已於當日會同保險理賠相關單位進行受災存貨之清點與造冊，火災造成損害之存貨扣除保險公司理賠之淨損失約23,051仟元，表列「什項支出」，經評估本次災害之結果尚不足以致使本公司之財務

狀況有顯著重大之變更，而有影響市場秩序或損害公益之虞。

(四)本集團子公司九和儀器試藥股份有限公司(已於民國 101 年 12 月 27 日消滅合併併入華霖股份有限公司)於民國 101 年 12 月經稅局核定有漏開統一發票之情形而補徵銷項稅額 9,801 仟元，惟依子公司認定未有短漏報之事實，已申請復查，並先行繳納稅額及扣抵留抵稅額，帳列「其他流動資產」，惟未來之復查結果尚無法預估。

## 十二、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司治理運作之情形

### (一)董事會運作情形

本公司 101 年度及 102 年截至公開說明書刊印日止董事會開會 13(A)次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	Princeton Healthcare Limited 法人代表：李沛霖	13	0	100%	—
董事	李典穎	13	0	100%	—
董事	張珩	9	4	69%	—
董事	聯鼎創業投資股份有限公司 法人代表：邱德成	12	1	92%	—
董事	黃俊雄	11	0	85%	—
獨立董事	陳貴端	13	0	100%	—
獨立董事	何常建	13	0	100%	—

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨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，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。

無此情事。

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。

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
民國 101 年 2 月 14 日	陳貴端 何常建	訂定第 2 屆薪資報酬委員會委員之報酬。	董事陳貴端及何常建為當事人。	未參與表決
民國 102 年 8 月 13 日	Princeton Healthcare Limited 法人代表：李沛霖 李典穎 聯鼎創業投資股份有限公司	本公司擬投資「環瑞醫投資控股股份有限公司」案。	董事 Princeton Healthcare Limited 法人代表：李沛霖為該公司董事及股東 董事李典穎為該公司董	未參與表決

司法人代表：邱德成	事及股東 董事聯鼎創業投資股份 有限公司為該公司股東
-----------	----------------------------------

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。  
無。

(二)監察人參與董事會運作情形

本公司 101 年度及 102 年截至公開說明書刊印日止董事會開會 13(A)次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) 【B/A】	備註
監察人	王 淮	11	85%	—
監察人	陳富都	8	62%	—
監察人	林國棟	13	100%	—

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)。

於董事會與會期間或與公司相關人員約定時間到公司了解營運狀況。

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

於董事會與會期間或與內部稽核主管及會計師約定時間到公司彼此溝通公司財務、業務狀況。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理。

董事會 日期/期別	監察人姓名	議案內容	董事會決議結果	公司對監察人 陳述意見之處理
民國 101 年 6 月 11 日 ( 第 三 屆 第 四 次 )	王 淮	擬修正本公司「關係企業、關係人、特定公司及集團企業財務業務相關作業辦法」，提請討論。	經主席徵詢全體出席董事及獨立董事無異議照案通過。經王監察人提議，未來在修正辦法的內容要明訂各次修正日期並標示清楚。	依監察人之提議辦理

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

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
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司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之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>本公司召開股東會以面對面答覆股東的提問，會議以外期間則有發言人、代理發言人及投資人關係部門處理股東建議或糾紛等問題。</p> <p>本公司有專責股務人員管理，並已委託中國信託商業銀行代理部辦理股務相關事務，可隨時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之情形。</p> <p>本公司之作業係依內部控制制度及相關作業辦法執行，與關係企業間已建立風險控管機制及防火牆。</p>	<p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>本公司設有二席獨立董事。</p> <p>本公司簽證會計師為資誠聯合會計師事務所之曾惠瑾會計師與蕭春駕會計師，皆非關係人，與本公司無利害關係，並嚴守獨立性。</p>	<p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司設有發言人、代理發言人及電子郵件信箱，處理有關公司對外關係及利害關係人事宜。</p>	<p>尚無重大差異</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司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)</p>	<p>公司架設之網站主要係供業務推展用，財務業務有關的資訊已依規定在公開資訊觀測站揭露。</p> <p>本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並依法令規定落實發言人制度與公告申報。</p>	<p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p>

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
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司於101年2月14日選任第二屆薪資報酬委員會委員，由本公司二席獨立董事及一名董事共三人組成。	尚無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司尚未制定公司治理實務守則，惟有關公司治理精神包含於內部控制制度及各項管理辦法中，並已切實執行，控管功能尚稱健全。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、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、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)： (一)員工權益、僱員關懷之情形：本公司已成立職工福利委員會推動各項福利措施與活動，並實施退休金制度、鼓勵員工參與各項教育訓練、提供勞工保險、全民健保及團保，重視勞工權益。 (二)投資者關係之情形：本公司依法令規定公開財務及業務資訊，以保障投資人權益，善盡企業對股東之責任。 (三)供應商關係之情形：本公司與供應商溝通管道暢通，互動良好。 (四)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 (五)董事及監察人進修之情形：本公司董事與監察人均依規定參加進修。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司專注於本業，配合相關法令執行各項政策推動，並建立各項標準作業執行規範，以期降低並避免任何可能之風險。 (七)客戶政策之執行情形：本公司針對客訴事件均積極處理，並妥善判別問題所在及責任歸屬，確保對客戶之服務品質。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司尚未為董事及監察人購買責任保險，未來將視情況購買。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形： 無。		

(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

本公司已於 100 年 11 月 21 日經董事會通過設置薪酬委員會，並於 101 年 2 月 14 日選任第二屆薪資報酬委員會委員，由本公司二席獨立董事(陳貴端先生及何常建先生)及一名董事(黃俊雄先生)共三人組成。薪酬委員會之職責為訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構以及定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註 2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註 3)
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其 與公司業務所 需之國家考試及 領有證書之專 門職業及技術 人員	具有商 務、法務、 財務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立 董事	陳貴端	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	—
獨立 董事	何常建		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	—
董 事	黃俊雄		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

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



## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：101 年 01 月 06 日至 104 年 01 月 05 日，最近年度(101)及 102 年截至公開說明書刊印日止薪資報酬委員會開會 5 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	陳貴端	5	0	100%	—
委員	何常建	5	0	100%	—
委員	黃俊雄	5	0	100%	—

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理  
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  
無此情形。

(五)履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>尚未制定企業社會責任政策。</p> <p>本公司於101年5月4日成立「承業醫療愛心志工服務社」以集團員工從事愛心服務醫療志工為活動，來推動企業社會責任。</p> <p>本公司定期辦理相關教育訓練，且對員工晉升、考核、訓練、獎懲等制度訂有明確規範。</p>	<p>尚未訂定書面企業社會責任政策。</p> <p>本公司雖尚未訂定書面企業社會責任政策，然係透過其他運作來推行企業社會責任。</p> <p>本公司將積極規劃舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，以提升相關人員之企業社會責任。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>致力提升資源利用效率，以降低對自然環境之衝擊。</p> <p>本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。</p> <p>本公司配合大樓管理委員會相關單位之環境管理制度執行。</p> <p>本公司適度關閉無人或少人辦公區域之空調系統與照明設備，並不定期執行節能及資源回收之宣導。</p>	<p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司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之情形。</p>	<p>本公司已建立「工作規則」，並定期召開勞資會議。</p> <p>本公司非常重視員工工作環境之安全，另新進員工及工程師皆有提供健康檢查，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。</p>	<p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>本公司非常重視與員工溝通，除定期召開勞資會議外，每月定期舉行全體員工之會議，必要時行政部以公告方式告知全體員工。</p> <p>本公司落實與客戶之密切關係，包含售後之客戶服務及維修保固，亦可透過公司網站及0800電話提供消費者申訴。</p> <p>本公司之主要供應商大多為國際大廠，所有產品均符合法規之規範以確保使用安全無虞。</p> <p>透過「承業醫療愛心志工服務社」，定期舉辦社會關懷活動，配合醫療院所帶給病患歡樂與希望。</p>	<p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>已建立公司網站，並可透過公司網站連結至公開資訊觀測站查詢財務業務相關資訊。</p> <p>本公司尚未編製企業社會責任報告書。</p>	<p>尚無重大差異</p> <p>將視實際經營狀況編製企業社會責任報告書，以揭露推動企業社會責任之情形。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司雖未制定企業社會責任實務守則，然已積極持續推動及善盡公司治理及社會公益等領域之企業社會責任。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)： 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101年度持續進行各項捐助活動，如捐贈秀傳醫療財團法人彰濱秀傳紀念醫院、財團法人癌症防治基金會、財團法人幹細胞及再生醫學教育基金會、台灣放射腫瘤學會……等，並於101年5月4日成立「承業醫療愛心志工服務社」，與醫院共同舉辦活動來關懷病友及帶領醫護人員、義工於臺灣偏遠地區實施義診。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司代理與經銷之醫療器材欲進口輸入國內，須依據衛生署相關法規辦理醫療器材查驗登記。</p>		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

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
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>本公司於新進員工職前訓練時予以宣達不得營私舞弊、反貪瀆之觀念，忠勤職守。全體工作人員於會議中時時宣導從事商業行為時應有的倫理與責任，範圍涵蓋員工個人、群體及公司對公眾、其他利害關係人等。</p> <p>另董事會成員及管理階層皆忠實執行職務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權。</p> <p>本公司雖尚未訂定防範不誠信行為方案，惟透過董事會成員、管理階層之高度自律及員工簽訂「聘僱合約書」，來規範董事會成員、管理階層及員工在公司服務期間之行為，以達成員工成長及公司進步兩者雙贏之結果，引導公司朝向卓越水準之方向發展。</p> <p>本公司於「聘僱合約書」中明確訂定不得直接或間接收受或企圖獲取任何與本公司有業務往來之廠商或欲與本公司有業務往來之廠商所提供之報酬、款項、禮物、佣金、招待或其他形式之利益。</p>	<p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p>	<p>本公司以公平與透明之方式進行商業活動，並確保商業資料的保密，尊重客戶和合作夥伴之商業資產與智慧財產。</p> <p>本公司設置隸屬於董事會之稽核室，負責稽查企業內部是否有違反誠信經營之情事。另董事或經理人為自己屬於企業誠信經營範圍內之行為皆對股東會或董事會負責。</p> <p>本公司監察人定期核閱稽核報告並與稽核主管開會，瞭解公司利益衝突之情事並保持與利害關係人之溝通管道暢通。</p>	<p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p> <p>尚無重大差異</p>

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
(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	本公司之稽核室負責定期及不定期的針對公司營運成果提供稽核並檢查評估組織的活動，相關稽核報告均送獨立董事及各監察人查閱。	尚無重大差異
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司員工與管理階層之溝通管道暢通，如發現任何問題，皆能向管理階層反應。 另透過稽核室，負責定期及不定期稽核程序，查核是否同仁有違反誠信之情事，將視情節輕重予以懲處。	尚無重大差異
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二)公司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放置公司網站等)。	本公司設有網站發佈公司相關事件，且已於公開資訊觀測站依法令規定揭露相關訊息。	尚無重大差異
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： 本公司雖未制定誠信經營守則，然已以廉潔誠信、公平透明、自律負責之經營理念，建立良好之公司治理及風險控管機制，期謀求本公司之永續發展。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)： 本公司與客戶間均有專人作為經常性的聯絡管道，隨時掌握客戶動態，透過良好機制，確保雙方之誠信經營。本公司亦隨時注意誠信經營相關法規，據以檢討改進本公司之相關作業規範，提升本公司誠信經營之成效。		

(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

本公司雖未訂定公司治理實務守則，惟陸續依「上市上櫃公司治理實務守則」建置相關辦法。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：

102年07月31日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
執行長	葉宗仁	100.09.19	101.12.31	個人因素

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

## 陸、重要決議、公司章程及相關法規

- 一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)：  
請參閱第 138 頁至第 148 頁。

# 承業生醫投資控股股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：102年03月25日

本公司民國 101 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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.資訊及溝通，及5.監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國101年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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102年03月25日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

承業生醫投資控股股份有限公司

董事長： 李 沛 霖 簽章

總經理： 陳 光 宇 簽章



## 承銷商總結意見

承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)本次為辦理公開募集現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額新台幣壹拾元，發行總額為新台幣 100,000 仟元，暨發行國內第一次無擔保轉換公司債 10 仟張，每張面額壹拾萬元，發行總額為新台幣 1,000,000 仟元，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解承業生醫投資控股股份有限公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。依本承銷商之意見，承業生醫投資控股股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

永豐金證券股份有限公司

負責人：黃敏助

承銷部門主管：林文雄

中 華 民 國 一 〇 二 年 六 月 十 七 日

## 律師法律意見書

承業生醫投資控股股份有限公司本次為辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債壹萬張，每張面額為新台幣壹拾萬元，預計發行總金額上限為新台幣壹拾億元整，及現金增資發行普通股壹仟萬股，每股面額為新台幣壹拾元，總金額為新台幣壹億元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，承業生醫投資控股股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

承業生醫投資控股股份有限公司

翰辰法律事務所

邱雅文律師

中 華 民 國 1 0 2 年 6 月 1 7 日

## 聲 明 書

本公司辦理國內第一次無擔保轉換公司債案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

行政院金融監督管理委員會

承業生醫投資控股股份有限公司

代表人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日

## 聲 明 書

本承銷商因辦理承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件(以下簡稱「本承銷案」)，茲聲明本承銷案件受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，且本承銷商應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

- 一、承業生醫採權益法評價之被投資公司。
- 二、承業生醫之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與承業生醫之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受承業生醫捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、承業生醫之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、承業生醫之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承業生醫之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶
- 十二、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶
- 十三、與承業生醫、承銷商具實質關係者。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：永豐金證券股份有限公司

代表人：黃敏助

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日

## 聲 明 書

本承銷商因辦理承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件(以下簡稱「本承銷案」)，茲聲明本承銷案件受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，且本承銷商應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

- 一、承業生醫採權益法評價之被投資公司。
- 二、承業生醫之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與承業生醫之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受承業生醫捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、承業生醫之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、承業生醫之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承業生醫之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶
- 十二、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶
- 十三、與承業生醫、承銷商具實質關係者。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：國泰綜合證券股份有限公司

代表人：朱士廷

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日

## 聲 明 書

本承銷商因辦理承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件(以下簡稱「本承銷案」)，茲聲明本承銷案件受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，且本承銷商應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

- 一、承業生醫採權益法評價之被投資公司。
- 二、承業生醫之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與承業生醫之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受承業生醫捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、承業生醫之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、承業生醫之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承業生醫之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶
- 十二、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶
- 十三、與承業生醫、承銷商具實質關係者。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：富邦綜合證券股份有限公司

代表人：陳邦仁

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日

## 聲 明 書

本承銷商因辦理承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件(以下簡稱「本承銷案」)，茲聲明本承銷案件受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，且本承銷商應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

- 一、承業生醫採權益法評價之被投資公司。
- 二、承業生醫之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與承業生醫之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受承業生醫捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、承業生醫之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、承業生醫之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承業生醫之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶
- 十二、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶
- 十三、與承業生醫、承銷商具實質關係者。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：國票綜合證券股份有限公司

代表人：總經理 高武忠

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日

## 聲 明 書

本承銷商因辦理承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件(以下簡稱「本承銷案」)，茲聲明本承銷案件受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，且本承銷商應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

- 一、承業生醫採權益法評價之被投資公司。
- 二、承業生醫之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與承業生醫之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受承業生醫捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、承業生醫之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、承業生醫之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承業生醫之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶
- 十二、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶
- 十三、與承業生醫、承銷商具實質關係者。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：第一金證券股份有限公司

代表人：廖述仁

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日



## 聲 明 書

本承銷商因辦理承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件(以下簡稱「本承銷案」)，茲聲明本承銷案件受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，且本承銷商應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

- 一、承業生醫採權益法評價之被投資公司。
- 二、承業生醫之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與承業生醫之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受承業生醫捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、承業生醫之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、承業生醫之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承業生醫之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶
- 十二、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶
- 十三、與承業生醫、承銷商具實質關係者。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：合作金庫證券股份有限公司

代表人：林文龍

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日

## 聲 明 書

本承銷商因辦理承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件(以下簡稱「本承銷案」)，茲聲明本承銷案件受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，且本承銷商應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

- 一、承業生醫採權益法評價之被投資公司。
- 二、承業生醫之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與承業生醫之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受承業生醫捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、承業生醫之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、承業生醫之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承業生醫之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶
- 十二、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶
- 十三、與承業生醫、承銷商具實質關係者。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：群益金鼎證券股份有限公司

代表人：王濬智

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日

## 聲 明 書

本承銷商因辦理承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件(以下簡稱「本承銷案」)，茲聲明本承銷案件受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，且本承銷商應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

- 一、承業生醫採權益法評價之被投資公司。
- 二、承業生醫之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與承業生醫之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受承業生醫捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、承業生醫之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、承業生醫之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承業生醫之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶
- 十二、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶
- 十三、與承業生醫、承銷商具實質關係者。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：統一綜合證券股份有限公司

代表人：鄧阿華

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日

## 聲 明 書

本公司受承業生醫投資控股股份有限公司(下稱承業生醫公司)委託，擔任承業生醫公司募集與發行普通股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、承業生醫公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司承銷手續費之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：永豐金證券股份有限公司

負責人：黃敏助

日 期：102年9月9日

## 聲 明 書

本公司受承業生醫投資控股股份有限公司(下稱承業生醫公司)委託，擔任承業生醫公司募集與發行普通股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、承業生醫公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守

「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、本公司承銷手續費之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：國泰綜合證券股份有限公司

負責人：朱士廷

日 期：102年9月9日

## 聲 明 書

本公司受承業生醫投資控股股份有限公司(下稱承業生醫公司)委託，擔任承業生醫公司募集與發行普通股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、承業生醫公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司承銷手續費之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

負責人：陳邦仁

日 期：102年9月9日

## 聲 明 書

本公司受承業生醫投資控股股份有限公司(下稱承業生醫公司)委託，擔任承業生醫公司募集與發行普通股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、承業生醫公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司承銷手續費之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：合作金庫證券股份有限公司

負責人：林文龍

日 期：102年9月9日

# 承業生醫投資控股股份有限公司

## 一〇二年第三屆第十一次董事會議事錄-節本

開會時間：民國 102 年 6 月 14 日 星期五 上午十時三十分

開會地點：本公司會議室

地 址：台北市長春路 380 號 4 樓

主 席：董事長李沛霖

記 錄：廖俊怡

出席人員：董事—Princeton Healthcare Limited 代表人李沛霖、李典穎、張珩、聯鼎創業投資股份有限公司代表人邱德成(委託李沛霖代為出席)、陳貴端、何常建、黃俊雄(係採視訊方式與會)

列席人員：監察人—陳富都、林國棟、王淮  
財會部協理陳怡君

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項：略。

參、討論事項

一、上次會議保留之討論事項：無。

二、本次會議討論事項：

### 第一案

案 由：本公司擬發行國內第一次無擔保轉換公司債暨辦理現金增資發行新股案，提請 討論。

說 明：本公司為因應子公司償還銀行借款及購買設備，擬辦理上限 10 億元額度內之國內第一次無擔保轉換公司債及現金增資普通股 10,000 仟股，各項籌資方式之條件如下：

#### (一)國內第一次無擔保轉換公司債

- 1.國內無擔保轉換公司債10,000張，每張面額新台幣100,000元，發行期間3年，票面利率0%，依面額十足發行，募集資金新台幣1,000,000仟元。
- 2.本次發行國內無擔保轉換公司債計畫之資金來源、計畫項目、預定進度、預計可能產生效益及轉換辦法，請詳附件一(附件第1~7頁)，實際發行及轉換辦法擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商議定之。
- 3.本次發行國內無擔保轉換公司債將採詢價圈購方式全數對外公開發行；並依證券交易法第八條規定不印製實體債券，本次轉換公司債於主管機關申報生效發行後，將向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心辦理櫃檯買賣。
- 4.本案俟呈主管機關申報生效後，由董事會授權董事長依相關法令規定以及發行及轉換辦法，訂定轉換價格及相關事宜。
- 5.本次無擔保轉換公司債之重要內容，包含發行面額、募集金額、發行及轉換條件與發行價格之訂定，以及本計畫所需資金總額、資金來源、計畫項目、資金運用進度、預計可能產生效益及其他相關事宜，如遇有法令變更、經主管機關修正或因應主客觀環境須訂定或修正時，擬授權董



事長全權處理之。

(二)現金增資

1. 本次擬辦理現金增資發行新股10,000仟股，每股面額壹拾元整，預計增加股本新台幣100,000仟元。發行價格暫定每股新台幣80元，預計募集總金額約新台幣800,000仟元整，實際發行價格及募集總金額俟奉主管機關核准後，擬授權董事長依相關法令規定及視市場狀況與證券承銷商議定之後辦理。
2. 本次募集方式採公開申購配售方式，依公司法第267條規定，除保留發行新股總數10%~15%股份由公司員工認購外，其餘依證券交易法第28條之1規定，提撥發行新股總額10%公開承銷，其餘由原股東按認股基準日股東名簿所載股東持股比例認購。原股東認購不足一股之畸零股，得由股東於認股基準日起五日內，逕向本公司股務代理辦理拼湊，尚有剩餘之畸零股及員工或股東未認購之股份，擬授權董事長洽特定人認購之。
3. 本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行普通股股份相同。
4. 因資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，前揭資本市場籌資計畫項目、資金運用進度、預計可能產生效益、認股基準日暨其他一切有關本次現金增資案相關事宜，如經主管機關指示或因應主客觀環境改變以致有修正必要時，擬授權董事長全權處理相關事宜。
5. 本次增資案奉主管機關申報生效後，由董事會授權董事長另訂發行價格、發行股數、發行條件、募集金額、增資認股基準日及辦理其餘增資發行相關事項。
6. 本次現金增資發行計畫之資金來源、計畫項目、運用進度及預計效益，請詳附件二(附件第8頁)。
7. 本次現金增資之實際發行價格，若因市場情形之變動，將依「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定予以調整。

決議：經主席徵詢全體出席董事及獨立董事無異議照案通過。

第二案~第七案：略。

肆、臨時動議：無。

伍、散會

# 承業生醫投資控股股份有限公司

## 一〇二年第三屆第十二次(臨時)董事會議事錄-節本

開會時間：民國 102 年 7 月 9 日 星期二 下午三時

開會地點：本公司會議室

地 址：台北市長春路 380 號 4 樓

主 席：董事長李沛霖

記 錄：廖俊怡

出席人員：董事—Princeton Healthcare Limited 代表人李沛霖、李典穎、張珩(委託李沛霖代為出席)、聯鼎創業投資股份有限公司代表人邱德成、陳貴端、何常建、黃俊雄(係採視訊方式與會)

列席人員：監察人—林國棟、王淮

財會部協理陳怡君

壹、主席致詞：謝謝各位董監事蒞臨，開始進入議程。

### 貳、報告事項

一、上次會議紀錄及執行情形：無。

二、重要財務業務報告：業於 102 年 5 月 14 日董事會作每季例行報告。

三、內部稽核業務報告：業於 102 年 5 月 14 日董事會作每季例行報告。

四、其他重要報告事項：

本公司申請發行國內第一次無擔保轉換公司債新台幣 10 億元，業經金融監督管理委員會 102 年 7 月 3 日金管證發字第 10200248891 號函核准在案，將依作業時程辦理相關事項。

### 參、討論事項

一、上次會議保留之討論事項：無。

二、本次會議討論事項：

#### 第一案

案 由：102 年度現金增資認購價格、認股基準日及相關事宜，提請 討論。

說 明：

(一)本公司申請以現金增資發行普通股股票 10,000,000 股，每股面額 10 元，業經金融監督管理委員會 102 年 7 月 3 日金管證發字第 1020024889 號函核准在案。

(二)本次現金增資計劃，依公司法第 267 條規定保留 10% 即 1,000 仟股由員工認購，另依發行人募集與發行有價證券處理準則第 17 條規定提撥 10% 即 1,000 仟股，以公開申購方式對外辦理公開承銷。其餘發行股數之 80% 計 8,000 仟股由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，以目前已發行股數 120,000,000 股計算，原股東每仟股可認購 66.66666666 股，其認購不足壹股之畸零股由股東在認股基準日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理併湊。原股東、員工與對外公開承銷放棄認購部分以及併湊後不足壹股之畸零股授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

本次現金增資發行新股，如每股實際發行價格因市場變動而調整，致募集資金不足時，其差額將以自有資金支應；惟若募集資金增加時，則作為充

實營運資金。

(三)認購價格：現金增資認股價格授權董事長依據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條規定，以除權交易日前五個營業日(即102年8月23日)為基準日，取其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後價格之七成以上。實際發行價格，擬授權董事長依照上述訂價規定於範圍七成至九成間訂價。

(四)相關作業時間如下：

- 1.認股基準日：102年9月7日
- 2.股票停止過戶時間：102年9月3日至102年9月7日
- 3.原股東及員工股款繳納期間：102年9月14日至102年9月23日
- 4.特定人繳款期間：102年9月24日至102年9月25日
- 5.現金增資基準日：102年9月26日
- 6.原股東催繳期間：102年9月24日至102年10月24日
- 7.有價證券上市日：102年10月1日

(五)本次現金增資所訂計劃內容及其他相關事項，如經主管機關核定修正，或有未盡事宜或客觀環境改變而需變更時，授權董事長全權處理之。

(六)敬請 討論。

決 議：經主席徵詢全體出席董事及獨立董事無異議照案通過。

第二案~第五案：略。

肆、臨時動議：無。

伍、散會

# 承業生醫投資控股股份有限公司

## 民國 102 年股東常會議事錄

時間：民國 102 年 6 月 14 日(星期五)上午九時整。

地點：台北市新生南路 3 段 30 號 1 樓(公務人力發展中心福華國際文教會館 103 室)

出席：親自及委託代理出席股東，共代表普通股股數 77,562,266 股，佔本公司已發行普通股 120,000,000 股之 64.63%。

主席：李沛霖

記錄：廖俊怡

一、宣佈開會：出席股東代表股份總數已達法定出席股權，主席依法宣布開會。

二、主席致詞：感謝各位股東蒞臨，接下來進入以下議程。

### 三、報告事項

#### 第一案

案由：本公司民國 101 年度營業報告，報請 鑑察。

說明：本公司民國 101 年度營業報告書，請參閱本手冊附件一(第 9 頁)。

#### 第二案

案由：監察人審查民國 101 年度決算表冊報告，報請 鑑察。

說明：民國 101 年度監察人審查報告書，請參閱本手冊附件二(第 11 頁)。

#### 第三案

案由：本公司董事會已通過修訂本公司「董事會議事規範」，報請 鑑察。

說明：(一)依據 101 年 08 月 22 日金管證發字第 10100341365 號函辦理。

(二)本公司「董事會議事規範」修訂前後條文對照表，請參閱本手冊附件三(第 12 頁)。

#### 第四案

案由：本公司民國 101 年度背書保證辦理情形報告，報請 鑑察。

說明：民國 101 年度背書保證辦理情形報告，請參閱本手冊附件四(第 17 頁)。

#### 第五案

案由：本公司首次採用國際財務報導準則 (IFRSs)，可分配盈餘調整之情形 及特別盈餘公積提列數額報告，報請 鑑察。

說明：(一)依據 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定辦理。

(二)本公司自 102 年度開始採用國際財務報導準則，因轉換致 102 年 1 月 1 日未分配盈餘減少新台幣 5,283 仟元，依法免就帳列股東權益項下之累積換算調整數轉入保留盈餘部分提列特別盈餘公積，故 102 年 1 月 1 日可分配盈餘淨減少新台幣 5,283 仟元。

### 四、承認事項

#### 第一案 (董事會提)

案由：民國 101 年度決算表冊案，提請 承認。

說明：(一)本公司民國 101 年度財務報表(含合併財務報表)業經資誠聯合會計師事務所曾惠瑾及蕭春駕會計師查核竣事，連同本公司民國 101 年度營業報告書送請監察人審查完竣，並出具書面審查報告書在案。

(二)營業報告書、監察人審查報告書、會計師查核報告書及財務報表(含合併財務報表)請參閱本手冊附件一(第 9 頁)、附件二(第 11 頁)及附件五(第 18 頁)。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

## 第二案 (董事會提)

案由：民國 101 年度盈餘分配案，提請 承認。

說明：(一)本公司民國 101 年度稅後淨利為新台幣 430,684,925 元，提列法定盈餘公積新台幣 43,068,493 元，加計期初未分配盈餘新台幣 533,552,873 元，民國 101 年度可供分配盈餘為新台幣 921,169,305 元，擬分配如下表：

### 承業生醫投資控股股份有限公司

#### 盈餘分配表

項目	金額(新台幣元)	
	小計	合計
期初餘額		533,552,873
加：本年度稅後淨利	430,684,925	
減：提列法定盈餘公積	(43,068,493)	
小計		387,616,432
本年度可供分配盈餘		921,169,305
分配項目：		
股東紅利—現金(3 元)		360,000,000
期末未分配盈餘		561,169,305
附註：員工現金紅利：325,000 元 董監事酬勞：5,200,000 元		

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

(二)本次盈餘分配係優先分派 101 年度盈餘。

(三)擬議配發員工現金紅利新台幣 325,000 元、董監酬勞新台幣 5,200,000 元。前述擬議配發之員工現金紅利及董監酬勞金額與 101 年度估列金額並無差異。如因股東常會決議實際配發金額與 101 年度估列金額有差異，則列為 102 年度損益。

(四)本次股東現金紅利按除息基準日股東名冊記載之股東持股比例，每股配發 3 元，採「元以下無條件捨去」計算方式，嗣後如因本公司股本變動而影響流通在外股數，致股東配息比率發生變動而需修正時，擬請股東會授權董事長全權處理之。

(五)上表股東現金紅利之配發俟 102 年股東常會通過後，授權董事長另訂配息基準日及發放日等相關事宜。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

## 五、討論事項

#### 第一案 (董事會提)

案由：修訂本公司「股東會議事規則」，提請 討論。

說明：(一)依據公司法第 177-2 條，修訂本公司「股東會議事規則」。

(二)修訂前後條文對照表，請參閱本手冊附件六(第 33 頁)。

(三)敬請 討論。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

#### 第二案 (董事會提)

案由：修訂本公司「資金貸與他人作業程序」，提請 討論。

說明：(一)依據 101 年 7 月 6 日金管證審字第 1010029874 號令，修訂本公司「資金貸與他人作業程序」。

(二)修訂前後條文對照表，請參閱本手冊附件七(第 35 頁)。

(三)敬請 討論。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

#### 第三案 (董事會提)

案由：修訂本公司「背書保證作業程序」，提請 討論。

說明：依據 101 年 7 月 6 日金管證審字第 1010029874 號令，修訂本公司「背書保證作業程序」。

(一)修訂前後條文對照表，請參閱本手冊附件八(第 37 頁)。

(二)敬請 討論。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

#### 第四案 (董事會提)

案由：修訂本公司「公司章程」，提請 討論。

說明：(一)配合公司上市承諾及營運需要，修訂本公司「公司章程」。

(二)修訂前後條文對照表，請參閱本手冊附件九(第 39 頁)。

(三)敬請 討論。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

#### 第五案 (董事會提)

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」，提請 討論。

說明：(一)配合上市(櫃)公司民國 102 年開始採用 IFRSs，故依適用之 IFRSs 公報，修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。

(二)修訂前後條文對照表，請參閱本手冊附件十(第 44 頁)。

(三)敬請 討論。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

#### 第六案 (董事會提)

案由：解除本公司董事及其代表人競業禁止之限制案，提請 討論。

說明：(一)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許可。

(二)本公司因業務需要及營運拓展，擬提請股東常會同意解除董事及其代表人競業禁止之限制。董事競業內容如下表：

董事	競業職務
1.董事 Princeton Healthcare Limited 之代表人李沛霖先生，目前兼任	(1)超美生醫科技(股)公司之董事兼董事長。 (2)CHC Healthcare (HK) Limited 之董事兼董事長。 (3)環瑞醫投資控股(股)公司之董事。
2.董事李典穎先生，目前兼任	(1)本公司指派於日亞美生醫(股)公司之董事兼董事長。 (2)超美生醫科技(股)公司之董事。 (3)環瑞醫投資控股(股)公司之董事。

(三)敬請 討論。

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

六、臨時動議：無。

散會：同日上午九時十四分。

# 承業生醫投資控股股份有限公司

## 「公司章程」修訂前後條文對照表

修正前條文	修正後條文	修改說明
	<p><u>第四條之一：本公司須經股東會決議通過後，始得移轉本公司持有之久和醫療儀器股份有限公司及多模式股份有限公司股份；或須經股東會決議通過後，始得放棄對上開二公司之現金增資。</u></p>	<p>新增。 上市承諾事項。</p>
<p>第五條：本公司額定資本總額為新台幣壹拾參億元，分為普通股壹億參仟萬股，每股新台幣壹拾元，分次發行。未發行股份授權董事會視實際需要決議發行。</p> <p>前項資本額內保留新台幣伍仟萬元供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債等行使認股權之用，並授權董事會決議分次發行之。</p> <p>本公司發行員工認股權憑證，其認股價格得不受相關法令之限制，惟應有代表已發行過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上同意後始得發行，並得於股東會決議之日起一年內分次申報辦理。</p>	<p>第五條：本公司額定資本總額為新台幣<u>貳拾億</u>元，分為普通股<u>貳億</u>股，每股新台幣壹拾元，分次發行。未發行股份授權董事會視實際需要決議發行。</p> <p>前項資本額內保留新台幣伍仟萬元供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債等行使認股權之用，並授權董事會決議分次發行之。</p> <p>本公司發行員工認股權憑證，其認股價格得不受相關法令之限制，惟應有代表已發行過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上同意後始得發行，並得於股東會決議之日起一年內分次申報辦理。</p>	<p>提高額定資本總額。</p>
<p>第六條：本公司股票概為記名式，並應編號及由董事三人以上簽名或蓋章，經依法簽證後發行之。本公司股票公開發行後，公司發行新股時得就該次發行總數合併印製，亦得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構保管或登錄；發行公司債者亦同。</p>	<p>第六條：本公司股票概為記名式，並應編號及由董事三人以上簽名或蓋章，經依法簽證後發行之。本公司<del>股票公開發行後，公司發行</del><u>之新股份時得就該次發行總數合併印製</u>，亦得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構保管或登錄；發行公司債者亦同。</p>	<p>公司股票已上市。</p>
<p>第七條：股票之更名過戶，自股東常會開會前三十日內，股東臨時會開會前十五日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。本公司股票公開發行後，股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決議分派</p>	<p>第七條：<del>股票之更名過戶，自股東常會開會前三十日內，股東臨時會開會前十五日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。本公司股票公開發行後，</del>股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前</p>	<p>公司股票已上市。</p>



修正前條文	修正後條文	修改說明
股息及紅利或其他利益基準日前五日內均停止之。	三十日內或公司決議分派股息及紅利或其他利益基準日前五日內均停止之。	
第八條：本公司股票公開發行後，股務事項之處理，除法令規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」規定辦理。	第八條：本公司 <del>股票公開發行後</del> ，股務事項之處理，除法令規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」規定辦理。	公司股票已上市。
第十一條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書，載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人，出席股東會。本公司股票公開發行後，股東委託出席之辦法，除依公司法第一七七條及證券交易法第二十五條之一規定外，悉依「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。	第十一條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書，載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人，出席股東會。 <del>本公司股票公開發行後</del> ，股東委託出席之辦法，除依公司法第一七七條及證券交易法第二十五條之一規定外，悉依「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。	公司股票已上市。
第十五條：本公司股票公開發行後，如擬撤銷公開發行時，應提股東會決議通過後向主管機關申請之，且於興櫃期間及上市(櫃)期間均不變動此條文。	第十五條：本公司 <del>股票公開發行後</del> ，如擬撤銷公開發行時，應提股東會決議通過後向主管機關申請之，且於興櫃期間及上市(櫃)期間均不變動此條文。	公司股票已上市。
第十六條：本公司設董事五至九人，監察人三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任之，連選得連任。股票公開發行後，全體董事、監察人合計持股比例將依證券主管機關之規定。董事及監察人於任期內，本公司得就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，相關投保事宜授權董事會全權處理。 本公司股票公開發行後，前項董事名額中得設置獨立董事，獨立董事名額不得少於二人且不得少於董事席次五分之一，其選任方式採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之任期、專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定辦理。	第十六條：本公司設董事五至九人，監察人三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任之，連選得連任。 <del>本公司股票公開發行後</del> ，全體董事、監察人合計持股比例將依證券主管機關之規定。董事及監察人於任期內，本公司得就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，相關投保事宜授權董事會全權處理。 <del>本公司股票公開發行後</del> ，前項董事名額中得設置獨立董事，獨立董事名額不得少於二人且不得少於董事席次五分之一，其選任方式採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之任期、專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定辦理。	公司股票已上市。

修正前條文	修正後條文	修改說明
<p>第廿五條：本公司每年度決算如有盈餘時，應依法先提繳稅款、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌以保留適當額度後，再依下列比例分派之：</p> <p>一、員工紅利為千分之零點五以上。</p> <p>二、董事及監察人酬勞不高於百分之五。</p> <p>三、其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂之。</p> <p>本公司目前正處於成長階段，股利及紅利之發放，擬採平衡股利政策，適度以股票股利及現金股利發放。本公司股利發放數額以當年度分派股利中百分之二十至一百範圍內採現金股利為之。惟實際發放比例得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。</p>	<p>第廿五條：本公司每年度決算如有盈餘時，應依法先提繳稅款、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。<del>其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌以保留適當額度後，再如尚有盈餘</del>依下列比例分派之：</p> <p>一、員工紅利為千分之零點五以上。</p> <p>二、董事及監察人酬勞不高於百分之五。</p> <p>三、其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。</p> <p>本公司目前正處於成長階段，股利及紅利之發放，擬採平衡股利政策，適度以股票股利及現金股利發放。本公司股利發放數額以當年度分派股利中百分之二十至一百範圍內採現金股利為之。惟實際發放比例得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。</p>	<p>修正後之表示較為明確。</p>
<p>第廿八條：本章程訂立於民國九十八年十一月二十五日。第一次修訂於民國九十八年十一月二十八日。第二次修訂於民國九十九年一月十五日。第三次修訂於民國九十九年二月十日。第四次修訂於民國一百年六月三十日。第五次修訂於民國一百零一年一月六日。</p>	<p>第廿八條：本章程訂立於民國九十八年十一月二十五日。第一次修訂於民國九十八年十一月二十八日。第二次修訂於民國九十九年一月十五日。第三次修訂於民國九十九年二月十日。第四次修訂於民國一百年六月三十日。第五次修訂於民國一百零一年一月六日。<u>第六次修訂於民國一百零二年六月十四日。</u></p>	<p>增列修訂日期。</p>

## 承業生醫投資控股股份有限公司 國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

### 一、債券名稱

承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

### 二、發行日期

民國 102 年 7 月 31 日(以下簡稱「發行日」)。

### 三、債券面額

每張面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額發行。

### 四、發行總額

新台幣壹拾億元整。

### 五、發行期間

發行期間三年，自民國 102 年 7 月 31 日開始發行至 105 年 7 月 31 日到期(以下簡稱「到期日」)。

### 六、債券票面利率

票面年利率 0%。

### 七、還本日期及方式

依本辦法第六條規定本轉換債之票面利率為 0%，故無需訂定付息日期及方式。除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第二十條行使賣回權，及本公司依本辦法第十九條提前收回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。

### 八、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或轉換公司債時，本轉換公司債比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

### 九、轉換標的

本公司之普通股，並以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

### 十、轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國 102 年 9 月 1 日)起，至到期日前十日(民國 105 年 7 月 21 日)止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股，並依本辦法第十一條、第十二條及第十七條規定辦理。本公司並應依櫃檯買賣中心規定之期限，於前述無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前將停止轉換之期間予以公告並函櫃檯買賣中心。

### 十一、請求轉換程序

- (一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。
- (二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

## 十二、轉換價格及其調整：

- (一)本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國 102 年 7 月 23 日為訂定轉換價格之基準日，以其前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一乘以 101.20%之溢價率為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。本轉換公司債轉換價格為每股新台幣 82.50 元。
- (二)本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時(包含現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割、現金增資參與發行海外存託憑證及私募普通股股份增加等)，轉換價格依下列公式調整(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日公告，將於股款繳足日(註 1)調整之，如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依變更後之新股發行價格重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則應函請櫃檯買賣中心重新公告。

$$\text{調整後 Z 轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times [\text{已發行股數(註 2)} + (\text{每股繳款額(註 3)} \times \text{新股發行或私募股數}) / \text{調整前轉換價格}]}{\text{已發行股數} + \text{新股發行或私募股數}}$$

註 1：如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；股票分割則於股票分割基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，則於股款繳足日調整；另如係私募普通股股份增加，則於私募交付日調整。

註 2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括已私募股數)，並減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註 3：新股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

- (三)本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日按下列公式調降轉換價格，並應函請櫃檯買賣中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。調降後轉換價格 = 調降前轉換價格 × (1 - 發放普通股現金股利占每股時價(註 4)之比率)

註 4：每股時價係以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一。

(四)本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註 5)之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或因員工紅利發行新股外，或非因辦理現金增資而賦予他人發行公司普通股認購權時，轉換價格依下列公式調整(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times [\text{已發行股數 (註 6 及 7)} + \frac{\text{新發行或私募有價證券或認股權之轉換或認股價格}}{\text{新發行或私募有價證券或股權可轉換或認購之股數/調整前轉換價格}}]}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}$$

註 5：每股時價為再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一。

註 6：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括已私募股數)，並減除本公司已買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註 7：再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行有價證券可轉換或認股之股數。

(五)本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格，並函請櫃檯買賣中心公告，於減資基準日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \text{減資前已發行普通股股數(註8)}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

註 8：已發行普通股股數(包括募集發行與私募股數)，並減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

### 十三、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

### 十四、轉換年度股利之歸屬

(一)債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向臺灣證券交易所股份有限公司(以下簡稱臺灣證券交易所)洽辦現金股息停止過戶日(無償配股停止過戶日)前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利(股票股利)。

(二)當年度本公司向臺灣證券交易所洽辦現金股息停止過戶日(無償配股停止過戶日)前十五個營業日(含)起至現金股息除息(無償配股除權)基準日(含)止停止債券轉換。

(三)債券持有人於當年度現金股息除息基準日(無償配股除權基準日)翌日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度現金股利(股票股利)，而參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利(股票股利)。

### 十五、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債轉換所交付之股票數額予以公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

#### 十六、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換為本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，本公司將以現金償付(計算至新台幣元止，角以下四捨五入)。

#### 十七、轉換後之新股上市

本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣，並由本公司洽臺灣證券交易所同意後公告之。

#### 十八、轉換後之權利義務

轉換後之新股，其權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

#### 十九、本公司對本轉換公司債之收回權

(一)本轉換公司債自發行滿一個月翌日起(民國 102 年 9 月 1 日)至到期日前四十日(民國 105 年 6 月 21 日)止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回全部債券。

(二)本轉換公司債自發行滿一個月翌日起(民國 102 年 9 月 1 日)至到期日前四十日(民國 105 年 6 月 21 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新台幣壹億元(原發行總額之 10%)者，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

(三)若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以債券收回基準日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司普通股。

#### 二十、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年之日(民國 104 年 7 月 31 日)為債券持有人賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前三十日(分別為民國 104 年 7 月 1 日)，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，並函知櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債券持有人得於發行滿二年之前三十日(民國 104 年 7 月 1 日)以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司依債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之 102.01%(實質收益率 1%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內將款項以現金方式交付債券持有人。

- 二十一、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行。
- 二十二、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。
- 二十三、本轉換公司債由台北富邦商業銀行股份有限公司為債權人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。
- 二十四、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。
- 二十五、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥交付，不印製實體債券。
- 二十六、凡持有本轉換公司債債權人，不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人間受託契約規定受託人之權利義務及本轉換公司債發行及轉換辦法，均予同意承認並授與有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債權人得在規定營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查閱。
- 二十七、華僑及外國人申請將所持有本轉換公司債轉換為本公司普通股，應依證券主管機關規定辦理。
- 二十八、如「公司法」或「發行人募集與發行有價證券處理準則」等轉換公司債相關法令或規定有任何修正時，本公司基於債券持有人利益，得經適法之程序，就本轉換公司債發行及轉換辦法為相應之修正並公告之。
- 二十九、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

**承業生醫投資控股股份有限公司**  
**一〇二年度現金增資股票承銷價格計算書**

## 一、說明

- (一)承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱該公司)目前實收資本額為新台幣 1,200,000 仟元，每股面額新台幣壹拾元整，已發行普通股計 120,000 仟股。
- (二)該公司業經 102 年 6 月 14 日董事會決議辦理現金增資，本次發行新股 10,000 仟股，每股面額新台幣壹拾元整，預計增資後實收資本額為新台幣 1,300,000 仟元整。
- (三)本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定，保留 10% 共 1,000 仟股由公司員工認購，依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第十七條之規定，提出 10% 計 1,000 仟股對外辦理公開銷售，其餘 80% 計 8,000 仟股由原股東按認股基準日股東名簿所載股東持股比率認購，股東或員工放棄認購或認股不足一股之部份，授權董事長洽特定人認足之。
- (四)本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行之股份相同。
- (五)本次現金增資發行新股採公開申購方式辦理，原股東、員工、承銷商自行認購部份及本次公開承銷之申購人，均採用同一價格認購。

## 二、最近三年度之財務資料

- (一)該公司最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元/股

年度	每股稅後純益		股利分配			合計
	註 1	註 2	現金股利	股票股利		
				盈餘配股	公積配股	
99 年度	4.99	4.99	—	—	—	—
100 年度	5.44	5.44	4	—	—	4
101 年度	3.90	3.88	3	—	—	3

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註 1：每股稅後純益係以各當年度流通在外加權平均股數計算。

註 2：每股稅後純益係加上具稀釋作用之潛在普通股後之股數計算。

- (二)該公司截至 102 年 6 月 30 日止按當時流通在外股數計算每股股東權益：

說 明	金 額
截至 102 年 6 月 30 日帳面股東權益	3,561,559 仟元
截至 102 年 6 月 30 日流通在外股數	120,000 仟股
截至 102 年 6 月 30 日每股帳面淨值	29.68 元/股

資料來源：經會計師核閱之財務報告



## (三)該公司最近三年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料

## 1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	99 年底 (我國財務 會計準則)	100 年底 (我國財務 會計準則)	101 年底 (我國財務 會計準則)	102 年 6 月底 (國際財務 報導準則)
流 動 資 產	1,550,342	1,918,107	2,349,993	2,256,023
固 定 資 產	2,086,842	3,111,166	3,872,161	—
不動產、廠房及設備	—	—	—	3,865,047
無 形 資 產	24,147	23,759	19,499	11,129
遞延所得稅資產	—	—	—	13,281
其他非流動資產	—	—	—	433,613
其 他 資 產	216,197	395,138	433,616	—
資 產 總 額	3,877,528	5,448,170	6,675,269	6,579,093
流動負債(分配前)	1,058,001	1,652,623	1,733,145	1,749,884
流動負債(分配後)	1,058,001	2,085,037	2,093,145	(註)
長 期 負 債	699,610	879,191	1,091,772	—
長 期 借 款	—	—	—	1,212,318
負債準備—非流動	—	—	—	10,621
遞延所得稅負債	—	—	—	3,536
其他非流動負債	—	—	—	32,449
其 他 負 債	18,373	20,630	16,145	—
負債總額(分配前)	1,775,984	2,552,444	2,841,062	3,008,808
負債總額(分配後)	1,775,984	2,984,858	3,201,062	(註)
股 本	1,053,036	1,081,036	1,200,000	1,200,000
資 本 公 積	541,488	713,688	1,547,244	1,561,295
保留盈餘(分配前)	489,847	1,073,297	1,071,568	799,187
保留盈餘(分配後)	489,847	640,883	711,568	(註)
累積換算調整數	—	8,271	4,457	—
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	—	—	—	1,077
少 數 股 權	17,173	19,434	10,938	—
非 控 制 權 益	—	—	—	8,726
股東權益總額(分配前)	2,101,544	2,895,726	3,834,207	3,570,285
股東權益總額(分配後)	2,101,544	2,463,312	3,474,207	(註)
負債與股東權益合計	3,877,528	5,448,170	6,675,269	6,579,093

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註：盈餘分配案尚待股東會決議，故分配後金額尚未確定。

## 2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目	99 年度 (我國財務 會計準則)	100 年度 (我國財務 會計準則)	101 年度 (我國財務 會計準則)	102 年上半年度 (國際財務 報導準則)
營業收入	1,867,510	1,995,368	1,989,670	768,017
營業毛利	778,153	923,272	833,824	230,596
營業損益	606,386	739,868	570,438	115,708
營業外收入及利益	20,814	11,754	27,174	—
營業外費用及損失	14,611	35,222	55,019	—
營業外收入及支出合計	—	—	—	2,202
繼續營業部門稅前損益	612,589	716,400	542,593	117,910
繼續營業部門損益	491,064	585,711	430,394	90,690
停業部門損益	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—
會計原則變動之累積影響數	—	—	—	—
本期損益(稅後淨利)	491,064	585,711	430,394	90,690
本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額	—	—	—	4,891
本期綜合利益總額	—	—	—	95,581
淨利歸屬於母公司業主	—	—	—	92,902
淨損歸屬於非控制權益	—	—	—	(2,212)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	—	—	—	97,793
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	(2,212)
每股稅後盈餘(註)(元)	4.99	5.44	3.90	0.77

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註：每股稅後純益係以各當年度流通在外加權平均股數計算。

### 三、承銷價格之計算數據及說明

#### (一)承銷價格之參考因素

以承業生醫投資控股股份有限公司現金增資除權交易日(即102年8月30日)前五個營業日(即102年8月23日)為基準日,以基準日前一個營業日(即102年8月22日),前三個營業日(即102年8月19日至102年8月22日),前五個營業日(即102年8月15日至102年8月22日)之平均收盤價,擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及除息後平均股價,作為計算本次現金增資承銷價格之參考。

#### (二)價格計算之說明

- 承業生醫投資控股股份有限公司基準日之前一、三、五個營業日之平均收盤價分別為 89.60 元、87.80 元及 85.30 元,取平均收盤價 89.60 元作為參考價格。
- 考量本次增資募集之時機與市場股價變化等因素後,經發行公司與承銷商共同議定,本次每股發行價格訂為 80 元,經估算後為前述參考價格 89.60 元之 89.29%,其承銷價格符合「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定。

主辦承銷商：永豐金證券股份有限公司

代表人：董事長 黃敏助

中 華 民 國 一 〇 二 年 九 月 九 日

( 僅限承業生醫投資控股股份有限公司一〇二年度現金增資承銷價格計算書使用 )

發行公司：承業生醫投資控股股份有限公司

負責人：李 沛 霖

中 華 民 國 一 〇 二 年 九 月 九 日

( 僅限承業生醫投資控股股份有限公司一〇二年度現金增資承銷價格計算書使用 )

**承業生醫投資控股股份有限公司**  
**國內第一次無擔保轉換公司債轉換價格說明書**

## 一、說明

承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫或該公司)業經 102 年 6 月 14 日董事會決議通過，辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債壹萬張，每張面額新台幣壹拾萬元整，發行總額新台幣拾億元整。

## 二、最近三年度之財務資料

## (一)最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元/股

項目 年度	每股稅後純益		股利分配			合計
	註 1	註 2	現金股利	股票股利		
				盈餘配股	公積配股	
99 年度	4.99	4.99	—	—	—	—
100 年度	5.44	5.44	4	—	—	4
101 年度	3.90	3.88	3	—	—	3

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註 1：每股稅後純益係以各當年度流通在外加權平均股數計算。

註 2：每股稅後純益係加上具稀釋作用之潛在普通股後之股數計算。

## (二)該公司截至 102 年 3 月 31 日經會計師核閱之股東權益、股數及每股帳面價值

說 明	金 額
102 年 3 月 31 日帳面股東權益	3,822,929 仟元
102 年 3 月 31 日流通在外股數	120,000 仟股
102 年 3 月 31 日每股帳面價值	31.86 元/股

資料來源：經會計師核閱之財務報告

## (三)最近三年度及申報年度最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料

## 1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	99 年底 (我國財務 會計準則)	100 年底 (我國財務 會計準則)	101 年底 (我國財務 會計準則)	102 年 3 月底 (國際財務 報導準則)
流 動 資 產	1,550,342	1,918,107	2,349,993	2,012,727
固 定 資 產	2,086,842	3,111,166	3,872,161	—
不動產、廠房及設備	—	—	—	3,940,192
無 形 資 產	24,147	23,759	19,499	11,129
遞延所得稅資產	—	—	—	19,548
其他非流動資產	—	—	—	402,991
其 他 資 產	216,197	395,138	433,616	—
資 產 總 額	3,877,528	5,448,170	6,675,269	6,386,587

項目	99 年底 (我國財務 會計準則)	100 年底 (我國財務 會計準則)	101 年底 (我國財務 會計準則)	102 年 3 月底 (國際財務 報導準則)
流動負債(分配前)	1,058,001	1,652,623	1,733,145	1,340,803
流動負債(分配後)	1,058,001	2,085,037	2,093,145	(註)
長期負債	699,610	879,191	1,091,772	—
長期借款	—	—	—	1,150,221
負債準備－非流動	—	—	—	11,666
遞延所得稅負債	—	—	—	3,186
其他非流動負債	—	—	—	47,601
其他負債	18,373	20,630	16,145	—
負債總額(分配前)	1,775,984	2,552,444	2,841,062	2,553,477
負債總額(分配後)	1,775,984	2,984,858	3,201,062	(註)
股本	1,053,036	1,081,036	1,200,000	1,200,000
資本公積	541,488	713,688	1,547,244	1,552,432
保留盈餘(分配前)	489,847	1,073,297	1,071,568	1,071,132
保留盈餘(分配後)	489,847	640,883	711,568	(註)
累積換算調整數	—	8,271	4,457	—
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	—	—	—	(635)
少數股權	17,173	19,434	10,938	—
非控制權益	—	—	—	10,181
股東權益總額(分配前)	2,101,544	2,895,726	3,834,207	3,833,110
股東權益總額(分配後)	2,101,544	2,463,312	3,474,207	(註)
負債與股東權益合計	3,877,528	5,448,170	6,675,269	6,386,587

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註：盈餘分配案尚待股東會決議，故分配後金額尚未確定。

## 2. 簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目	99年度 (我國財務 會計準則)	100年度 (我國財務 會計準則)	101年度 (我國財務 會計準則)	102年第一季 (國際財務 報導準則)
營業收入	1,867,510	1,995,368	1,989,670	368,644
營業毛利	778,153	923,272	833,824	67,312
營業損益	606,386	739,868	570,438	8,340
營業外收入及利益	20,814	11,754	27,174	—
營業外費用及損失	14,611	35,222	55,019	—
營業外收入及支出合計	—	—	—	156
繼續營業部門稅前損益	612,589	716,400	542,593	8,496
繼續營業部門損益	491,064	585,711	430,394	4,090

項目	99年度 (我國財務 會計準則)	100年度 (我國財務 會計準則)	101年度 (我國財務 會計準則)	102年第一季 (國際財務 報導準則)
停業部門損益	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—
會計原則變動之累積影響數	—	—	—	—
本期損益(稅後淨利)	491,064	585,711	430,394	4,090
本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額	—	—	—	3,179
本期綜合利益總額	—	—	—	7,269
淨利歸屬於母公司業主	—	—	—	4,847
淨損歸屬於非控制權益	—	—	—	(757)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	—	—	—	8,026
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	(757)
每股稅後盈餘(註)(元)	4.99	5.44	3.90	0.04

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註：每股稅後純益係以各當年度流通在外加權平均股數計算。

### 三、本次公司債轉換價格及發行價格之訂定方式及合理性之評估

本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，每張票面金額新台幣壹拾萬元整，發行價格為每張新台幣壹拾萬元整。發行時轉換價格之訂定，係配合國內轉換公司債發行之相關法令，並視國內證券市場轉換公司債交易及發行概況暨公司未來營運之發展等因素訂定，其計算方法及訂立原則為：

#### (一)轉換價格之訂定方式與合理性

依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條規定：承銷商輔導發行公司發行國內轉換公司債，其實際發行時，用以計算轉換價格之基準價格，應以向本公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準；且轉換價格之訂定應高於基準價格。本次轉換公司債係以上述基準價格乘以訂定之轉換溢價率101.20%作為轉換價格(計算至新台幣角為止，以下四捨五入)。

##### 1.轉換價格訂立原則

(1)採用基準日前一、三、五個營業日普通股收盤價之簡單算數平均數擇一為基準價格，主要係避免轉換價格偏離時價以保障投資人權益免受股票市場價格波動之影響，並能充分反應市場狀況，上述考量有助於訂定比較公平之基準價格，並符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定。

(2)另參考國內證券市場轉換公司債之發行及交易概況與發行公司未來之營運展望，將本次轉換公司債之轉換溢價率訂定為101.20%。

##### 2.合理性評估

本次轉換公司債之轉換價格之訂定，係兼顧券商公會自律規則之規定、發行及交易概況與發行公司未來之營運展望暨保障投資人權益所訂立，其訂定方式應屬合理。

#### (二)發行價格合理性評估

本次發行之轉換公司債係利用二元樹狀一因數模式以分別推估各項選擇權之價

值，並求得本次轉換公司債之理論價格；每張發行價格之訂定，主要係參考本轉換債券理論價格扣除流動性貼水後金額之九成訂定之。

#### 1. 本債券理論價格評價理論之說明

轉換公司債因兼具股票與債券兩項商品特色，概念上常被視為是普通公司債與股票選擇權之組合，但是目前國內轉換公司債的發行條件設計中，除賦予投資人於一定條件下執行其轉換為普通股之權利外，尚包含有贖回條款、賣回條款、凍結期以及轉換價格重設等條件，故轉換公司債發行時之理論價值實際上並非是單純債券與選擇權價值的加總，而是轉換價值、發行公司贖回權價值、投資人賣回權價值、純債券價值與繼續持有價值等互相影響之結果，因此造成轉換公司債訂價過程相對困難。傳統的訂價方法係以債券折現法計算普通公司債部分的價值，而以Black-Scholes選擇權評價模型(簡稱BS模型)衡量股票選擇權部分的價值，再將其加總得到轉換公司債之理論價值。但是，BS模型未能將轉換公司債中所內含之諸多選擇權同時列入考量；再者，傳統的訂價方法，完全未考慮債券與股票選擇權之間的依存性，故並不是一個合適的評價方式。

本定價模型其理論基礎為Cox, Ross 及Rubinstein(1979, 簡稱CRR模型)所提出之二項樹(Binomial Tree)模型為基礎，再加入轉換價格重設點、投資人賣回權、發行公司提前贖回等條件，來衡量轉換公司債的理論價值。CRR模型除了有易於瞭解的優點外，將股價以非連續的方式展開，使評價者得以將轉換公司債中所包含的任何權利一一納入考量，進而求得轉換公司債的理論價值。由於樹狀法屬於數值分析方法，其評價求解方式係透過連續反覆求解過程，而非套入類似BS模型的封閉解公式。而轉換公司債理論價值之計算亦可經由不同形式之數值方法求算，CRR模型的二項樹法僅為其中之一，三項樹法(Trinomial Tree)、蒙地卡羅模擬法(Monte Carlo simulations)等亦可適用，端視評價者的選擇而定；此外轉換公司債通常於票面利率外，尚有賣回利息補償金之設計，故實務上計算轉換公司債理論價值除了考慮股價波動因素外，尚有將利率波動因素一併導入之二因數二項樹(Two Factors Binomial Tree)模型；然而若考量轉換公司債理論價值之計算程式，實為一連串於二項樹各節點(node)對投資人「當期轉換」、「要求賣回」、「強制贖回」或「繼續持有」之各種可能決策間求取利益極大化之逆推(backward induction)過程，其間利率的變動雖可能影響投資人於個別節點上對繼續持有轉換公司債至下一期之折現後期望值，但因用於折現之利率其變動相對股價波動幅度並不顯著，對個別節點決策之影響效果有限，加以利率之均數復歸(Mean Reversion)特性，於二項樹模型展開之各節點間其效果大致仍可互為抵銷，故在倒推求取極大值過程所收斂出之發行時理論價值，最終仍將趨近於由轉換價格、股價變動及期初折現利率等所決定之轉換公司債價值，因此評價轉換公司債過程中是否加入利率變動因素並無太大意義。且在計算轉換公司債理論價值時，若以精確性為前提，則至少應考慮四個變數：股價、利率、股價波動率、利率波動率之四因數模型，但實際進行運算時，連僅考慮股價、利率之二因數模型在執行上都相當繁複，因為在二因數模型中，每增加一個精確度，計算量呈指數增加，而金融商品的計算需要相當高的精確度，此天文數字所需計算量一般電腦並無法負荷。此外，每當引進一個新的變數，不但須估計本身相關參數，與其他變數之間的相關性亦要估計，如此一來，雖增加了變數有其好處，但造成估計上誤差的增加與相當高的計算量，對整體評價模型反而是不利的。故在簡化評價過程，不致大幅影響評價之精確性，而能客觀反應轉換公司債



理論價值之考量下，本評價過程選擇以股價為主之一因數二項樹模型。

## 2. 本次轉換公司債之理論價值

本二元樹狀一因數評價模式所使用之參數及說明

參數項	數值	參數說明
發行期間	3 年	—
基準價格	81.50 元	按發行轉換辦法，以 102/07/23 為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日該公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格 81.50 元。
轉換價格	82.50 元	依自律規則第十七條之規定，以基準價格乘以訂定轉換溢價率 101.20% 為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，訂定轉換價格為每股 82.50 元。
波動度	39.60%	1. 以 102/07/22 及其前一年之每日收盤價為樣本期間。 2. 以樣本期間之還原股價計算日自然對數報酬率。 3. 以日報酬率標準差進行年化，可得股價波動度。 註：承業生醫掛牌上市不足一年，故採用所有交易日股票收盤價計算波動度。
無風險利率	0.8505 %	取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 102/07/22，二年及五年期公債殖利率報價，分別為央債 102 甲-7 期(剩餘年限約為 1.990 年)及央債 102 甲-2 期(剩餘年限約為 4.485 年)之 0.7135% 及 1.0520%，以插補法計算可轉債存續期 3 年殖利率為 0.8505%，為無風險利率數值。
風險貼現因數	2.3044%	本次擬採用同 TCRI 等級公司借款利率評估法所評估出 3 年期借款利率 2.3044%，作為風險折現率之參數值。

### (1) 純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於三年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之折現利率，係以發行公司之長期有擔保借款利率估算而得。本模型所採用之折現利率為 2.3044% (具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下：

$$\frac{100,000}{(1 + 2.3044\%)^3} = 93,394$$

### (2) 轉換權

轉換權之計算方式為將贖回權條件、賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具贖回權、不具賣回權之轉換公司債價值 109,314 元，將其扣除純債券價值 93,394 元，得轉換權價值 15,920 元。

### (3) 賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異 1,030 元即為賣回權的價值。

#### (4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(130)元即為買回權的價值。

#### (5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

### 3.合理性評估

本轉換公司債理論價值評估為110,220元，再經考慮流動性貼水(以102年07月22日臺灣銀行一年期定期存款利率1.355%估算)後，調整為108,746元；於考量公司未來發展前景，及不損害發行公司股東權益下，發行價格為100,000元，已達考慮流動性貼水後之理論價值九成(97,871元)以上，綜上所述，本次轉換公司債之發行價格訂定，應屬合理。

(三)考量承業生醫近年來之經營績效、獲利能力及未來發展潛力等因素，公司暫定轉換公司債之發行條件為：

發行額度：新台幣拾億元整

票面金額：每張新台幣壹拾萬元整

發行價格：每張新台幣壹拾萬元整

票面利率：0%。

債券期限：三年

基準價格：基準日前1、3及5個營業日收盤價之算術平均數擇一者

轉換溢價率：101.20%

限制轉換期間：債權人自本轉換公司債發行滿一個月之次日起，至到期日前十日止，除該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，隨時向該公司請求依本辦法轉換為該公司普通股，並依本辦法第十一條、第十二條及第十七條規定辦理。

凍結期間：發行日後一個月。

債權人賣回權：本轉換公司債以發行滿二年之日為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，並依下列原則辦理：

該公司應於本轉換公司債賣回基準日之前三十日，以掛號發給債權人一份「債券持有人賣回權行使通知書」，並函請櫃買中心公告本轉換債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，不得撤回；並以該期間屆滿日為賣回基準日)要求公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回：滿二年之利息補償金為債券面額之2.01%(實質收益率為1.00%)。該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

公司贖回權：

1.本轉換公司債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若該公司普通股股票在臺灣證券交易所股份有限公司之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換

- 公司債轉換價格達百分之三十(含)以上時，該公司得於其後三十個營業日內，以掛號發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。
2. 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時；該公司得以掛號寄發給債券持有人一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告。該公司將以寄發「債券收回通知書」之日(含)起加計三十日作為債券收回基準日，債券持有人於債券收回基準日前以書面回覆本公司股務機構要求以現金贖回者(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)，該公司即於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。
  3. 若債券持有人未於債券收回基準日前以書面回覆該公司股務機構者，該公司得按當時之轉換價格，以債券收回基準日為轉換基準日，將其所持有之本轉換公司債轉換為該公司之普通股。

發行公司：承業生醫投資控股股份有限公司

負責人：李 沛 霖

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 二 十 三 日

( 僅 限 承 業 生 醫 投 資 控 股 股 份 有 限 公 司 國 內 第 一 次 無 擔 保 轉 換 公 司 債 轉 換 價 格 說 明 書 使 用 )

主辦承銷商：永豐金證券股份有限公司

代表人：董事長 黃敏助

中華民國一〇二年七月二十三日

(僅限承業生醫投資控股股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債轉換價格說明書使用)

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 100 年度（自 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：承業生醫投資控股股份有限公司

負責人：李沛霖

中華民國 101 年 4 月 16 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 11004156 號

承業生醫投資控股股份有限公司 公鑒：

承業生醫投資控股股份有限公司(原名：承業投資控股股份有限公司)及其子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與合併現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

蕭春鴛

前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號  
行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 1 6 日

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
合併資產負債表  
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 971,511	18	\$ 805,165	21
1350 以成本衡量之金融資產 - 流動	四(二)				
		7,980	-	-	-
1120 應收票據淨額	四(三)及六	57,435	1	63,189	2
1140 應收帳款淨額	四(四)	433,476	8	222,399	6
1160 其他應收款	四(十八)	9,999	-	12,446	-
1190 其他金融資產 - 流動	六	7,510	-	18,968	-
120X 存貨	四(五)	303,200	6	312,389	8
1260 預付款項		116,249	2	109,743	3
1286 遞延所得稅資產 - 流動	四(十八)	8,043	-	4,368	-
1298 其他流動資產 - 其他		2,704	-	1,675	-
11XX 流動資產合計		<u>1,918,107</u>	<u>35</u>	<u>1,550,342</u>	<u>40</u>
<b>固定資產</b>					
	四(六)及六				
<b>成本</b>					
1501 土地		98,043	2	75,192	2
1521 房屋及建築		30,481	-	28,147	1
1551 運輸設備		5,703	-	5,944	-
1623 出租資產 - 機器設備		2,768,131	51	2,056,478	53
1627 出租資產 - 其他		306,334	6	233,402	6
1681 其他設備		20,478	-	13,144	-
15XY 成本及重估增值		3,229,170	59	2,412,307	62
15X9 減：累計折舊		( 665,452 )	( 12 )	( 533,403 )	( 14 )
1670 未完工程及預付設備款		547,448	10	207,938	6
15XX 固定資產淨額		<u>3,111,166</u>	<u>57</u>	<u>2,086,842</u>	<u>54</u>
<b>無形資產</b>					
1760 商譽		8,533	-	8,533	-
1770 遞延退休金成本	四(十二)	15,226	1	15,614	1
17XX 無形資產合計		<u>23,759</u>	<u>1</u>	<u>24,147</u>	<u>1</u>
<b>其他資產</b>					
1800 出租資產	四(七)及六	-	-	24,967	1
1810 閒置資產		33,608	-	-	-
1820 存出保證金		147,572	3	130,097	3
1830 遞延費用		8,905	-	5,910	-
1840 長期應收票據及款項	四(八)及六	149,190	3	24,380	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	四(十八)	142	-	1,302	-
1887 受限制資產	六	54,027	1	29,541	1
18XX 其他資產合計		<u>393,444</u>	<u>7</u>	<u>216,197</u>	<u>5</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 5,446,476</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,877,528</u>	<u>100</u>

(續次頁)



承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
合併資產負債表  
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100年12月31日	99年12月31日
			金 額 %	金 額 %
<b>流動負債</b>				
2100	短期借款	四(九)	\$ 973,298	18
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(十)	-	-
2120	應付票據	四(六)(十一)	27,546	1
2140	應付帳款		67,683	1
2160	應付所得稅	四(十八)	121,443	2
2170	應付費用		47,397	1
2210	其他應付款項		13,611	-
2260	預收款項		18,838	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十三)	380,426	7
2280	其他流動負債		2,381	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,652,623</u>	<u>30</u>
<b>長期負債</b>				
2420	長期借款	四(十三)	809,883	15
2441	長期應付票據	四(六)(十四)	69,308	1
24XX	<b>長期負債合計</b>		<u>879,191</u>	<u>16</u>
<b>其他負債</b>				
2810	應計退休金負債	四(十二)	18,936	1
2820	存入保證金		-	-
28XX	<b>其他負債合計</b>		<u>18,936</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,550,750</u>	<u>47</u>
<b>股東權益</b>				
<b>母公司股東權益</b>				
<b>股本</b>				
3110	普通股股本	一	1,081,036	20
<b>資本公積</b>				
3211	普通股溢價	四(十五)	710,014	13
3260	長期投資		3,674	-
<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	四(十六)	48,985	1
3350	未分配盈餘		1,024,312	19
<b>股東權益其他調整項目</b>				
3420	累積換算調整數		8,271	-
361X	<b>母公司股東權益合計</b>		<u>2,876,292</u>	<u>53</u>
3610	少數股權		19,434	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>		<u>2,895,726</u>	<u>53</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>				
<b>重大之期後事項</b>				
<b>負債及股東權益總計</b>			<u>\$ 5,446,476</u>	<u>100</u>
			<u>\$ 3,877,528</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉宗仁

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
合 併 損 益 表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>					
4110 銷貨收入		\$ 755,337	38	\$ 899,639	48
4170 銷貨退回		( 4,506 )	( 1 )	( 5,742 )	-
4190 銷貨折讓		( 2,073 )	-	( 3,566 )	-
4100 銷貨收入淨額		748,758	37	890,331	48
4310 出租收入		617,149	31	566,030	30
4610 勞務收入		629,461	32	411,149	22
4000 營業收入合計		1,995,368	100	1,867,510	100
<b>營業成本</b>	四(五)(十九)				
5110 銷貨成本		( 574,225 )	( 29 )	( 653,917 )	( 35 )
5310 出租成本		( 351,899 )	( 18 )	( 294,778 )	( 16 )
5610 勞務成本		( 145,972 )	( 7 )	( 140,662 )	( 7 )
5000 營業成本合計		( 1,072,096 )	( 54 )	( 1,089,357 )	( 58 )
5910 營業毛利		923,272	46	778,153	42
<b>營業費用</b>	四(十九)				
6100 推銷費用		( 84,410 )	( 4 )	( 73,325 )	( 4 )
6200 管理及總務費用		( 98,994 )	( 5 )	( 98,442 )	( 5 )
6000 營業費用合計		( 183,404 )	( 9 )	( 171,767 )	( 9 )
6900 營業淨利		739,868	37	606,386	33
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入		3,504	-	710	-
7130 處分固定資產利益		71	-	-	-
7140 處分投資利益		2,751	-	-	-
7160 兌換利益		-	-	16,672	1
7210 租金收入		745	-	1,318	-
7320 金融負債評價利益	四(十)	200	-	-	-
7480 什項收入		4,483	1	2,114	-
7100 營業外收入及利益合計		11,754	1	20,814	1
<b>營業外費用及損失</b>					
7510 利息費用		( 8,578 )	( 1 )	( 9,742 )	( 1 )
7521 採權益法認列之投資損失		( 4,771 )	-	-	-
7560 兌換損失		( 18,291 )	( 1 )	-	-
7620 閒置資產折舊	四(十九)	( 3,353 )	-	-	-
7650 金融負債評價損失	四(十)	-	-	( 4,603 )	-
7880 什項支出		( 229 )	-	( 266 )	-
7500 營業外費用及損失合計		( 35,222 )	( 2 )	( 14,611 )	( 1 )
7900 繼續營業單位稅前淨利		716,400	36	612,589	33
8110 所得稅費用	四(十八)	( 130,689 )	( 7 )	( 121,525 )	( 7 )
9600XX 合併總損益		\$ 585,711	29	\$ 491,064	26
<b>歸屬於：</b>					
9601 合併淨損益		\$ 583,450	29	\$ 483,548	26
9602 少數股權損益		2,261	-	7,516	-
		\$ 585,711	29	\$ 491,064	26
<b>普通股每股盈餘</b>	四(十七)				
9710 繼續營業單位淨利		\$ 6.68	\$ 5.46	\$ 6.32	\$ 5.07
9740AA 少數股權		( 0.02 )	( 0.02 )	( 0.08 )	( 0.08 )
9750 本期淨利		\$ 6.66	\$ 5.44	\$ 6.24	\$ 4.99
<b>稀釋每股盈餘</b>	四(十七)				
9810 繼續營業單位淨利		\$ 6.68	\$ 5.46	\$ 6.32	\$ 5.07
9840AA 少數股權		( 0.02 )	( 0.02 )	( 0.08 )	( 0.08 )
9850 本期淨利		\$ 6.66	\$ 5.44	\$ 6.24	\$ 4.99

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉宗仁

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
 (原名承業投資控股股份有限公司)  
 合併股東權益變動表  
 民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積		保留盈餘		累積換算調整數	少數股權	合計
		普通股溢價	長期投資	法定盈餘公積	未分配盈餘			
<b>99年度</b>								
99年1月1日餘額	\$ 600,000	\$ 125,286	\$ -	\$ -	\$ 6,299	\$ -	\$ 73,737	\$ 805,322
現金增資	453,036	412,528	-	-	-	-	-	865,564
98年度盈餘指撥								
提列法定盈餘公積	-	-	-	630	( 630 )	-	-	-
99年度合併總損益	-	-	-	-	483,548	-	7,516	491,064
採權益法之長期股權投資未依持股比例認股影響數	-	-	3,674	-	-	-	-	3,674
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	( 64,080 )	( 64,080 )
99年12月31日餘額	<u>\$ 1,053,036</u>	<u>\$ 537,814</u>	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 489,217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,173</u>	<u>\$ 2,101,544</u>
<b>100年度</b>								
100年1月1日餘額	\$ 1,053,036	\$ 537,814	\$ 3,674	\$ 630	\$ 489,217	\$ -	\$ 17,173	\$ 2,101,544
現金增資	28,000	172,200	-	-	-	-	-	200,200
99年度盈餘指撥								
提列法定盈餘公積	-	-	-	48,355	( 48,355 )	-	-	-
100年度合併總損益	-	-	-	-	583,450	-	2,261	585,711
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	9,965	-	9,965
提列遞延所得稅負債影響數	-	-	-	-	-	( 1,694 )	-	( 1,694 )
100年12月31日餘額	<u>\$ 1,081,036</u>	<u>\$ 710,014</u>	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 48,985</u>	<u>\$ 1,024,312</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 19,434</u>	<u>\$ 2,895,726</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉宗仁

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
合併現金流量表  
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		585,711	\$		491,064
調整項目						
折舊費用			204,191			155,456
閒置資產折舊費用			3,353			-
攤銷費用			1,893			1,187
備抵呆帳提列數			1,466			11,824
存貨呆滯及跌價損失			10,824			12,716
採權益法認列之投資損失			4,771			-
處分固定資產利益	(		71)			-
處分投資利益	(		2,751)			-
資產及負債科目之變動						
應收票據			11,864	(		4,513)
應收帳款	(		218,649)			37,973
其他應收款			2,447			29,218
存貨			3,574	(		65,149)
預付款項	(		6,506)	(		27,796)
其他流動資產 - 其他	(		1,029)			7,511
長期應收票據及款項	(		124,814)	(		6,957)
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	(		4,603)			4,603
應付票據			16,560	(		8,505)
應付帳款	(		68,478)			92,584
應付所得稅	(		11,466)			67,956
應付費用	(		541)			8,744
其他應付款項	(		5,170)	(		40,027)
預收款項	(		48,147)	(		56,651)
其他流動負債			1,032	(		1,437)
長期應付票據			69,308			-
應計退休金負債			1,149			2,561
遞延所得稅資產負債淨變動數	(		4,209)	(		5,670)
營業活動之淨現金流入			421,709			706,692

(續次頁)

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
合併現金流量表  
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他應收款-關係人-資金融通減少	\$ -	\$ 53,498
其他金融資產-流動減少(增加)	11,458	( 6,998 )
取得子公司之價款	( 143,300 )	-
採權益法之長期股權投資增加	( 25,000 )	-
處分採權益法之長期股權投資價款	15,000	-
購置固定資產	( 1,244,643 )	( 663,368 )
處分固定資產價款	133	-
存出保證金增加	( 17,475 )	( 19,185 )
遞延費用增加	( 4,888 )	( 2,777 )
受限制資產增加	( 24,486 )	( 807 )
購買事業價款	-	( 82,237 )
投資活動之淨現金流出	( 1,433,201 )	( 721,874 )
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	599,892	( 531,498 )
舉借長期借款	224,677	358,880
存入保證金減少	( 198 )	-
現金增資	200,200	865,564
少數股權減少	-	( 68,939 )
融資活動之淨現金流入	1,024,571	624,007
匯率影響數	9,967	-
新增子公司之影響數	143,300	-
本期現金及約當現金增加	166,346	608,825
期初現金及約當現金餘額	805,165	196,340
期末現金及約當現金餘額	\$ 971,511	\$ 805,165
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 45,770	\$ 35,900
本期支付所得稅	\$ 148,378	\$ 60,710
<b>不影響現金流量之投資活動</b>		
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$ 7,980	\$ -
存貨轉列固定資產	\$ 2,972	\$ 5,526
固定資產轉列存貨	\$ 8,181	\$ -
固定資產轉列閒置資產	\$ 36,961	\$ -
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
一年內到期之長期負債	\$ 380,426	\$ 266,022
股東股票股利	\$ 171,000	\$ -
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 1,245,782	\$ 670,436
加：期初應付設備款	10,878	3,810
減：期末應付設備款	( 12,017 )	( 10,878 )
本期支付現金數	\$ 1,244,643	\$ 663,368
<b>購買事業之補充資訊</b>		
總價款	\$ -	\$ -
加：期初應付款	-	82,237
減：期末應付款	-	-
本期支付現金數	\$ -	\$ 82,237
<b>本年度取得子公司之公平市價表列如下：</b>		
現金及約當現金(即子公司之淨資產價值)	\$ 143,300	\$ -
減：取得子公司支付現金數	( 143,300 )	-
取得子公司淨現金流入數	\$ -	\$ -

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉宗仁

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
合併財務報表附註  
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國98年11月設立，主要係為擴充大中華區市場綜效與久和醫療儀器股份有限公司等16家公司進行之組織架構重組而設立，原名承業投資控股股份有限公司，於民國101年1月更名為承業生醫投資控股股份有限公司。截至民國100年12月31日止，本公司額定及實收資本額分別為\$1,300,000及\$1,081,036。本公司及子公司之主要營業項目為醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等業務。截至民國100年12月31日止，本公司及子公司員工人數約為170人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表。
- (2) 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年12月31日	民國99年12月31日	
本公司	久和醫療儀器股份有限公司(以下簡稱久和醫療)	醫療器材銷售、出租及服務	100	100	
本公司	多模式股份有限公司(以下簡稱多模式)	醫療器材銷售、出租及服務	100	100	
本公司	九和科技股份有限公司(以下簡稱九和科技)	眼科儀器銷售、出租及服務	100	100	
本公司	巨揚儀器股份有限公司(以下簡稱巨揚)	牙科儀器銷售、出租及服務	100	100	
本公司	東穎生物科技股份有限公司(以下簡稱東穎)	醫療器材出租	100	100	
本公司	九和生物科技股份有限公司(以下簡稱九和生物)	醫療器材出租	100	100	
本公司	和新生物科技股份有限公司(以下簡稱和新)	醫療器材出租	100	100	
本公司	新和生物科技股份有限公司(以下簡稱新和)	醫療器材出租	100	100	
本公司	國霖國際股份有限公司(以下簡稱國霖)	醫療器材出租	100	100	
本公司	九和儀器試藥股份有限公司(以下簡稱九和儀器)	醫療器材出租	100	100	
本公司	東霖儀器股份有限公司(以下簡稱東霖)	醫療器材出租	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年12月31日	民國99年12月31日	
本公司	華霖股份有限公司 (以下簡稱華霖)	醫療器材 出租	100	100	
本公司	豐霖醫療儀器股份 有限公司(以下簡 稱豐霖)	醫療器材 出租	100	100	
本公司	新霖生物科技股份 有限公司(以下簡 稱新霖)	醫療器材 出租	87	87	
本公司	聖捷和儀器股份有 限公司(以下簡稱 聖捷和)	醫療器材 出租	100	100	
本公司	醫世紀健康管理顧 問股份有限公司 (以下簡稱醫世紀)	醫療器材 出租	100	100	註1
本公司	CHC Healthcare (BVI) Limited(以 下簡稱CHC(BVI))	從事控股 及轉投資 事務	100	-	註2
CHC(BVI )	廣州市久和醫療器 械有限公司(以下 簡稱廣州久和)	醫療器材 銷售、出 租及服務	100	-	註3

註 1：醫世紀科技股份有限公司於民國 100 年 12 月更名為醫世紀健康管理顧問股份有限公司。

註 2：本公司於民國 100 年 5 月以現金向 CHC Healthcare Group 收購 CHC Healthcare (BVI) Limited 之 100% 股權，並自取得日起編入合併財務報表。

註 3：本公司之子公司 CHC(BVI) 於民國 100 年 9 月投資設立廣州市久和醫療器械有限公司，持股比率 100%，並於設立日起編入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：巨揚儀器股份有限公司等子公司於民國 100 年間經董事會決議辦理數次現金增資發行新股，均由本公司全數認購，故對母公司權益並無重大影響。



## (二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

## (三) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

## (四) 外幣交易

1. 本公司及子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。有關非遠期外匯買賣合約之外幣交易事項係按交易日即期匯率折算入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末並就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

## (五) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

## (六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。
2. 民國 100 年以前，本公司及子公司係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡分析及其收回可能性，予以評估提列。自民國 100 年開始，應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資

產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### (七) 存貨

採永續盤存制，以實際成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低法衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用後之餘額。部分子公司之維修零件係與原廠簽訂合約，於子公司支付保證金之品項內，由原廠無償提供，於代理合約結束時，子公司應返還此等保管存貨，原廠亦需返還保證金予子公司。

#### (八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
運輸設備	3~5年
出租資產-機器設備	3~15年
出租資產-其他	3~15年
其他設備	3~10年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性之修理或維護支出則列為當期費用。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。
5. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。

#### (九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

#### (十) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未

認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤銷。

2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採作跨期間及同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法規定加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

#### (十二) 員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後董事會決議配發金額與估列金額有重大差異時，追溯調整當年度損益，迄股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

#### (十三) 收入、成本及費用認列方法

1. 銷貨收入係於售出機器並安裝完成經醫院驗收後認列為收入。
2. 出租、維修及服務等勞務收入係依下列方式認列為收入：
  - (1) 當提供勞務之交易結果能合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入。
  - (2) 當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列應考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，應就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不應認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列費用。
  - (3) 若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，應立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，應將其減少數沖回，作為該年度之利益。
3. 相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責基礎制於發生時認列為當期費用。
4. 本公司及子公司因租金收入金額係以承租人營業額之一定百分比計算，皆為或有租金，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 054 號函之規定，應以營業租賃之方式處理。

#### (十四) 分期付款銷貨

分期付款銷貨按普通銷貨方法處理，現銷價格與銷貨成本間之毛利於銷貨時全部認列，分期付款價格高於現銷價格部分為未實現利息收入，按利息法認列為利息收入。

### (十五) 會計估計

本公司及子公司於編製合併財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### (十六) 每股盈餘

1. 本公司每股盈餘之計算方式如下：

- (1) 基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。
- (2) 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

2. 本公司之潛在普通股係指員工分紅若採發放股票方式之估計股數。於計算稀釋作用時採庫藏股票法。

### (十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

### (十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事長。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 退休金

本公司及子公司自民國 99 年 1 月 1 日起，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 99 年度合併財務報表並無重大影響。

### (二) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及其子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

### (三) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
庫存現金	\$ 2,175	\$ 1,657
支票存款	14,908	854
活期存款	778,528	802,654
定期存款	175,900	-
	<u>\$ 971,511</u>	<u>\$ 805,165</u>

(二) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
流動項目：		
非上市櫃公司股票		
岱儀智慧股份有限公司	\$ 7,980	\$ -

1. 子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 子公司於民國 100 年 1 月投資岱儀智慧股份有限公司，持有股權 25%，並於民國 100 年 8 月及 12 月分別處分其股權 5%及 10%，自民國 100 年 12 月起，子公司對岱儀智慧股份有限公司因不具有重大影響力，停止採用權益法，故轉列「以成本衡量之金融資產」項下。

(三) 應收票據淨額

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應收票據	\$ 23,282	\$ 32,080
應收分期票據	39,114	40,873
減：應收分期票據未實現利息收入	( 1,307)	-
	61,089	72,953
減：備抵呆帳	( 3,654)	( 9,764)
	<u>\$ 57,435</u>	<u>\$ 63,189</u>

有關應收票據提供擔保情形，請詳附註六說明。

(四) 應收帳款淨額

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應收帳款	\$ 416,125	\$ 224,457
應收分期帳款	28,124	-
減：應收分期帳款未實現利息收入	( 1,143)	-
	443,106	224,457
減：備抵呆帳	( 9,630)	( 2,058)
	<u>\$ 433,476</u>	<u>\$ 222,399</u>

(五) 存貨

	100年12月31日	99年12月31日
商品存貨	\$ 387,139	\$ 385,504
減：存入保證品	( 57,230)	( 57,230)
備抵存貨呆滯損失	( 26,709)	( 15,885)
	<u>\$ 303,200</u>	<u>\$ 312,389</u>

1. 上列存貨均未有提供擔保或質押情形。
2. 當期認列之存貨相關費損：

	100 年 度	99 年 度
已出售存貨成本	\$ 563,401	\$ 641,201
存貨跌價及呆滯損失	10,824	12,716
出租成本	351,899	294,778
勞務成本	145,972	140,662
	<u>\$ 1,072,096</u>	<u>\$ 1,089,357</u>

(六) 固定資產

	100 年	12 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 98,043	\$ -	\$ 98,043
房屋及建築	30,481	( 3,510)	26,971
運輸設備	5,703	( 3,851)	1,852
出租資產-機器設備	2,768,131	( 596,113)	2,172,018
出租資產-其他	306,334	( 55,404)	250,930
其他設備	20,478	( 6,574)	13,904
預付設備款	547,448	-	547,448
	<u>\$ 3,776,618</u>	<u>(\$ 665,452)</u>	<u>\$ 3,111,166</u>
	99 年	12 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 75,192	\$ -	\$ 75,192
房屋及建築	28,147	( 2,694)	25,453
運輸設備	5,944	( 3,320)	2,624
出租資產-機器設備	2,056,478	( 470,692)	1,585,786
出租資產-其他	233,402	( 52,329)	181,073
其他設備	13,144	( 4,368)	8,776
預付設備款	207,938	-	207,938
	<u>\$ 2,620,245</u>	<u>(\$ 533,403)</u>	<u>\$ 2,086,842</u>

1. 有關固定資產提供擔保情形，請詳附註六說明。
2. 出租資產-機器設備中部分係屬租賃資產之出租，其相關內容摘要彙總說明如下：

(1)租約內容

租賃設備	租賃期間	每期租金及支付方式	租約所訂限制及重要條款
機器設備	100.8~105.9	起租日先支付\$2,305，之後每一個月為一期支付租金，每期\$416共60期，年利率為7.5306%。	1. 租賃期間屆滿時，承租人享有優惠承購權。 2. 承租人需負責維護及修繕。

(2)該租賃資產係以各期租金給付額之現值總額\$22,950入帳，依直線法計提折舊，耐用年限5年。

(3)截至民國100年12月31日止，該租賃資產未來每年應付票據明細如下：

年	度	金	額
民國101年度		\$	4,992
民國102年度			4,992
民國103年度			4,992
民國104年度			4,992
民國105年度			3,328
		\$	<u>23,296</u>

(七)出租資產

	100年	12月	31日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	99年	12月	31日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 22,851	\$ -	\$ 22,851
房屋及建築	2,334	(218)	2,116
	<u>\$ 25,185</u>	<u>(\$ 218)</u>	<u>\$ 24,967</u>

有關出租資產提供擔保情形，請詳附註六說明。

(八)長期應收票據及款項

	100年12月31日	99年12月31日
長期應收分期票據	\$ 57,173	\$ 24,382
長期應收分期帳款	97,114	-
減：長期應收分期票據未實現利息收入	(1,784)	-
減：長期應收分期帳款未實現利息收入	(3,307)	-
	149,196	24,382
減：備抵呆帳	(6)	(2)
	<u>\$ 149,190</u>	<u>\$ 24,380</u>

有關長期應收票據提供擔保情形，請詳附註六說明。

(九) 短期借款

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
擔保銀行借款	\$ 459,527	\$ 152,308
擔保其他借款	2,968	7,857
信用銀行借款	510,889	213,673
減：預付利息	( 86)	( 432)
	<u>\$ 973,298</u>	<u>\$ 373,406</u>
借款利率區間	<u>1.91%~6.00%</u>	<u>2.12%~5.59%</u>

有關短期借款擔保質押情形，請詳附註六說明。

(十) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
遠期外匯合約	\$ -	\$ 4,603

1. 子公司於民國 100 年及 99 年度因前述金融負債認列之淨利益(損失)分別為 \$200 及 (\$4,603)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

<u>100 年 12 月 31 日</u>		<u>99 年 12 月 31 日</u>	
合約金額		合約金額	
<u>金融商品</u>	<u>名目本金(仟元)</u>	<u>名目本金(仟元)</u>	<u>契約期間</u>
遠期外匯	-	USD 3,440	99/10/13~100/3/30

子公司從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易，目的係為規避進口之匯率風險，惟因未符合避險會計要件，故以交易目的之會計處理認列其公平價值。

(十一) 應付票據

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應付票據	\$ 11,847	\$ 10,986
應付分期票據	19,616	-
減：預付利息	( 3,917)	-
	<u>\$ 27,546</u>	<u>\$ 10,986</u>

(十二) 退休金及應計退休金負債

1. 部分子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。



2. 子公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
折現率	2.00%	2.25%
薪資水準增加率	4.00%	2.00%~3.00%
基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(2) 退休金提撥狀況表：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 5,042)	\$ -
非既得給付義務	( 15,110)	( 18,175)
累積給付義務	( 20,152)	( 18,175)
未來薪資增加影響數	( 18,559)	( 11,192)
預計給付義務	( 38,711)	( 29,367)
退休基金資產公平價值	<u>1,216</u>	<u>-</u>
提撥狀況	( 37,495)	( 29,367)
未認列過渡性淨給付義務	23,530	26,806
未認列退休金損失	10,255	-
補列之應付退休金負債	( 15,226)	( 15,614)
應計退休金負債	<u>(\$ 18,936)</u>	<u>(\$ 18,175)</u>
遞延退休金成本	<u>\$ 15,226</u>	<u>\$ 15,614</u>

(3) 淨退休金成本之內容：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
利息成本	\$ 622	\$ 646
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	<u>1,810</u>	<u>1,915</u>
當期淨退休金成本	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 2,561</u>

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年度及 99 年度，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,196 及 \$5,296。
4. 本公司大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 100 年及 99 年度該公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$82 及 \$0。

## (十三) 長期借款

項 目	借款期間	還 款 方 式	100年12月31日	99年12月31日
<u>擔保借款</u>				
永豐銀行	97.5~ 102.5	貸款年限5年，按月攤還 本金及利息	\$ 23,506	\$ 40,117
"	99.5~ 114.5	貸款年限15年，按月攤還 本金及利息	25,501	27,040
"	98.10~ 101.10	前6個月繳息，第7個月開 始分30期按月攤還本金	55,500	85,500
"	99.10~ 103.4	前6個月繳息，第7-42個月 依約定額還款	89,000	105,000
"	99.4~ 102.10	前6個月還息，第7個月起 1~35期月付本金攤還，餘 額於第36期全數清償	60,000	69,315
"	100.6~ 103.12	前6個月繳息，第7~42個月 依約定額還款	69,480	-
上海商業 儲蓄銀行	95.4~ 110.4	貸款年限15年，按月攤還 本金及利息	11,738	12,860
"	94.6~ 109.6	貸款年限15年，按月攤還 本金及利息	-	10,142
"	96.11~ 100.11	分48期按月平均攤還本息	-	5,898
"	95.8~ 100.8	前半年為寬限期，餘4.5年 按月攤還本息	-	8,505
"	99.7~ 104.7	分60期按月攤還本息	49,357	62,124
中國信託	99.11~ 103.10	分48期按月攤還本息	37,164	50,281
"	99.6~ 104.6	60期還款，前6個月為寬限 期，7~60期按月平均攤還 本息	66,683	84,528
中國信託 等聯合貸 款銀行	100.6~ 105.6	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	71,939	-

項 目	借款期間	還 款 方 式	100年12月31日	99年12月31日
<u>擔保借款</u>				
中國信託 等聯合貸 款銀行	100.9~ 105.9	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	\$ 70,690	\$ -
"	100.9~ 105.9	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	67,260	-
"	100.12~ 105.12	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	17,941	-
玉山銀行	94.10~ 109.10	貸款年限15年，按月攤還 本金及利息	-	11,187
新光銀行	96.8~ 108.8	貸款年限12年，按月攤還 本金及利息	-	14,943
"	99.2~ 104.2	自借款日第7個月起，分 54期按月攤還本息	49,191	63,732
"	97.5~ 100.5	自借款日第7個月起，分 30期按月攤還本息	-	4,091
"	97.10~ 102.10	自借款日第7個月起，分 54期按月攤還本息	46,142	70,457
華南商業 銀行	96.3~ 101.3	本金分60期按月攤還本金	3,058	15,095
三信商業 銀行	98.4~ 103.4	分60期按月本息平均攤還	-	63,078
合作金庫	100.1~ 103.5	分40期按月本息平均攤還	46,335	-
"	100.3~ 107.3	分84期按月本息平均攤還	83,489	-
一銀租賃	99.12~ 104.11	分60期按月攤還本息	67,116	83,964

項 目	借款期間	還 款 方 式	100年12月31日	99年12月31日
<u>擔保借款</u>				
一銀租賃	99.5~ 102.11	依質押票據到期日分期攤還	\$ 7,040	\$ 13,141
中泰租賃	99.8~ 102.6	依質押票據到期日分期攤還	8,989	11,015
華開租賃	98.11~ 100.10	依質押票據到期日分期攤還	-	979
中租迪和	98.9~ 101.2	依質押票據到期日分期攤還	400	3,135
和潤企業	99.4~ 102.12	依質押票據到期日分期攤還	7,200	9,900
花旗銀行	95.9~ 100.10	依質押票據到期日分期攤還	-	2,294
第一商業 銀行	99.12~ 104.12	自借款日起第7個月始償還 本金，本金分54期按月平均攤還	978	1,100
"	100.2~ 105.2	自借款日起第7個月始償還 本金，本金分54期按月平均攤還	3,036	-
"	100.4~ 105.4	自借款日起第7個月始償還 本金，本金分54期按月平均攤還	65,481	-
"	100.12~ 115.12	貸款年限15年，按月攤還 本金及利息	35,000	-
<u>信用借款</u>				
永豐銀行	97.5~ 102.5	貸款年限5年，按月攤還 本金及利息	15,671	26,745
"	99.4~ 102.10	自借款日起第7個月始償還 本金，本金分36期按月攤 還本金	-	8,685
上海商業 儲蓄銀行	95.4~ 110.4	貸款年限15年，按月攤還 本金及利息	2,173	2,380
"	96.11~ 100.11	分48期按月平均攤還本息	-	3,533

項 目	借款期間	還 款 方 式	100年12月31日	99年12月31日
<u>信用借款</u>				
中租迪和	98.7~ 100.7	本金分24期按月平均攤還	\$ -	\$ 3,185
"	100.7~ 103.10	分39期按月攤還本息，1~3 期各攤還\$54,500元，4~39 期各攤還\$581,000元	19,754	-
"	100.9~ 105.9	分60期按月攤還本息，1~3 期各攤還\$50,000元，4~60 期各攤還\$436,200元	24,863	-
			1,201,675	973,949
減：一年內到期部分			( 380,426)	( 266,022)
預付利息			( 11,366)	( 8,317)
			\$ 809,883	\$ 699,610
利率區間			1.95%~7.87%	1.68%~7.87%

有關長期借款擔保質押情形，請詳附註六說明。

(十四) 長期應付票據

	100年12月31日	99年12月31日
長期應付票據	\$ 76,142	\$ -
減：預付利息	( 6,834)	-
	\$ 69,308	\$ -

(十五) 資本公積

- 依企業併購法第三十條第四項規定，公司與他公司進行股份轉換而成為他公司百分之百持股之子公司者，其未分配盈餘轉換後，雖列為他公司(即控股公司)之資本公積，但其分派不受公司法第 241 條第 1 項之限制。參照金融控股公司法第 47 條及台財證(六)字第 0910003413 號函規定，即投資控股公司因股份轉換時所貸記之資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另參照台財融(一)字第 0910016280 號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工紅利。截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司資本公積項下屬於轉換前久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司之未分配盈餘金額計\$44,390。
- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積

補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌以保留適當額度後，再依下列比例分派之：
  - (1) 員工紅利為千分之零點五以上。
  - (2) 董事及監察人酬勞不高於百分之五。
  - (3) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 99 年度及 98 年度盈餘分配議案，經 100 年 6 月及 99 年 6 月股東會決議不予分配，與財務報表認列之金額一致。
4. 本公司於民國 101 年 3 月 27 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，分派案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 58,345	
現金股利	432,414	\$ 4.0
合計	<u>\$ 490,759</u>	

前述民國 100 年度盈餘分派議案，截至民國 101 年 4 月 16 日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國 100 年度及 99 年度員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，依章程所訂成數之一定比率為基礎估列，估計金額分別為員工紅利 \$261 及 \$0；董監酬勞 \$4,000 及 \$0，除民國 100 年度之員工紅利經董事會決議為 \$265 外，餘均與董事會之決議相同。惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。



(十八) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	100 年 度	99 年 度
當期及遞延所得稅費用	\$ 85,667	\$ 120,801
未分配盈餘加徵10%所得稅	45,022	724
所得稅費用	130,689	121,525
應付以前年度所得稅	28	36,549
遞延所得稅淨變動數	4,209	5,670
以前年度所得稅高(低)估數	38,409	( 17,259)
預付所得稅	( 53,374)	( 14,142)
應付所得稅淨額	\$ 119,961	\$ 132,343
應收退稅款(表列「其他應收款」)	(\$ 1,482)	(\$ 566)
應付所得稅	121,443	132,909
合計	\$ 119,961	\$ 132,343

2. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異與虧損扣抵及其所得稅影響數：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)-流動				
未實現兌換損(益)	\$ 8,098	\$ 1,377	(\$ 10,609)	(\$ 1,804)
存貨跌價損失	26,709	4,540	15,885	2,700
呆帳超限數	12,162	2,068	10,136	1,723
保固準備	341	58	-	-
金融負債未實現損失	-	-	4,603	783
虧損扣抵	-	-	5,681	966
		\$ 8,043		\$ 4,368
遞延所得稅資產(負債)-非流動				
退休金未撥存數	\$ 3,805	\$ 647	\$ 2,561	\$ 435
固定資產耐用年限財稅差	-	-	5,098	867
未實現投資損失	6,997	1,189	-	-
海外投資之累積換算調整數(	9,965)	( 1,694)	-	-
虧損扣抵	4,616	785	2,064	351
		927		1,653
減：備抵評價		( 785)		( 351)
		\$ 142		\$ 1,302

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年 度。

4. 兩稅合一實施前後未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

	100年12月31日	99年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘	\$ 1,024,312	\$ 489,217



	100年12月31日	99年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 114,829	\$ 29,772
	100年度(預計)	99年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率(註)	14.93%	6.16%

註：係按民國 100 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額加計應納當年度營利事業所得稅後計算之預計稅額扣抵比率，惟不得超過稅法上限。

(十九) 用人、折舊及攤銷費用

民國 100 年度及 99 年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	100 年 度			合 計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	
用人費用				
薪資費用	\$ 94,259	\$ 63,614	\$ -	\$ 157,873
勞健保費用	2,836	7,145	-	9,981
退休金費用	1,716	6,994	-	8,710
其他用人費用	2,279	5,762	-	8,041
折舊費用	201,039	3,152	3,353	207,544
攤銷費用	628	1,265	-	1,893
	99 年 度			合 計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	
用人費用				
薪資費用	\$ 106,186	\$ 45,535	\$ -	\$ 151,721
勞健保費用	2,837	5,436	-	8,273
退休金費用	1,926	5,931	-	7,857
其他用人費用	745	4,514	-	5,259
折舊費用	152,448	3,008	-	155,456
攤銷費用	628	559	-	1,187

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
李沛霖	董事長
CHC Healthcare Group(CHC)	本公司之母公司(註)
Princeton Healthcare Limited(Princeton)	該公司之董事長與本公司之董事長 為同一人

註：民國 100 年 8 月因組織重組，CHC 已將對本公司之股權全數移轉予其股東，本公司已無母公司。

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 資金融通

	99		年		度
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額	期末應收利息
CHC	\$ 28,919	\$ -	-	\$ -	\$ -
李沛霖	54,389	-	-	-	-
李沛霖 (	10,000)	-	-	-	-
Princeton	9,604	-	-	-	-
	<u>\$ 82,912</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 100 年度無資金融通之情形。

2. 財產交易

本公司於民國 100 年 5 月間以現金向 CHC 收購 CHC Healthcare (BVI) Limited 之 100% 股權，購買總價款為 \$143,300 (即帳面價值)，截至民國 100 年 12 月 31 日已全數支付。

3. 董事、監察人、經理人等主要管理階層薪酬資訊

	100	年	度	99	年	度
薪資	\$	20,551	\$	18,245		
獎金		2,513		2,000		
業務執行費用		-		-		
董監酬勞及員工紅利		4,000		-		
	<u>\$</u>	<u>27,064</u>	<u>\$</u>	<u>20,245</u>		

(1) 薪資包括薪資、職務加給等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3) 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。

(4) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

(三) 重要子公司達新台幣一億元以上之關係人交易資訊：

久和醫療與關係人於民國 100 年及 99 年度之交易金額未有達新台幣一億元以上者。

## 六、質押之資產

資 產 項 目	100年12月31日	99年12月31日	擔 保 用 途
應收票據	\$ 29,527	\$ 42,685	短期融資額度之擔保
長期應收票據	13,511	24,380	長期融資額度之擔保
出租資產	-	24,967	長期融資額度之擔保
備償專戶(表列其他金融資產-流動)	7,510	18,968	短期融資額度之擔保
備償專戶(表列受限制資產)	54,027	29,541	長期融資額度之擔保
固定資產			
一土地	98,043	75,192	長、短期融資額度之擔保
一房屋及建築	26,971	25,453	長、短期融資額度之擔保
一出租資產-機器設備	1,861,567	1,060,220	長期融資額度之擔保及長期應付票據履約保證
一預付設備款	-	84,688	長期融資額度之擔保
	<u>1,986,581</u>	<u>1,245,553</u>	
	<u>\$ 2,091,156</u>	<u>\$ 1,386,094</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國100年12月31日止，本公司及子公司因購置機器設備向銀行申請開立信用狀，已開立而尚未使用之信用狀金額為\$33,797。

(二)截至民國100年12月31日止，本公司及子公司以營業租賃方式向非關係人承租營業處所簽訂之租賃合約，依合約規定，本公司未來年度應付租金如下：

	金 額
民國101年度	\$ 3,600
民國102年度	3,600
民國103年度	3,690
民國104年度	3,780
民國105年度	3,780
民國106年度及以後年度(折現值\$18,002)	18,690
	<u>\$ 37,140</u>

(三)久和醫療、九和儀器、華霖、東霖及九和生物於民國100年5月向中國信託等聯貸銀行團簽訂\$1,000,000之聯合授信合約，係由本公司定期向銀行出具財務承諾函予以支持，本公司承諾合併財務報告須維持下列財務比率：

1. 流動比率維持在120%(含)以上。
2. 負債比率不得高於100%。
3. 利息保障倍數維持在3倍(含)以上。
4. 有形資產不得低於新台幣17億元。

本公司若未達成以上承諾，將由管理銀行認定是否構成違約情事。

本公司民國100年12月31日合併財務報表之流動比率未維持120%以上，依管理銀行民國101年4月16日之回覆，授信銀行同意豁免本公司民國100年度合併財務報表之流動比率未達聯合授信合約之相關責任，故本公司未違反上述聯合授信合約。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

(一)本公司因業務需要，於民國 101 年 1 月更名為承業生醫投資控股股份有限公司。

(二)本公司於民國 101 年 1 月經股東會特別決議通過以低於時價發行員工認股權，發行單位總數計 3,000 單位，總發行股數為 3,000,000 股。此項認股權憑證認股價格係依發行日前 30 個營業日本公司普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算成交價格以不低於 50% 為原則。

(三)本公司民國 100 年度合併財務報表之流動比率未達聯合授信合約約定並未構成違約情事，有關管理銀行之回覆請詳附註七(三)之說明。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 99 年度合併財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 100 年度合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	100	年	12	月	31	日
	公平價值					
	帳面價值		公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>金融資產</u>						
公平價值與帳面價值相等之						
金融資產	\$	1,829,238		(註)		(註)
以成本衡量之金融資產-流動		7,980		(註)		(註)
<u>金融負債</u>						
公平價值與帳面價值相等之						
金融負債		1,198,843		(註)		(註)
長期借款(含一年內到期部分)		1,190,309		(註)		(註)

	99	年	12	月	31	日
	<u>公平價值</u>					
	<u>帳面價值</u>		<u>公開報價決定之金額</u>		<u>評價方法估計之金額</u>	
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>金融資產</u>						
公平價值與帳面價值相等之						
金融資產	\$	1,305,619			(註)	(註)
<u>金融負債</u>						
公平價值與帳面價值相等之						
金融負債		586,331			(註)	(註)
長期借款(含一年內到期部分)		965,632			(註)	(註)
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>金融負債</u>						
公平價值變動列入損						
益之金融負債		4,603			(註)	(註)

註：該類資產或負債基於以下方法及假設，故以帳面價值估計其公平價值  
非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以其在資產負債表上之帳面值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 存出保證金、長期應收票據及款項、受限制資產、長期應付票據及存入保證金係以其在資產負債表之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金及資產雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
3. 以成本衡量之金融資產因無活絡交易市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
4. 長期借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量之折現值(即公平價值)應與帳面價值約略相當。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及子公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

### (三) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司對於信用風險採取之控管策略如下：

本公司及子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(四) 具利率變動之公平價值風險及現金流量風險金融資產及負債

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 \$2,163,607 及 \$1,339,038；具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$389,874 及 \$65,249，金融負債分別為 \$85,007 及 \$0。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險-匯率風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	外幣金額 (元)	期末衡量 匯率	外幣金額 (元)	期末衡量 匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$10,640,868	30.28	\$ 3,625,435	29.13
歐元：新台幣	197,389	39.18	350,000	38.92
新加坡幣：新台幣	224,897	23.31	-	-
美金：人民幣	4,351,971	6.29	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	23,021,442	30.28	8,454,931	29.13
歐元：新台幣	317,759	39.18	99,702	38.92
新加坡幣：新台幣	653,230	23.31	948,770	22.73

2. 應收款項

(1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項多為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司於銷售產品或提供勞務時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項多為 1 年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風

險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項多為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 借款

(1)市場風險

本公司及子公司借入之款項，係屬浮動利率之負債，預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

4. 衍生性金融商品

本公司及子公司於民國100年12月31日已無尚未結清之衍生性金融商品交易；民國99年12月31日有關子公司醫世紀健康管理顧問股份有限公司尚未結清之衍生性金融商品交易，其交易性質及合約資訊說明如下：

<u>衍生性金融商品名稱</u>	<u>帳面價值、合約金額或名目本金</u>	<u>契約期間</u>
遠期外匯買賣合約 -買美金賣台幣	USD 3,440仟元	99.10.13~100.03.30

醫世紀健康管理顧問股份有限公司於民國100年及99年度從事遠期外匯買賣合約認列之淨利益(損失)分別為\$200及(\$4,603)。

(六) 重要子公司簡明資產負債表及損益表  
久和醫療儀器股份有限公司

久和醫療儀器股份有限公司  
簡明資產負債表  
民國100年及99年12月31日

<u>資 產</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
流動資產	\$ 802,713	\$ 556,450
固定資產淨額	245,256	120,250
無形資產	14,796	10,155
其他資產	221,421	58,352
資產合計	<u>\$ 1,284,186</u>	<u>\$ 745,207</u>
<u>負 債 及 股 東 權 益</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
流動負債	\$ 519,004	\$ 253,873
長期負債	56,973	58,035
其他負債	18,601	11,788
負債合計	<u>594,578</u>	<u>323,696</u>
股本	350,000	181,000
保留盈餘	<u>339,608</u>	<u>240,511</u>
股東權益合計	<u>689,608</u>	<u>421,511</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,284,186</u>	<u>\$ 745,207</u>

久和醫療儀器股份有限公司  
簡明損益表  
民國100年及99年1月1日至12月31日

<u>科 目</u>	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
營業收入	\$ 1,109,705	\$ 982,088
營業成本	( 652,884)	( 600,454)
營業毛利淨額	456,821	381,634
營業費用	( 93,495)	( 71,289)
營業淨利	363,326	310,345
營業外收入及利益	8,254	8,014
營業外費用及損失	( 12,215)	( 4,760)
繼續營業單位稅前淨利	359,365	313,599
所得稅費用	( 52,540)	( 55,432)
本期淨利	<u>\$ 306,825</u>	<u>\$ 258,167</u>



十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併報表時業已沖銷。)

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率區間(%)	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額(註3)	備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	巨揚儀器股 份有限公司	其他應收款	\$ 20,000	\$ 20,000	2	短期資金 融通	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 287,629	\$ 1,150,517	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	國霖國際股 份有限公司	其他應收款	11,000	11,000	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	東穎生物科 技股份有限 公司	其他應收款	10,000	10,000	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	九和科技股 份有限公司	其他應收款	2,000	2,000	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	(註4)
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	多模式股份 有限公司	其他應收款	10,000	-	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	九和儀器試 藥股份有限 公司	其他應收款	5,000	-	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	

(註1) 發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註2) 依本公司資金貸與他人作業程序規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分別訂定如下：

1. 因與本公司有業務往來者，個別貸與金額不得超過最近一年度本公司與其業務往來金額。

2. 因有短期資金融通之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 10%。

(註3) 公司資金貸與總限額：總金額合計不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%。

(註4) 該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，尚未實際動支。

2. 為他人背書保證情形：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係		對單一企業背書 保證限額(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	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3)	備註
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	久和醫療儀器股份有限 公司	子公司	\$ 5,752,584	\$ 1,393,500	\$ 1,300,500	\$ -	45.21	\$ 8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	多模式股份有限公司	子公司	5,752,584	169,196	169,196	-	5.88	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和科技股份有限公司	子公司	5,752,584	236,883	201,883	-	7.02	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	子公司	5,752,584	86,500	66,500	-	2.31	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	華霖股份有限公司	子公司	5,752,584	250,000	250,000	-	8.69	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	和生生物科技股份有限 公司	子公司	5,752,584	64,370	63,000	-	2.19	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股 份有限公司	子公司	5,752,584	194,683	194,683	-	6.77	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和儀器試藥股份有限 公司	子公司	5,752,584	330,000	330,000	-	11.47	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東穎生物科技股份有限 公司	子公司	5,752,584	147,316	147,316	-	5.12	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	豐霖醫療儀器股份有限 公司	子公司	5,752,584	90,825	90,825	-	3.16	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	國霖國際股份有限公司	子公司	5,752,584	426,183	426,183	-	14.82	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	子公司	5,752,584	294,200	250,000	-	8.69	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和生物科技股份有限 公司	子公司	5,752,584	267,000	200,000	-	6.95	8,628,876	

(註1)發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註2)依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對單一企業背書保證限額不得超過最近期財務報表淨值之 200%。

(註3)依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對外背書保證之總額不得超過最近期財務報表淨值之 300%。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)	
承業生醫投資 控股股份有限 公司	股票	久和醫療儀器股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	35,000,000	\$ 689,608	100	\$ 19.70	註
"	"	多模式股份有限公司	"	"	17,500,000	333,103	100	19.03	"
"	"	九和科技股份有限公司	"	"	11,000,000	133,107	100	12.10	"
"	"	巨揚儀器股份有限公司	"	"	9,000,000	66,898	100	7.43	"
"	"	東穎生物科技股份有限公司	"	"	7,900,000	88,810	100	11.24	"
"	"	九和生物科技股份有限公司	"	"	9,500,000	109,372	100	11.51	"
"	"	和新生物科技股份有限公司	"	"	7,000,000	75,117	100	10.73	"
"	"	新和生物科技股份有限公司	"	"	4,300,000	46,472	100	10.81	"
"	"	國霖國際股份有限公司	"	"	17,000,000	204,899	100	12.05	"
"	"	九和儀器試藥股份有限公司	"	"	130,000	143,866	100	1,106.66	"
"	"	東霖儀器股份有限公司	"	"	8,200,000	109,994	100	13.41	"
"	"	華霖股份有限公司	"	"	12,400,000	148,221	100	11.95	"
"	"	豐霖醫療儀器股份有限公司	"	"	8,400,000	97,321	100	11.40	"
"	"	新霖生物科技股份有限公司	"	"	10,000,000	129,598	87	12.96	"
"	"	聖捷和儀器股份有限公司	"	"	4,800,000	62,437	100	12.66	"
"	"	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	"	"	11,500,000	157,927	100	13.27	"
"	"	CHC Healthcare (BVI) Limited	"	"	100	146,268	100	1,462,679.50	"
						\$ 2,743,018			

註：因無公開市價，故以每股淨值填寫。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之有價證券種類 公司及名稱	交易 帳列科目對 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			
承業生醫投 資控股股份 有限公司	CHC Healthcare (BVI) Limited 普通股	採權益法 之長期股 權投資	CHC Healthcare Group	母 公 司	-	\$ -	100	\$ 146,268	-	\$ -	\$ -	-	100	\$ 146,268

(註1)民國100年8月因組織重組，CHC已將對本公司之股權全數移轉予其股東，本公司已無母公司。

(註2)本公司民國100年度對CHC Healthcare (BVI) Limited新增投資金額計\$143,300、認列累積換算調整數\$9,965，及按權益法認列投資損失\$6,997，合計淨增加\$146,268。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併報表時業已沖銷。)

1. 被投資公司之相關資訊：

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
承業生醫投資控股股份有限公司	久和醫療儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	\$ 159,800	新台幣	\$ 159,800	35,000,000	100	新台幣	\$ 689,608	新台幣	\$ 306,825	新台幣	\$ 306,825	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	多模式股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	113,484	新台幣	113,484	17,500,000	100	新台幣	333,103	新台幣	151,248	新台幣	151,248	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	115,164	新台幣	115,164	11,000,000	100	新台幣	133,107	新台幣	16,666	新台幣	16,666	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	83,788	新台幣	63,788	9,000,000	100	新台幣	66,898	新台幣 (	2,750)	新台幣 (	2,750)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	東穎生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	68,806	新台幣	38,806	7,900,000	100	新台幣	88,810	新台幣	8,778	新台幣	8,778	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	100,182	新台幣	70,182	9,500,000	100	新台幣	109,372	新台幣	9,351	新台幣	9,351	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	和新生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	83,258	新台幣	83,258	7,000,000	100	新台幣	75,117	新台幣	3,149	新台幣	3,149	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	新和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	53,171	新台幣	53,171	4,300,000	100	新台幣	46,472	新台幣 (	712)	新台幣 (	712)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	國霖國際股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	156,493	新台幣	156,493	17,000,000	100	新台幣	204,899	新台幣	28,751	新台幣	28,751	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和儀器試藥股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	127,213	新台幣	67,213	130,000	100	新台幣	143,866	新台幣	12,164	新台幣	12,164	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	78,002	新台幣	78,002	8,200,000	100	新台幣	109,994	新台幣	23,145	新台幣	23,145	子公司

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
承業生醫投資控股股份有限公司	華霖股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	\$ 120,748	新台幣	\$ 60,748	12,400,000	100	新台幣	\$ 148,221	新台幣	\$ 15,950	新台幣	\$ 15,950	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	豐霖醫療儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	96,181	新台幣	96,181	8,400,000	100	新台幣	97,321	新台幣	5,990	新台幣	5,990	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	新霖生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	98,429	新台幣	98,429	10,000,000	87	新台幣	129,598	新台幣	17,335	新台幣	15,075	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	聖捷和儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	59,654	新台幣	59,654	4,800,000	100	新台幣	62,437	新台幣	10,175	新台幣	10,175	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	116,753	新台幣	116,753	11,500,000	100	新台幣	157,927	新台幣	23,705	新台幣	23,705	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	CHC Healthcare (BVI) Limited	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	新台幣	143,300	新台幣	-	100	100	新台幣	146,268	新台幣 (	6,997)	新台幣 (	6,997)	子公司
CHC Healthcare (BVI) Limited	廣州市久和醫療器械有限公司	中國大陸	醫療儀器之零售、批發及出租	美元	4,691	美元	-	-	100	美元	4,522	美元 (	238)	美元 (	238)	子公司 (註1) (註2)

(註1)該轉投資公司性質為有限公司。

(註2)以外幣列示者，外幣單位為仟元。

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

3. 為他人背書保證情形：

編號 (註1)	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(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額	
		公司名稱	關係					估最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註4)
1	久和醫療儀器股份有限公司	東穎生物科技股份有限公司	(註2)	\$ 172,402	\$ 99,000	\$ -	\$ -	0.00%	\$ 344,804

(註1)發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)為該公司之聯屬公司。

(註3)依該公司背書保證作業程序之規定，該公司對單一企業背書保證限額不得超過最近期財務報表淨值之25%。

(註4)依該公司背書保證作業程序之規定，該公司對外背書保證之總額不得超過最近期財務報表淨值之50%。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期			未		備註
	種類	有價證券名稱			(仟)股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)		
久和醫療儀器股份有限公司	股票	岱儀智慧股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-流動	1,000	\$ 7,980	10%	\$ 7.46	(註1)	
CHC Healthcare (BVI) Limited	股票	廣州市久和醫療器械有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 4,522仟元	100%	-	(註2)	

(註1)因無公開市價，故以每股淨值填寫。

(註2)該轉投資公司性質為有限公司。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之有價證券種類 公司及名稱	交易 帳列科目	對象 關係	期		初		買		入		賣		出		期		未	
			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額						
CHC Healthcare (BVI) Limited	採權益法	廣州市久和醫療器械有限公司	-	\$ -	-	USD 4,522	-	\$ -	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	USD 4,522

(註1)本公司之子公司 CHC Healthcare (BVI) Limited 民國 100 年度對廣州市久和醫療器械有限公司新增投資金額計 USD 4,691 仟元、認列累積換算調整數 USD 69 仟元，及按權益法認列投資損失 USD 238 仟元，合計淨增加 USD 4,522 仟元。

(註2)以外幣列示者，外幣單位為仟元。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 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：無此情形。

9. 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：無此情形。

10. 從事衍生性金融商品交易：

轉投資公司醫世紀健康管理顧問股份有限公司從事衍生性金融商品交易揭露如下：

截至民國 100 年 12 月 31 日止，已無尚未結清之衍生性金融商品交易，於民國 100 年度從事遠期外匯買賣合約認列之淨利益為 \$200。

(三) 大陸投資資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併報表時業已沖銷。)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出積投資金額	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回						
廣州市久和醫療器械有限公司	醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等	\$ 142,057	由本公司100%持股子公司CHC Healthcare (BVI) Limited 間接投資大陸	\$ -	\$ 142,057	\$ -	\$ 142,057	100	(\$ 6,995)	\$136,928	\$ -	

註：該投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算而得。

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本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)
CHC Healthcare (BVI) Limited	\$ 142,057	\$ 142,057	\$ 1,737,436

註：依據民國 97 年 8 月 29 日經濟部投資審議委員會經審字第 09704604680 號令修正規定之限額計算揭露之。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

無往來金額達一億元以上之交易。



## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。本公司營運決策者係依據營業淨利評估公司績效，提供主要營運決策者之資產、負債及損益金額，均與本公司財務報表一致，在單一報導部門下不再揭露部門損益、資產及負債之相關資訊。

### (二)產品別及勞務別之資訊

本公司及子公司所營業務範圍均係醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等業務，故有關之產品別及勞務別財務資訊同本公司及子公司合併損益表。

### (三)地區別資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年度地區別資訊如下：

	100 年 度		99 年 度	
	收 入	非流動資產	收 入	非流動資產
台灣	\$ 1,994,593	\$ 3,161,087	\$ 1,864,852	\$ 2,126,252
澳門	775	-	815	-
中國	-	1,125	-	-
菲律賓	-	-	1,638	-
香港	-	-	205	-
合計	<u>\$ 1,995,368</u>	<u>\$ 3,162,212</u>	<u>\$ 1,867,510</u>	<u>\$ 2,126,252</u>

### (四)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年度單一客戶之銷售額達本公司合併營業收入 10%以上之明細如下：

	100 年 度		99 年 度	
	收 入		收 入	
甲 客 戶	\$ 294,048		\$ 190,826	
A 客 戶	-		227,619	

## 十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

### (一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司會計主管統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 功能性貨幣

依我國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。

2. 合併財務報表

母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，股權比例增加適用購買法，股權比例減少則視同出售並認列損益。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。

3. 退休金

(1)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

- (2)依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- (3)依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4)本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

#### 4. 股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議包括現金增資保留由員工認購及員工分紅：民國 96 年 12 月 31 日以前，現金增資保留由員工認購，本公司並未認列費用。民國 96 年度以前之員工分紅係屬盈餘分派，本公司並未認列為費用。

#### 5. 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

#### 6. 固定資產

本公司供出租使用及閒置資產之固定資產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：承業生醫投資控股股份有限公司

負責人：李沛霖

中華民國 102 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004390 號

承業生醫投資控股股份有限公司 公鑒：

承業生醫投資控股股份有限公司(原名：承業投資控股股份有限公司)及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與合併現金流量。

承業生醫投資控股股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司之合併財務報表。承業生醫投資控股股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

蕭春鴛

前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號  
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 5 日

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併資產負債表  
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日	
			金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	1,042,206	16	\$ 971,511 18
1350	以成本衡量之金融資產 - 流動	四(二)		-	-	7,980 -
1120	應收票據淨額	四(三)及六		103,409	2	57,435 1
1140	應收帳款淨額	四(四)及五		620,240	9	433,476 8
1160	其他應收款	四(十七)		29,170	-	9,999 -
1190	其他金融資產 - 流動	六		61,508	1	7,510 -
120X	存貨	四(五)		310,904	5	303,200 6
1260	預付款項	五		168,504	2	116,249 2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十七)		9,830	-	8,043 -
1298	其他流動資產 - 其他			4,222	-	2,704 -
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>2,349,993</u>	<u>35</u>	<u>1,918,107</u> <u>35</u>
<b>固定資產</b>						
	<b>成本</b>	四(六)及六				
1501	土地			98,043	2	98,043 2
1521	房屋及建築			30,481	-	30,481 -
1551	運輸設備			5,365	-	5,703 -
1623	出租資產 - 機器設備			3,906,136	59	2,768,131 51
1627	出租資產 - 其他			486,501	7	306,334 6
1631	租賃改良			841	-	- -
1681	其他設備			20,643	-	20,478 -
15XY	<b>成本及重估增值</b>			4,548,010	68	3,229,170 59
15X9	減：累計折舊		(	919,285)	( 14 )	( 665,452 ) ( 12 )
1670	未完工程及預付設備款			243,436	4	547,448 10
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>3,872,161</u>	<u>58</u>	<u>3,111,166</u> <u>57</u>
<b>無形資產</b>						
1760	商譽			11,129	-	8,533 -
1770	遞延退休金成本	四(十)		8,370	-	15,226 1
17XX	<b>無形資產合計</b>			<u>19,499</u>	<u>-</u>	<u>23,759</u> <u>1</u>
<b>其他資產</b>						
1810	閒置資產			10,647	-	33,608 -
1820	存出保證金			166,435	3	147,572 3
1830	遞延費用			7,129	-	8,905 -
1840	長期應收票據及款項	四(七)及六		208,247	3	149,190 3
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十七)		876	-	1,836 -
1887	受限制資產	六		40,282	1	54,027 1
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>433,616</u>	<u>7</u>	<u>395,138</u> <u>7</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>6,675,269</u>	<u>100</u>	\$ <u>5,448,170</u> <u>100</u>

(續次頁)

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併資產負債表  
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日		100年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(八)	\$	973,621	15	\$	973,298	18
2120	應付票據	四(六)(九)		46,949	1		27,546	1
2140	應付帳款	五		52,267	1		67,683	1
2160	應付所得稅	四(十七)		49,906	1		121,443	2
2170	應付費用			38,187	-		47,397	1
2210	其他應付款項			31,761	-		13,611	-
2260	預收款項			18,444	-		18,838	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)		514,283	8		380,426	7
2280	其他流動負債			7,727	-		2,381	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,733,145</u>	<u>26</u>		<u>1,652,623</u>	<u>30</u>
<b>長期負債</b>								
2420	長期借款	四(十一)		1,039,733	16		809,883	15
2441	長期應付票據	四(六)(十二)		52,039	1		69,308	1
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>1,091,772</u>	<u>17</u>		<u>879,191</u>	<u>16</u>
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債	四(十)		15,232	-		18,936	1
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十七)		913	-		1,694	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>16,145</u>	<u>-</u>		<u>20,630</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>2,841,062</u>	<u>43</u>		<u>2,552,444</u>	<u>47</u>
<b>股東權益</b>								
<b>母公司股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	一		1,200,000	18		1,081,036	20
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十三)(十五)		1,531,623	23		710,014	13
3260	長期投資			3,674	-		3,674	-
3271	員工認股權			11,947	-		-	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十四)(十六)		107,330	2		48,985	1
3350	未分配盈餘			964,238	14		1,024,312	19
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			4,457	-		8,271	-
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>3,823,269</u>	<u>57</u>		<u>2,876,292</u>	<u>53</u>
3610	少數股權			10,938	-		19,434	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>3,834,207</u>	<u>57</u>		<u>2,895,726</u>	<u>53</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>		七						
<b>重大之期後事項</b>		九						
<b>負債及股東權益總計</b>				<u>\$ 6,675,269</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,448,170</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、蕭春駕會計師民國102年3月25日查核報告。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君



承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名:承業投資控股股份有限公司)  
合併損益表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
<b>營業收入</b>							
4110 銷貨收入		\$ 698,891	35	\$ 755,337	38		
4170 銷貨退回		( 608 )	-	( 4,506 )	( 1 )		
4190 銷貨折讓		( 1,397 )	-	( 2,073 )	-		
4100 銷貨收入淨額		696,886	35	748,758	37		
4310 出租收入		719,092	36	617,149	31		
4610 勞務收入	五	573,692	29	629,461	32		
4000 營業收入合計		1,989,670	100	1,995,368	100		
<b>營業成本</b>	四(五)(十八)及五						
5110 銷貨成本		( 526,015 )	( 26 )	( 574,225 )	( 29 )		
5310 出租成本		( 435,451 )	( 22 )	( 351,899 )	( 18 )		
5610 勞務成本		( 194,380 )	( 10 )	( 145,972 )	( 7 )		
5000 營業成本合計		( 1,155,846 )	( 58 )	( 1,072,096 )	( 54 )		
5910 營業毛利		833,824	42	923,272	46		
<b>營業費用</b>	四(十八)						
6100 推銷費用		( 99,763 )	( 5 )	( 84,410 )	( 4 )		
6200 管理及總務費用		( 163,623 )	( 8 )	( 98,994 )	( 5 )		
6000 營業費用合計		( 263,386 )	( 13 )	( 183,404 )	( 9 )		
6900 營業淨利		570,438	29	739,868	37		
<b>營業外收入及利益</b>							
7110 利息收入		5,587	-	3,504	-		
7130 處分固定資產利益		-	-	71	-		
7140 處分投資利益	四(二)	2,020	-	2,751	-		
7160 兌換利益		12,891	1	-	-		
7210 租金收入		616	-	745	-		
7250 壞帳轉回利益		2,218	-	-	-		
7320 金融負債評價利益		-	-	200	-		
7480 什項收入		3,842	-	4,483	1		
7100 營業外收入及利益合計		27,174	1	11,754	1		
<b>營業外費用及損失</b>							
7510 利息費用		( 19,277 )	( 1 )	( 8,578 )	( 1 )		
7521 採權益法認列之投資損失		-	-	( 4,771 )	-		
7530 處分固定資產損失		( 613 )	-	-	-		
7560 兌換損失		-	-	( 18,291 )	( 1 )		
7620 閒置資產折舊	四(十八)	( 9,310 )	( 1 )	( 3,353 )	-		
7880 什項支出	八	( 25,819 )	( 1 )	( 229 )	-		
7500 營業外費用及損失合計		( 55,019 )	( 3 )	( 35,222 )	( 2 )		
7900 繼續營業單位稅前淨利		542,593	27	716,400	36		
8110 所得稅費用	四(十七)	( 112,199 )	( 5 )	( 130,689 )	( 7 )		
9600XX 合併總損益		\$ 430,394	22	\$ 585,711	29		
<b>歸屬於:</b>							
9601 合併淨損益		\$ 430,394	22	\$ 585,711	29		
9602 少數股權損益		( 291 )	-	( 2,261 )	-		
		\$ 430,394	22	\$ 585,711	29		
<b>普通股每股盈餘</b>	四(十六)						
9710 繼續營業單位淨利		\$ 4.92	\$ 3.90	\$ 6.68	\$ 5.46		
9740AA 少數股權		-	-	( 0.02 )	( 0.02 )		
9750 本期淨利		\$ 4.92	\$ 3.90	\$ 6.66	\$ 5.44		
<b>稀釋每股盈餘</b>	四(十六)						
9810 繼續營業單位淨利		\$ 4.90	\$ 3.88	\$ 6.68	\$ 5.46		
9840AA 少數股權		-	-	( 0.02 )	( 0.02 )		
9850 本期淨利		\$ 4.90	\$ 3.88	\$ 6.66	\$ 5.44		

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、蕭春鶯會計師民國102年3月25日查核報告。

董事長: 李沛霖

經理人: 陳光宇

會計主管: 陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名:承業投資控股股份有限公司)  
合併股東權益變動表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資		本		公		積		保		留		盈		餘		累積換算調整數	少數股權	合計
	普通股股本	普通股溢價	長期投資	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	未分配盈餘	未分配盈餘	未分配盈餘	未分配盈餘	未分配盈餘	未分配盈餘	未分配盈餘	未分配盈餘					
<b>100年度</b>																			
100年1月1日餘額	\$ 1,053,036	\$ 537,814	\$ 3,674	\$ -	\$ 630	\$ 489,217	\$ -	\$ -	\$ 17,173	\$ 2,101,544									
現金增資	28,000	172,200	-	-	-	-	-	-	-	200,200									
99年度盈餘指撥																			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	48,355	( 48,355 )	-	-	-	-									
100年度合併總損益	-	-	-	-	-	583,450	-	-	2,261	585,711									
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	-	9,965	-	9,965									
提列遞延所得稅負債影響數	-	-	-	-	-	-	-	( 1,694 )	-	( 1,694 )									
100年12月31日餘額	\$ 1,081,036	\$ 710,014	\$ 3,674	\$ -	\$ 48,985	\$ 1,024,312	\$ 8,271	\$ 19,434	\$ 2,895,726										
<b>101年度</b>																			
101年1月1日餘額	\$ 1,081,036	\$ 710,014	\$ 3,674	\$ -	\$ 48,985	\$ 1,024,312	\$ 8,271	\$ 19,434	\$ 2,895,726										
現金增資	118,964	808,957	-	-	-	-	-	-	-	927,921									
現金增資員工認股酬勞成本	-	12,652	-	-	-	-	-	-	-	12,652									
100年度盈餘指撥及分配(註)																			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	58,345	( 58,345 )	-	-	-	-									
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	( 432,414 )	-	-	( 432,414 )	-									
員工認股權酬勞成本	-	-	-	4,577	-	-	-	-	-	4,577									
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	7,370	-	-	-	-	-	7,370									
101年度合併總損益	-	-	-	-	-	430,685	-	( 291 )	430,394										
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	-	( 4,595 )	-	( 4,595 )									
提列遞延所得稅負債影響數	-	-	-	-	-	-	-	781	-	781									
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	( 8,205 )	( 8,205 )									
101年12月31日餘額	\$ 1,200,000	\$ 1,531,623	\$ 3,674	\$ 11,947	\$ 107,330	\$ 964,238	\$ 4,457	\$ 10,938	\$ 3,834,207										

註：民國100年度員工紅利\$261及董監酬勞\$4,000已於當期損益表中扣除，員工紅利估列差異數\$4，已調整民國101年度之損益。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、蕭春鶯會計師民國102年3月25日查核報告。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併現金流量表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		430,394	\$		585,711
調整項目						
呆帳(轉回利益)提列數	(		2,218)			1,466
折舊費用			281,773			204,191
閒置資產折舊費用			9,310			3,353
攤銷費用			2,244			1,893
存貨呆滯及跌價損失			3,973			10,824
火災損失			23,051			-
採權益法認列之投資損失			-			4,771
處分固定資產損失(利益)			613	(		71)
處分投資利益	(		2,020)	(		2,751)
現金增資員工認股酬勞成本			12,652			-
發行員工認股權酬勞成本			11,947			-
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		45,024)			11,864
應收帳款	(		144,603)	(		218,649)
其他應收款	(		19,171)			2,447
存貨	(		45,947)			3,574
預付款項	(		52,255)	(		6,506)
其他流動資產 - 其他	(		1,518)	(		1,029)
長期應收票據及款項	(		59,053)	(		124,814)
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動			-	(		4,603)
應付票據			19,403			16,560
應付帳款	(		15,416)	(		68,478)
應付所得稅	(		71,537)	(		11,466)
應付費用	(		9,210)	(		541)
其他應付款項	(		21,454)	(		5,170)
預收款項	(		394)	(		48,147)
其他流動負債			5,346			1,032
長期應付票據	(		17,269)			69,308
應計退休金負債			3,152			1,149
遞延所得稅資產負債淨變動數	(		827)	(		4,209)
營業活動之淨現金流入			<u>295,942</u>			<u>421,709</u>

(續次頁)

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司

(原名：承業投資控股股份有限公司)

合併現金流量表

民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101	年	度	100	年	度
<u>投資活動之現金流量</u>						
其他金融資產 - 流動(增加)減少	(\$	53,998	)	\$	11,458	
處分以成本衡量之金融資產價款		10,000			-	
處分採權益法之長期股權投資價款		-			15,000	
取得子公司之價款	(	18,300	)	(	143,300	)
採權益法之長期股權投資增加		-			(25,000)	
購置固定資產	(	1,020,088	)	(	1,244,643	)
處分固定資產價款		276			133	
遞延費用增加	(	474	)	(	4,888	)
存出保證金增加	(	18,863	)	(	17,475	)
受限制資產減少(增加)		13,745			(24,486)	
投資活動之淨現金流出	(	1,087,702	)	(	1,433,201	)
<u>融資活動之現金流量</u>						
短期借款增加		323			599,892	
舉借長期借款		363,707			224,677	
存入保證金減少		-		(	198	)
發放股東現金股利	(	432,414	)		-	
現金增資		927,921			200,200	
少數股權減少	(	10,801	)		-	
融資活動之淨現金流入		848,736			1,024,571	
匯率影響數	(	4,581	)		9,967	
新增子公司之影響數		18,300			143,300	
本期現金及約當現金增加		70,695			166,346	
期初現金及約當現金餘額		971,511			805,165	
期末現金及約當現金餘額	\$	1,042,206		\$	971,511	
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>						
本期支付利息	\$	69,861		\$	45,770	
本期支付所得稅	\$	184,329		\$	148,378	
<u>不影響現金流量之投資活動</u>						
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$	-		\$	7,980	
存貨轉列固定資產	\$	11,059		\$	2,972	
固定資產轉列存貨	\$	-		\$	8,181	
固定資產轉列閒置資產	\$	15,227		\$	36,961	
<u>不影響現金流量之融資活動</u>						
一年內到期之長期負債	\$	514,283		\$	380,426	
股東股票股利	\$	-		\$	171,000	
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>						
購置固定資產	\$	1,060,857		\$	1,245,782	
加：期初應付設備款		12,017			10,878	
減：期末應付設備款	(	52,786	)	(	12,017	)
本期支付現金數	\$	1,020,088		\$	1,244,643	
<u>本年度取得子公司之公平市價表列如下：</u>						
現金及約當現金(即子公司之淨資產價值)	\$	18,300		\$	143,300	
減：取得子公司支付現金數	(	18,300	)	(	143,300	)
取得子公司淨現金流入數	\$	-		\$	-	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、蕭春駕會計師民國102年3月25日查核報告。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 98 年 11 月設立，主要係為擴充大中華區市場綜效與久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司進行之組織架構重組而設立，原名承業投資控股股份有限公司，於民國 101 年 1 月更名為承業生醫投資控股股份有限公司，並自民國 101 年 10 月 24 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本額分別為\$1,300,000 及\$1,200,000。本公司及子公司之主要營業項目為醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等業務。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 160 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表。
- (2) 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 12月31日	民國100年 12月31日	
本公司	久和醫療儀器股份有限公司(以下簡稱久和醫療)	醫療器材銷售、出租及服務	100	100	
本公司	多模式股份有限公司(以下簡稱多模式)	醫療器材銷售、出租及服務	100	100	
本公司	九和科技股份有限公司(以下簡稱九和科技)	眼科儀器銷售、出租及服務	100	100	
本公司	巨揚儀器股份有限公司(以下簡稱巨揚)	牙科儀器銷售、出租及服務	100	100	
本公司	東穎生物科技股份有限公司(以下簡稱東穎)	醫療器材出租	100	100	
本公司	九和生物科技股份有限公司(以下簡稱九和生物)	醫療器材出租	100	100	
本公司	和新生物科技股份有限公司(以下簡稱和新)	醫療器材出租	100	100	
本公司	新和生物科技股份有限公司(以下簡稱新和)	醫療器材出租	100	100	
本公司	國霖國際股份有限公司(以下簡稱國霖)	醫療器材出租	-	100	註2
本公司	九和儀器試藥股份有限公司(以下簡稱九和儀器)	醫療器材出租	-	100	註3
本公司	東霖儀器股份有限公司(以下簡稱東霖)	醫療器材出租	100	100	
本公司	華霖股份有限公司(以下簡稱華霖)	醫療器材出租	100	100	註3
本公司	豐霖醫療儀器股份有限公司(以下簡稱豐霖)	醫療器材出租	100	100	
本公司	新霖生物科技股份有限公司(以下簡稱新霖)	醫療器材出租	100	87	
本公司	聖捷和儀器股份有限公司(以下簡稱聖捷和)	醫療器材出租	-	100	註3

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 12月31日	民國100年 12月31日	
本公司	醫世紀健康管理顧問股份有限公司(以下簡稱醫世紀)	醫療器材出租	100	100	註1 註2
本公司	日亞美生醫股份有限公司(以下簡稱日亞美)	醫療器材銷售、出租及服務	61	-	註4
本公司	CHC Healthcare (BVI) Limited(以下簡稱CHC(BVI))	從事控股及轉投資事務	100	100	
CHC(BVI)	CHC Healthcare (HK) Limited(以下簡稱CHC(HK))	醫療器材銷售、出租及服務	100	-	註5
CHC(BVI)	廣州市久和醫療器械有限公司(以下簡稱廣州久和)	醫療器材銷售、出租及服務	100	100	

註 1：醫世紀科技股份有限公司於民國 100 年 12 月更名為醫世紀健康管理顧問股份有限公司。

註 2：本公司之子公司國霖及醫世紀於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為醫世紀。合併後本公司對醫世紀持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 3：本公司之子公司九和儀器、聖捷和及華霖於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為華霖。合併後本公司對華霖持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 4：本公司之子公司日亞美於民國 101 年 6 月設立，本公司持股比率 61%，並於設立日起編入合併財務報表。

註 5：本公司之子公司 CHC(BVI)於民國 101 年 10 月投資設立 CHC(HK)，持股比率 100%，並於設立日起編入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：九和生物等子公司於民國 101 年度間經董事會決議辦理現金增資發行新股，均由本公司全數認購，故對母公司權益並無重大影響。

#### (二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

#### (三) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

#### (四) 外幣交易

1. 本公司及子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。有關非遠期外匯買賣合約之外幣交易事項係按交易日即期匯率折算入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 期末並就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

#### (五) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。



2. 應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### (七) 存貨

採永續盤存制，以實際成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低法衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用後之餘額。部分子公司之維修零件係與原廠簽訂合約，於子公司支付保證金之品項內，由原廠無償提供，於代理合約結束時，子公司應返還此等保管存貨，原廠亦需返還保證金予子公司。

#### (八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
運輸設備	3~5年
出租資產-機器設備	3~15年
出租資產-其他	3~15年
其他設備	3~10年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性之修理或維護支出則列為當期費用。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。
5. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。

#### (九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

#### (十) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤銷。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採作跨期間及同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法規定加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

#### (十二) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十三) 員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後董事會決議配發金額與估列金額有重大差異時，追溯調整當年度損益，迄股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司於上市前，以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數；於上市後，以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十四) 收入、成本及費用認列方法

1. 銷貨收入係於售出機器並安裝完成經醫院驗收後認列為收入。
2. 出租、維修及服務等勞務收入係依下列方式認列為收入：
  - (1) 當提供勞務之交易結果能合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入。

- (2)當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列應考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，應就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不應認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列費用。
- (3)若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，應立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，應將其減少數沖回，作為該年度之利益。
3. 相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責基礎制於發生時認列為當期費用。
4. 本公司及子公司因租金收入金額係以承租人營業額之一定百分比計算，皆為或有租金，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 054 號函之規定，應以營業租賃之方式處理。若租約屬資本租賃者，依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」之規定，以最低給付額及未保證殘值列記「應收租賃款」，「應收租賃款」與租賃資產成本或帳面價值(等於應收租賃款按隱含利率折算之現值)之差額為「未實現利息收入」，並按利息法攤銷。

#### (十五) 分期付款銷貨

分期付款銷貨按普通銷貨方法處理，現銷價格與銷貨成本間之毛利於銷貨時全部認列，分期付款價格高於現銷價格部分為未實現利息收入，按利息法認列為利息收入。

#### (十六) 會計估計

本公司及子公司於編製合併財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (十七) 每股盈餘

1. 本公司每股盈餘之計算方式如下：

- (1)基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。
- (2)稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

2. 本公司之潛在普通股係指發行之員工認股權證及員工分紅若採發放股票方式之估計股數。於計算稀釋作用時採庫藏股票法。

#### (十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

### (十九) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事長。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司及子公司並無重大影響。

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之合併淨利及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金	\$ 2,001	\$ 2,175
支票存款	20,615	14,908
活期存款	915,050	778,528
定期存款	104,540	175,900
	<u>\$ 1,042,206</u>	<u>\$ 971,511</u>

#### (二) 以成本衡量之金融資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
流動項目：		
非上市櫃公司股票		
岱儀智慧股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,980</u>

1. 子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 子公司於民國 100 年 1 月投資岱儀智慧股份有限公司，持有股權 25%，並於民國 100 年 8 月及 12 月分別處分其股權 5%及 10%，自民國 100 年 12 月起，子公司對岱儀智慧股份有限公司因不具有重大影響力，停止採用權益法，故轉列「以成本衡量之金融資產」項下。
3. 子公司已於民國 101 年 2 月出售岱儀智慧股份有限公司全數股權，出售價款為\$10,000，扣除帳面價值\$7,980，出售利益為\$2,020。

(三) 應收票據淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收票據	\$ 16,584	\$ 23,282
應收分期票據	92,980	39,114
減：應收分期票據未實現利息收入	( 3,451)	( 1,307)
	106,113	61,089
減：備抵呆帳	( 2,704)	( 3,654)
	<u>\$ 103,409</u>	<u>\$ 57,435</u>

有關應收票據提供擔保情形，請詳附註六說明。

(四) 應收帳款淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收帳款	\$ 609,676	\$ 416,125
應收租賃款	17,686	-
應收分期帳款	3,130	28,124
減：應收租賃款未實現利息收入	( 1,792)	-
減：應收分期帳款未實現利息收入	( 147)	( 1,143)
	628,553	443,106
減：備抵呆帳	( 8,313)	( 9,630)
	<u>\$ 620,240</u>	<u>\$ 433,476</u>

(五) 存貨

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
商品存貨	\$ 398,515	\$ 387,139
減：存入保證品	( 56,929)	( 57,230)
備抵存貨呆滯損失	( 30,682)	( 26,709)
	<u>\$ 310,904</u>	<u>\$ 303,200</u>

1. 上列存貨均未有提供擔保或質押情形。

2. 當期認列之存貨相關費損：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 522,042	\$ 563,401
存貨跌價及呆滯損失	3,973	10,824
出租成本	435,451	351,899
勞務成本	194,380	145,972
	<u>\$ 1,155,846</u>	<u>\$ 1,072,096</u>

(六) 固定資產

	101 年	12 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 98,043	\$ -	\$ 98,043
房屋及建築	30,481	( 4,107)	26,374
運輸設備	5,365	( 4,202)	1,163
出租資產-機器設備	3,906,136	( 815,461)	3,090,675
出租資產-其他	486,501	( 86,452)	400,049
租賃改良	841	( 120)	721
其他設備	20,643	( 8,943)	11,700
預付設備款	243,436	-	243,436
	<u>\$ 4,791,446</u>	<u>(\$ 919,285)</u>	<u>\$ 3,872,161</u>

	100 年	12 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 98,043	\$ -	\$ 98,043
房屋及建築	30,481	( 3,510)	26,971
運輸設備	5,703	( 3,851)	1,852
出租資產-機器設備	2,768,131	( 596,113)	2,172,018
出租資產-其他	306,334	( 55,404)	250,930
其他設備	20,478	( 6,574)	13,904
預付設備款	547,448	-	547,448
	<u>\$ 3,776,618</u>	<u>(\$ 665,452)</u>	<u>\$ 3,111,166</u>

1. 有關固定資產提供擔保情形，請詳附註六說明。

2. 出租資產-機器設備大多係屬子公司購入轉供出租之機器設備，其中 \$22,950 係屬子公司承租再出租之機器設備，符合資本租賃之條件。有關資本租賃交易相關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容

租賃設備	租賃期間	每期租金及支付方式	租約所訂限制及重要條款
機器設備	100.8~ 105.9	起租日先支付\$2,305，之後 每一個月為一期支付租金， 每期\$416共60期，年利率為 7.5306%。	1. 租賃期間屆滿時，承租人 享有優惠承購權。 2. 承租人需負責維護及修繕 。

(2) 該租賃資產係以各期租金給付額之現值總額\$22,950 入帳，依直線法計提折舊，耐用年限5年。

(3) 截至民國101年12月31日止，該租賃資產未來每年應付票據明細如下：

年 度	金 額
民國102年度	\$ 4,992
民國103年度	4,992
民國104年度	4,992
民國105年度	3,328
	<u>\$ 18,304</u>

(七) 長期應收票據及款項

	101年12月31日	100年12月31日
長期應收分期票據	\$ 159,128	\$ 57,173
長期應收分期帳款	4,379	97,114
長期應收租賃款	51,005	-
減：長期應收分期票據未實現利息收入	( 3,293)	( 1,784)
減：長期應收分期帳款未實現利息收入	( 82)	( 3,307)
減：長期應收租賃款未實現利息收入	( 2,889)	-
	<u>208,248</u>	<u>149,196</u>
減：備抵呆帳	( 1)	( 6)
	<u>\$ 208,247</u>	<u>\$ 149,190</u>

有關長期應收票據提供擔保情形，請詳附註六說明。

(八) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
擔保銀行借款	\$ 750,845	\$ 459,527
擔保其他借款	-	2,968
信用銀行借款	222,776	510,889
減：預付利息	-	( 86)
	<u>\$ 973,621</u>	<u>\$ 973,298</u>
借款利率區間	<u>1.88%~5.05%</u>	<u>1.91%~6.00%</u>

有關短期借款擔保質押情形，請詳附註六說明。

(九) 應付票據

	101年12月31日	100年12月31日
應付票據	\$ 29,743	\$ 11,847
應付分期票據	20,303	19,616
減：預付利息	( 3,097)	( 3,917)
	<u>\$ 46,949</u>	<u>\$ 27,546</u>

(十) 退休金及應計退休金負債

1. 部分子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。

2. 子公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年 度	100 年 度
折現率	1.75%	2.00%
薪資水準增加率	3.00%	4.00%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

(2) 退休金提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 3,642)	(\$ 5,042)
非既得給付義務	( 11,968)	( 15,110)
累積給付義務	( 15,610)	( 20,152)
未來薪資增加影響數	( 10,095)	( 18,559)
預計給付義務	( 25,705)	( 38,711)
退休基金資產公平價值	377	1,216
提撥狀況	( 25,328)	( 37,495)
未認列過渡性淨給付義務	20,228	23,530
未認列退休金損(益)	( 1,762)	10,255
補列之應付退休金負債	( 8,370)	( 15,226)
應計退休金負債	(\$ 15,232)	(\$ 18,936)
遞延退休金成本	\$ 8,370	\$ 15,226

(3) 淨退休金成本之內容：

	101 年 度	100 年 度
利息成本	\$ 771	\$ 622
退休基金資產預期報酬	( 27)	-
未認列退休金損失之攤銷	278	-
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	1,810	1,810
縮減或清償損(益)	823	-
當期淨退休金成本	\$ 3,655	\$ 2,432

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年度，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,931 及 \$6,196。

4. 本公司大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 101 年及 100 年度該公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$231 及 \$82。



## (十一) 長期借款

項 目	借款期間	還 款 方 式	101年12月31日	100年12月31日
<u>擔保借款</u>				
永豐銀行	97.5~ 102.5	貸款年限5年，按月攤還 本金及利息	\$ 5,520	\$ 23,506
"	99.5~ 114.5	貸款年限15年，按月攤還 本金及利息	24,003	25,501
"	98.10~ 102.4	前6個月繳息，第7個月開 始分30期按月攤還本金(自 101年度起修改還款方式為 前6個月繳息，第7個月開 始分36期按月攤還本金)	22,000	55,500
"	99.10~ 103.4	前6個月繳息，第7~42個月 依約定額還款	67,000	89,000
"	99.4~ 104.4	前6個月還息，第7個月起 1~53期月付本金攤還，餘 額於第54期全數清償	42,000	60,000
"	100.6~ 103.12	前6個月繳息，第7~42個月 依約定額還款	51,480	69,480
上海商業 儲蓄銀行	95.4~ 110.4	貸款年限15年，按月攤還 本金及利息	10,618	11,738
"	99.7~ 104.7	分60期按月攤還本息	36,177	49,357
"	101.10~ 104.3	依質押票據到期日分期攤還	5,000	-
中國信託	99.11~ 103.10	分48期按月攤還本息	24,048	37,164
"	99.6~ 104.6	60期還款，前6個月為寬限 期，7~60期按月平均攤還 本息	48,315	66,683
中國信託 等聯合貸 款銀行	100.6~ 105.6	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	51,935	71,939

項 目	借款期間	還 款 方 式	101年12月31日	100年12月31日
<u>擔保借款</u>				
中國信託 等聯合貸 款銀行	100.9~ 105.9	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	\$ 58,416	\$ 70,690
"	100.9~ 105.9	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	49,772	67,260
"	100.12~ 105.12	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	64,264	17,941
"	101.5~ 106.5	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	112,658	-
"	101.5~ 106.5	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	180,539	-
"	101.2~ 106.2	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	112,961	-
"	101.2~ 106.2	於每月末日支付當期之利息 ；本金則於動用借款日起算 屆滿6個月之日清償第1期款 ，嗣後以每3個月為1期，共 分19期清償	90,393	-
玉山銀行	101.8~ 106.8	自借款日第7個月起，分 54期按月攤還本息	8,656	-

項 目	借款期間	還 款 方 式	101年12月31日	100年12月31日
<u>擔保借款</u>				
新光銀行	99.2~ 104.2	自借款日第7個月起，分 54期按月攤還本息	\$ 34,194	\$ 49,191
"	97.10~ 102.10	自借款日第7個月起，分 54期按月攤還本息	21,237	46,142
華南商業 銀行	96.3~ 101.3	本金分60期按月攤還本金	-	3,058
合作金庫	100.1~ 103.5	分40期按月本息平均攤還	27,565	46,335
"	100.3~ 107.3	分84期按月本息平均攤還	72,211	83,489
"	101.11~ 106.10	前6個月繳息，第7個月開 始分54期按月攤還本息	9,880	-
第一商業 銀行	99.12~ 104.12	自借款日起第7個月始償還 本金，本金分54期按月平 均攤還	733	978
"	100.2~ 105.2	自借款日起第7個月始償還 本金，本金分54期按月平 均攤還	2,307	3,036
"	100.4~ 105.4	自借款日起第7個月始償還 本金，本金分54期按月平 均攤還	50,370	65,481
"	100.12~ 115.12	貸款年限15年，按月攤還 本金及利息	32,971	35,000
"	101.2~ 106.2	前6個月繳息，第7個月開 始分54期按月攤還本息	92,684	-
"	101.5~ 106.5	前6個月繳息，第7個月開 始分54期按月攤還本息	2,090	-
"	101.7~ 106.7	前6個月繳息，第7個月開 始分54期按月攤還本息	2,410	-
"	101.11~ 106.11	前6個月繳息，第7個月開 始分54期按月攤還本息	40,100	-
一銀租賃	99.12~ 104.11	分60期按月攤還本息	51,517	67,116
"	99.5~ 102.11	依質押票據到期日分期攤 還	2,480	7,040

項 目	借款期間	還 款 方 式	101年12月31日	100年12月31日
<u>擔保借款</u>				
中泰租賃	99.8~ 102.6	依質押票據到期日分期攤還	\$ 2,955	\$ 8,989
中租迪和	98.9~ 101.2	依質押票據到期日分期攤還	-	400
和潤企業	99.4~ 102.12	依質押票據到期日分期攤還	3,600	7,200
<u>信用借款</u>				
永豐銀行	97.5~ 102.5	貸款年限5年，按月攤還本金及利息	8,280	15,671
上海商業 儲蓄銀行	95.4~ 110.4	貸款年限15年，按月攤還本金及利息	1,965	2,173
彰化銀行	101.11~ 106.11	按月繳息，前3個月為寬限期，後分19期按季平均攤還	1,400	-
"	101.12~ 106.11	按月繳息，前3個月為寬限期，後分19期按季平均攤還	2,100	-
中租迪和	100.7~ 103.10	分39期按月攤還本息，1~3期各攤還\$55，4~39期各攤還\$581	12,782	19,754
"	100.9~ 105.9	分60期按月攤還本息，1~3期各攤還\$50，4~60期各攤還\$436	19,629	24,863
			1,561,215	1,201,675
減：一年內到期部分			( 514,283)	( 380,426)
預付利息			( 7,199)	( 11,366)
			\$ 1,039,733	\$ 809,883
利率區間			1.95%~7.65%	1.95%~7.87%

有關長期借款擔保質押情形，請詳附註六說明。

(十二) 長期應付票據

	101年12月31日	100年12月31日
長期應付票據	\$ 55,839	\$ 76,142
減：預付利息	( 3,800)	( 6,834)
	\$ 52,039	\$ 69,308

### (十三) 資本公積

1. 依企業併購法第三十條第四項規定，公司與他公司進行股份轉換而成為他公司百分之百持股之子公司者，其未分配盈餘轉換後，雖列為他公司(即控股公司)之資本公積，但其分派不受公司法第 241 條第 1 項之限制。參照金融控股公司法第 47 條及台財證(六)字第 0910003413 號函規定，即投資控股公司因股份轉換時所貸記之資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另參照台財融(一)字第 0910016280 號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工紅利。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司資本公積項下屬於轉換前久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司之未分配盈餘金額計\$44,390。
2. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
3. 有關資本公積-員工認股權請詳附註四(十五)之說明。
4. 本公司於民國 101 年 9 月 13 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，本公司依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理本公司保留供員工認購之股份，將認股選擇權於給與日時之公平價值予以認列薪資費用及資本公積-員工認股權皆為\$12,652，並於認購後將資本公積-員工認股權\$12,652 轉列資本公積-普通股溢價。

### (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌以保留適當額度後，再依下列比例分派之：
  - (1)員工紅利為千分之零點五以上。
  - (2)董事及監察人酬勞不高於百分之五。
  - (3)其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本

額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司民國 99 年度盈餘分配議案，經民國 100 年 6 月股東會決議不予分配，與財務報表認列之金額一致。本公司於民國 101 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 58,345	
現金股利	432,414	\$ 4.0
合計	\$ 490,759	

上述民國 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 3 月 27 日之董事會提議並無差異，並經董事會決議其除息基準日為民國 101 年 7 月 16 日。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列之員工紅利\$261及董監酬勞\$4,000 差異金額分別為\$4及\$0，主要係估計差異，調整於民國 101 年度之損益。

4. 本公司於民國 102 年 3 月 25 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案，分派案如下：

	101 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 43,068	
現金股利	360,000	\$ 3.0
合計	\$ 403,068	

前述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 3 月 25 日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，依章程所訂成數之一定比率為基礎估列，民國 101 年度估計金額為員工紅利\$325 及董監酬勞\$5,200，與董事會之決議相同。惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十五) 股份基礎給付-員工獎酬

##### 1. 員工認股權計畫

- (1) 本公司於民國 101 年 1 月 6 日經股東臨時會決議辦理發行員工認股權憑證 3,000 單位(每單位得認購股數為 1,000 股，因認購行使而須發行之普通股新股總額為 3,000 仟股)，於民國 101 年 7 月 17 日經金融監督管理委員會金管證發字第 1010031574 號函核准，本公司並於民國 101 年 8 月 31 日發行員工認股權憑證，總數為 3,000 單位。授予對象包含本公司及本公司直接或間接持有具表決權之股

數百分之五十以上之海內外子公司符合特定條件之員工。上述酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以本公司依發行日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內，本公司普通股每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算成交價格，並以不低於上述計算出成交價格 50% 為原則。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依特定公式調整之，發行之認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年，得依下列時程及比例行使認股權利，惟董事會得視情形調整之：

認股權憑證授予期間	累計可行使認股權比例
屆滿2年	25%
屆滿3年	50%
屆滿4年	75%
屆滿5年	100%

(2) 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得 條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權計畫	101.8.31	3,000	7年	(註)	9.5%	19.45%

註：員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依附註四(十五)1. 所述時程及比例行使認股權利。

(3) 民國 101 年度酬勞性員工認股權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	101 年 度	
	數 (仟股)	量 加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	3,000	44
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期放棄	(285)	44
期末流通在外	2,715	44
期末可行使之認股選擇權	-	-

(4) 民國 101 年 12 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

101 年 12 月 31 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價 格(元)	數量 (仟股)	加權平均 剩餘合約期限	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
\$ 44	2,715	6.66年	\$ 44	-	\$ -

- (5) 本公司民國 101 年 8 月 31 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)(註)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平 價值(元)
員工認股 權計畫	101.8.31	\$85.06	\$ 44	40.44%	5.25年	0%	1%	\$48.23~ \$51.29

註：係採市場法並經必要之溢折價價值調整後，估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為 \$85.06 元。

- (6) 本公司及子公司依前述各項假設於民國 101 年度認列屬權益交割股份基礎給付交易之酬勞成本為 \$11,947。

## 2. 現金增資保留員工認購

- (1) 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付-現金增資保留員工認購交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得 條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
現金增資保留 員工認購	101.10.8	1,396	不適用	立即 既得	不適用	不適用

- (2) 上開協議於認股權既得當時已由本公司員工全數執行，未有失效逾期之認股權。

- (3) 本公司民國 101 年 10 月 8 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)(註)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平 價值(元)
現金增 資保留 員工認 購	101.10.8	\$86.94	\$ 78	37.15%	0.03年	0%	0.87%	\$ 9.06

註：係採市場法並經必要之溢折價價值調整後，估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為 \$86.94 元。

- (4) 本公司依前述各項假設於民國 101 年度認列屬權益交割股份基礎給付交易之酬勞成本為 \$12,652。





(十七) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101 年 度	100 年 度
當期及遞延所得稅費用	\$ 102,930	\$ 85,667
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,269	45,022
所得稅費用	112,199	130,689
應付以前年度所得稅	-	28
遞延所得稅淨變動數	827	4,209
以前年度所得稅(低)高估數	( 713)	38,409
預付所得稅	( 64,544)	( 53,374)
應付所得稅淨額	\$ 47,769	\$ 119,961
應收退稅款(表列「其他應收款」)	(\$ 2,137)	(\$ 1,482)
應付所得稅	49,906	121,443
合計	\$ 47,769	\$ 119,961

2. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異與虧損扣抵及其所得稅影響數：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產-流動				
未實現兌換損失	\$ 8,070	\$ 1,372	\$ 8,098	\$ 1,377
存貨跌價損失	30,682	5,216	26,709	4,540
呆帳超限數	9,829	1,671	12,162	2,068
保固準備	2,305	392	341	58
退休金未撥存數	6,935	1,179	-	-
		<u>\$ 9,830</u>		<u>\$ 8,043</u>
遞延所得稅資產(負債)-非流動				
退休金未撥存數	\$ -	\$ -	\$ 3,805	\$ 647
職工福利分攤數	300	51	-	-
未實現投資損失	23,200	3,944	6,997	1,189
海外投資之累積換算調整數(	5,370)	( 913)	( 9,965)	( 1,694)
虧損扣抵	26,793	4,555	4,616	785
		7,637		927
減：備抵評價		( 7,674)		( 785)
		<u>(\$ 37)</u>		<u>\$ 142</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

4. 兩稅合一實施前後未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
87年及以後年度未分配盈餘	\$ 964,238	\$ 1,024,312
	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 140,359	\$ 114,848
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(註)	15.17%	24.17%

註：係按民國 101 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額加計應納當年度營利事業所得稅後計算之預計稅額扣抵比率，惟不得超過稅法上限。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

民國 101 年及 100 年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	<u>101</u>			<u>年</u>		<u>度</u>
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>屬於營業外 費用及損失者</u>	<u>合</u>	<u>計</u>	
用人費用						
薪資費用	\$ 71,869	\$ 104,471	\$ -	\$	176,340	
勞健保費用	311	9,005	-		9,316	
退休金費用	171	9,646	-		9,817	
其他用人費用	2,472	4,180	-		6,652	
折舊費用	277,977	3,796	9,310		291,083	
攤銷費用	628	1,616	-		2,244	
	<u>100</u>			<u>年</u>		<u>度</u>
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>屬於營業外 費用及損失者</u>	<u>合</u>	<u>計</u>	
用人費用						
薪資費用	\$ 94,259	\$ 63,614	\$ -	\$	157,873	
勞健保費用	2,836	7,145	-		9,981	
退休金費用	1,716	6,994	-		8,710	
其他用人費用	2,279	5,762	-		8,041	
折舊費用	201,039	3,152	3,353		207,544	
攤銷費用	628	1,265	-		1,893	

## 五、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
CHC Healthcare Group(CHC)	本公司之母公司(註)
Swissray Medical AG	該公司之董事長與本公司之董事長為同一人

註：民國 100 年 8 月因組織重組，CHC 已將對本公司之股權全數移轉予其股東，本公司已無母公司。

### (二) 關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
Swissray Medical AG	\$ 13,916	2	\$ -	-

子公司久和醫療與上述關係人並無其他同類型交易可資比較，付款方式與一般供應商約當。

#### 2. 勞務收入

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	佔勞務收入 百分比	金 額	佔勞務收入 百分比
Swissray Medical AG	\$ 4,022	1	\$ -	-

孫公司廣州久和提供上述關係人醫療業務之技術及諮詢服務，並無其他同類型交易可資比較。

#### 3. 應收帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 餘額百分比	金 額	佔該科目 餘額百分比
Swissray Medical AG	\$ 3,996	1	\$ -	-

#### 4. 應付帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 餘額百分比	金 額	佔該科目 餘額百分比
Swissray Medical AG	\$ 401	1	\$ -	-

#### 5. 預付貨款(表列「預付款項」)

	101年12月31日	100年12月31日
Swissray Medical AG	\$ 15,895	\$ -

## 6. 財產交易

本公司於民國 100 年 5 月間以現金向 CHC 收購 CHC Healthcare (BVI) Limited 之 100% 股權，購買總價款為 \$143,300 (即帳面價值)，截至民國 100 年 12 月 31 日已全數支付。

## 7. 董事、監察人、經理人等主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資	\$ 22,226	\$ 20,551
獎金	3,722	2,513
業務執行費用	734	-
董監酬勞及員工紅利	5,200	4,000
	<u>\$ 31,882</u>	<u>\$ 27,064</u>

(1) 薪資包括薪資、職務加給等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3) 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。

(4) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

### (三) 重要子公司達新台幣一億元以上之關係人交易資訊：

久和醫療與關係人於民國 101 年及 100 年度之交易金額未有達新台幣一億元以上者。

## 六、質押之資產

資 產 項 目	101年12月31日	100年12月31日	擔 保 用 途
應收票據	\$ 29,827	\$ 29,527	短期融資額度之擔保
長期應收票據	10,546	13,511	長期融資額度之擔保
備償專戶			
(表列其他金融資產-流動)	61,508	7,510	短期融資額度之擔保
備償專戶(表列受限制資產)	40,282	54,027	長期融資額度之擔保
固定資產			
—土地	98,043	98,043	長、短期融資額度之擔保
—房屋及建築	26,374	26,971	長、短期融資額度之擔保
—出租資產-機器設備	2,487,306	1,861,567	長、短期融資額度之擔保 及長期應付票據履約保證
	<u>2,611,723</u>	<u>1,986,581</u>	
	<u>\$ 2,753,886</u>	<u>\$ 2,091,156</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司因購置機器設備向銀行申請開立信用狀，已開立而尚未使用之信用狀金額為 \$16,168。

(二) 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司以營業租賃方式向非關係人承租營業處所簽訂之租賃合約，依合約規定，本公司未來年度應付租金如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
民國102年度	\$	5,412
民國103年度		5,190
民國104年度		4,655
民國105年度		3,780
民國106年度		3,990
民國107年度及以後年度(折現值\$12,314)		14,700
	<u>\$</u>	<u>37,727</u>

(三)久和醫療、華霖(原九和儀器)、東霖及九和生物於民國100年5月向中國信託等聯貸銀行團簽訂\$1,000,000之聯合授信合約，係由本公司定期向銀行出具財務承諾函予以支持，本公司承諾年度及半年度合併財務報告須維持下列財務比率：

1. 流動比率維持在120%(含)以上。
2. 負債比率不得高於100%。
3. 利息保障倍數維持在3倍(含)以上。
4. 有形資產不得低於新台幣17億元。

本公司若未達成以上承諾，將由管理銀行認定是否構成違約情事。

本公司民國101年12月31日合併財務報表之財務比率均符合上述聯合授信合約之約定。

#### 八、重大之災害損失

本公司之子公司久和醫療、九和科技及巨揚位於台北市之共同倉庫於民國101年6月發生火災，造成部分財產及存貨有損害之事故，本公司已於當日會同保險理賠相關單位進行受災存貨之清點與造冊，火災造成損害之存貨扣除保險公司理賠之淨損失約\$23,051仟元，表列「什項支出」。

#### 九、重大之期後事項

- (一)本公司經民國102年3月25日董事會提議之盈餘分派案請詳附註四(十四)4.說明。
- (二)本公司之子公司豐霖及東霖原於民國101年12月7日經董事會決議進行合併，合併後存續公司為東霖，惟基於合併雙方業務整合進度延後之因素，於民國101年12月26日協議延展合併日期，並於民國102年1月9日經合併雙方共同議定合併基準日及合併解散基準日為民國102年1月10日。合併後本公司對東霖持股比例為100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。
- (三)本公司之子公司東穎及醫世紀於民國102年2月26日經董事會決議進行合併，並訂定合併基準日及合併解散基準日為民國102年2月27日，合併後存續公司為醫世紀。合併後本公司對醫世紀持股比例為100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之			
金融資產	\$ 2,269,360	(註)	(註)
<u>金融負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之			
金融負債	1,194,824	(註)	(註)
長期借款(含一年內到期部分)	1,554,016	(註)	(註)
	100 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之			
金融資產	\$ 1,829,238	(註)	(註)
以成本衡量之金融資產-流動	7,980	(註)	(註)
<u>金融負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之			
金融負債	1,198,843	(註)	(註)
長期借款(含一年內到期部分)	1,190,309	(註)	(註)

註：該類資產或負債基於以下方法及假設，故以帳面價值估計其公平價值  
非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以其在資產負債表上之帳面值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 存出保證金、長期應收票據及款項、受限制資產及長期應付票據係以其在資產負債表之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金及資產雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

3. 長期借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量之折現值(即公平價值)應與帳面價值約略相當。

(二) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司對於信用風險採取之控管策略如下：

本公司及子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(三) 具利率變動之公平價值風險及現金流量風險金融資產及負債

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為\$2,527,637 及\$2,163,607；具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$421,184 及\$389,874，金融負債分別為\$69,245 及\$85,007。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險-匯率風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	外幣金額 (元)	期末衡量 匯率	外幣金額 (元)	期末衡量 匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 9,753,465	29.04	\$10,640,868	30.28
歐元：新台幣	131,445	38.49	197,389	39.18
新加坡幣：新台幣	-	23.76	224,897	23.31
美金：人民幣	3,735,105	6.23	4,351,971	6.29
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3,658,879	29.04	23,021,442	30.28
歐元：新台幣	338,165	38.49	317,759	39.18
新加坡幣：新台幣	405,655	23.76	653,230	23.31
日圓：新台幣	10,760,000	0.34	-	0.39



## 2. 應收款項

### (1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項多為1年內到期，且1年以上之應收款項係考量信用貼水後之現時利率折現入帳，因此經評估無重大之市場風險。

### (2) 信用風險

本公司及子公司於銷售產品或提供勞務時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

### (3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項多為1年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項多為1年內到期，且1年以上之應收款項係考量信用貼水後之固定現時利率折現入帳，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

## 3. 借款

### (1) 市場風險

本公司及子公司借入之款項，係屬浮動利率之負債，預期不致發生重大之市場風險。

### (2) 信用風險

無信用風險。

### (3) 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 4. 衍生性金融商品

本公司及子公司於民國101年及100年度無從事衍生性金融商品之交易。

(五)重要子公司簡明資產負債表及損益表

久和醫療儀器股份有限公司

久和醫療儀器股份有限公司

簡明資產負債表

民國101年及100年12月31日

<u>資</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
流動資產	\$ 868,757	\$ 802,713
固定資產淨額	861,195	245,256
無形資產	7,971	14,796
其他資產	249,727	221,421
資產合計	<u>\$ 1,987,650</u>	<u>\$ 1,284,186</u>
<u>負債及股東權益</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
流動負債	\$ 935,118	\$ 519,004
長期負債	271,786	56,973
其他負債	14,906	18,601
負債合計	<u>1,221,810</u>	<u>594,578</u>
股本	540,000	350,000
保留盈餘	225,840	339,608
股東權益合計	<u>765,840</u>	<u>689,608</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,987,650</u>	<u>\$ 1,284,186</u>

久和醫療儀器股份有限公司

簡明損益表

民國101年及100年1月1日至12月31日

<u>科</u>	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
營業收入淨額	\$ 878,627	\$ 1,109,705
營業成本	( 567,787)	( 652,884)
營業毛利淨額	310,840	456,821
營業費用	( 118,995)	( 93,495)
營業淨利	191,845	363,326
營業外收入及利益	14,082	8,254
營業外費用及損失	( 14,939)	( 12,215)
繼續營業單位稅前淨利	190,988	359,365
所得稅費用	( 33,084)	( 52,540)
本期淨利	<u>\$ 157,904</u>	<u>\$ 306,825</u>

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併報表時業已沖銷。)

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	期末餘額	利率 區間(%)	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額(註3)	備註
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	久和醫療儀器 股份有限公司	其他應收款	\$ 75,000	\$ 75,000	2	短期資 金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	無 \$ -	\$ 382,327	\$ 1,529,308	(註5)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和科技股份 有限公司	其他應收款	12,000	10,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無 -	382,327	1,529,308	(註4)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	巨揚儀器股份 有限公司	其他應收款	20,000	-	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無 -	382,327	1,529,308	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東穎生物科技 股份有限公司	其他應收款	15,000	11,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無 -	382,327	1,529,308	(註6)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	和新生物科技 股份有限公司	其他應收款	9,000	9,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無 -	382,327	1,529,308	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	新和生物科技 股份有限公司	其他應收款	2,000	2,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無 -	382,327	1,529,308	(註4)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東霖儀器股份 有限公司	其他應收款	35,000	35,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無 -	382,327	1,529,308	(註7)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	華霖股份有限 公司	其他應收款	35,000	35,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無 -	382,327	1,529,308	(註9)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	醫世紀健康管 理顧問股份有 限公司	其他應收款	37,000	28,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無 -	382,327	1,529,308	(註8)

(註1)發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)依本公司資金貸與他人作業程序規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分別訂定如下：

1. 因與本公司有業務往來者，個別貸與金額不得超過最近一年度本公司與其業務往來金額。

2. 因有短期資金融通之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之10%。

(註3)公司資金貸與總限額：總金額合計不得超過本公司最近期財務報表淨值之40%。

(註4)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，尚未實際動支。

(註5)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$71,000。

(註6)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$5,000。

(註7)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$27,000。

(註8)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$15,000。

(註9)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$10,000。

2. 為他人背書保證情形：

編號 (註1)	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(註2)	本期最高	期末背書	以財產擔保	累計背書保證金額	背書保證	備註
		公司名稱	關係		背書保證 餘額	保證餘額	之背書保證 金額	佔最近期財務報表 淨值之比率	最高限額(註3)	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	久和醫療儀器股份有限 公司	子公司	\$ 7,646,538	\$ 1,822,000	\$ 1,822,000	\$ -	47.66	\$ 11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	多模式股份有限公司	子公司	7,646,538	205,611	205,611	-	5.38	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和科技股份有限公司	子公司	7,646,538	416,883	341,883	-	8.94	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	子公司	7,646,538	148,000	93,000	-	2.43	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東穎生物科技股份有限 公司	子公司	7,646,538	147,316	147,316	-	3.85	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和生物科技股份有限 公司	子公司	7,646,538	400,000	400,000	-	10.46	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	和新生物科技股份有限 公司	子公司	7,646,538	63,000	63,000	-	1.65	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	子公司	7,646,538	633,270	633,270	-	16.56	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	華霖股份有限公司	子公司	7,646,538	945,606	945,606	-	24.73	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	豐霖醫療儀器股份有限 公司	子公司	7,646,538	89,970	87,120	-	2.28	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股 份有限公司	子公司	7,646,538	636,315	636,315	-	16.64	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	CHC Healthcare (HK) Limited	孫公司	7,646,538	232,320	232,320	-	6.08	11,469,807	

(註1)發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對單一企業背書保證限額不得超過最近期財務報表淨值之200%。

(註3)依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對外背書保證之總額不得超過最近期財務報表淨值之300%。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		未		備註
	種類	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)	
承業生醫投資 控股股份有限 公司	股票	久和醫療儀器股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	54,000,000	\$ 765,840	100	\$ 14.18	註
"	"	多模式股份有限公司	"	"	17,500,000	369,888	100	21.14	"
"	"	九和科技股份有限公司	"	"	12,400,000	132,649	100	10.70	"
"	"	巨揚儀器股份有限公司	"	"	9,000,000	51,679	100	5.74	"
"	"	東穎生物科技股份有限公司	"	"	8,600,000	99,810	100	11.61	"
"	"	九和生物科技股份有限公司	"	"	19,300,000	210,868	100	10.93	"
"	"	和新生物科技股份有限公司	"	"	8,500,000	82,884	100	9.75	"
"	"	新和生物科技股份有限公司	"	"	5,000,000	60,545	100	12.11	"
"	"	東霖儀器股份有限公司	"	"	17,600,000	199,282	100	11.32	"
"	"	華霖股份有限公司	"	"	37,380,000	424,499	100	11.36	"
"	"	豐霖醫療儀器股份有限公司	"	"	8,700,000	99,180	100	11.22	"
"	"	新霖生物科技股份有限公司	"	"	11,500,000	136,604	100	11.65	"
"	"	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	"	"	34,350,000	429,755	100	12.36	"
"	"	日亞美生醫股份有限公司	"	"	1,830,000	17,108	61	9.35	"
"	"	CHC Healthcare (BVI) Limited	"	"	129,900	129,260	100	995.07	"
						<u>\$ 3,209,851</u>			

註：因無公開市價，故以每股淨值填寫。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併報表時業已沖銷。)

1. 被投資公司之相關資訊：

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
承業生醫投資控股股份有限公司	久和醫療儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	\$ 159,800	新台幣	\$ 159,800	54,000,000	100	新台幣	\$ 765,840	新台幣	\$ 157,904	新台幣	\$ 157,904	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	多模式股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	113,484	新台幣	113,484	17,500,000	100	新台幣	369,888	新台幣	171,997	新台幣	171,997	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	115,164	新台幣	115,164	12,400,000	100	新台幣	132,649	新台幣	( 990)	新台幣	( 990)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	83,788	新台幣	83,788	9,000,000	100	新台幣	51,679	新台幣	( 15,677)	新台幣	( 15,677)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	東穎生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	68,806	新台幣	68,806	8,600,000	100	新台幣	99,810	新台幣	11,900	新台幣	11,900	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	190,182	新台幣	100,182	19,300,000	100	新台幣	210,868	新台幣	11,912	新台幣	11,912	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	和新生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	96,258	新台幣	83,258	8,500,000	100	新台幣	82,884	新台幣	( 4,398)	新台幣	( 4,398)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	新和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	60,171	新台幣	53,171	5,000,000	100	新台幣	60,545	新台幣	7,073	新台幣	7,073	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	152,002	新台幣	78,002	17,600,000	100	新台幣	199,282	新台幣	16,118	新台幣	16,118	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	華霖股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	351,615	新台幣	120,748	37,380,000	100	新台幣	424,499	新台幣	37,066	新台幣	37,066	子公司

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
承業生醫投資控股股份有限公司	豐霖醫療儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	\$ 96,181	新台幣	\$ 96,181	8,700,000	100	新台幣	\$ 99,180	新台幣	\$ 4,250	新台幣	\$ 4,250	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	新霖生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	120,929	新台幣	98,429	11,500,000	100	新台幣	136,604	新台幣	15,606	新台幣	15,135	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	318,246	新台幣	116,753	34,350,000	100	新台幣	429,755	新台幣	32,139	新台幣	32,139	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	日亞美生醫股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	18,300	新台幣	-	1,830,000	61	新台幣	17,108	新台幣 (	1,954)	新台幣 (	1,192)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	CHC Healthcare (BVI) Limited	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	新台幣	147,090	新台幣	143,300	129,900	100	新台幣	129,260	新台幣 (	16,203)	新台幣 (	16,203)	子公司
CHC Healthcare (BVI) Limited	CHC Healthcare (HK) Limited	香港	醫療儀器之零售、批發及出租	美元	130	美元	-	100,000	100	美元	130	美元	-	美元	-	子公司 (註2)
CHC Healthcare (BVI) Limited	廣州市久和醫療器械有限公司	中國大陸	醫療儀器之零售、批發及出租	美元	4,691	美元	4,691	-	100	美元	4,016	美元 (	546)	美元 (	546)	子公司 (註1) (註2)

(註1)該轉投資公司性質為有限公司。

(註2)以外幣列示者，外幣單位為仟元。

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

3. 為他人背書保證情形：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
	種類	有價證券名稱			(仟)股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)	
CHC Healthcare (BVI) Limited	股票	廣州市久和醫療器械有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	(註)	USD 4,016仟元	100%	(註)	
CHC Healthcare (BVI) Limited	股票	CHC Healthcare (HK) Limited	孫公司	採權益法之長期股權投資	100	USD 130仟元	100%	\$ 1.29	

(註)該轉投資公司性質為有限公司。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 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：無此情形。
9. 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：無此情形。
10. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。



(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出積投資金額	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	收	回						
廣州市久和醫療器械有限公司	醫療儀器之零售、批發及出租	\$ 136,240	由本公司100%控股子公司CHC Healthcare (BVI) Limited 間接投資大陸	\$ 136,240	\$ -	\$ -	\$ 136,240	100	(\$ 16,143)	\$116,613	\$ -		

註：該投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算而得。

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本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)
CHC Healthcare (BVI) Limited	\$ 136,240	\$ 136,240	\$ 2,300,524

註：依據民國 97 年 8 月 29 日經濟部投資審議委員會經審字第 09704604680 號令修正規定之限額計算揭露之。

(四)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

無往來金額達一億元以上之交易。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。本公司營運決策者係依據營業淨利評估公司績效，提供主要營運決策者之資產、負債及損益金額，均與本公司財務報表一致，在單一報導部門下不再揭露部門損益、資產及負債之相關資訊。

### (二)產品別及勞務別之資訊

本公司及子公司所營業務範圍均係醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等業務，故有關之產品別及勞務別財務資訊同本公司及子公司合併損益表。

### (三)地區別資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	101 年 度		100 年 度	
	收 入	非流動資產	收 入	非流動資產
台灣	\$ 1,981,454	\$ 3,900,052	\$ 1,994,593	\$ 3,161,087
澳門	196	-	775	-
中國	8,020	1,014	-	1,125
合計	<u>\$ 1,989,670</u>	<u>\$ 3,901,066</u>	<u>\$ 1,995,368</u>	<u>\$ 3,162,212</u>

### (四)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度單一客戶之銷售額達本公司合併營業收入 10%以上之明細如下：

	101 年 度		100 年 度	
	收 入		收 入	
B 客戶(註1)	\$ 244,485		\$ 169,136	
甲 客戶(註2)	189,750		294,048	

註 1：該客戶民國 100 年度銷售額未達本公司合併營業收入 10%以上。

註 2：該客戶民國 101 年度銷售額未達本公司合併營業收入 10%以上。

## 十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司會計主管統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日 資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
備供出售金融資產-流動	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000	(1)(2)
以成本衡量之金融資產				
-流動	7,980	( 7,980)	-	(1)
遞延所得稅資產-流動	8,043	( 8,043)	-	(3)
出租資產-機器設備	2,768,131	84,151	2,852,282	(4)
減：累計折舊	( 665,452)	( 50,543)	( 715,995)	(4)
未完工程及預付設備款	547,448	( 547,448)	-	(5)
遞延退休金成本	15,226	( 15,226)	-	(6)
閒置資產	33,608	( 33,608)	-	(4)
遞延所得稅資產-非流動	1,836	14,146	15,982	(3)(6)(7)
預付設備款	-	547,448	547,448	(5)
其他	2,731,350	-	2,731,350	
資產總計	<u>\$ 5,448,170</u>	<u>(\$ 7,103)</u>	<u>\$ 5,441,067</u>	
應付費用	\$ 47,397	\$ 349	\$ 47,746	(7)
應計退休金負債	18,936	20,325	39,261	(6)
遞延所得稅負債-非流動	1,694	625	2,319	(8)
其他	2,484,417	-	2,484,417	
負債總計	<u>2,552,444</u>	<u>21,299</u>	<u>2,573,743</u>	
資本公積-長期投資	3,674	( 3,674)	-	(8)
未分配盈餘	1,024,312	( 16,457)	1,007,855	(2)(6)(7) (8)(9)
累積換算調整數	8,271	( 8,271)	-	(9)
其他	1,859,469	-	1,859,469	
股東權益總計	<u>2,895,726</u>	<u>( 28,402)</u>	<u>2,867,324</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 5,448,170</u>	<u>(\$ 7,103)</u>	<u>\$ 5,441,067</u>	

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 本公司及子公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」\$7,980 指定為「備供出售之金融資產」。
- (2) 當喪失重大影響而停止採用權益法時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權

投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益，本公司及子公司因此於轉換日調增「備供出售之金融資產」\$2,020 及未分配盈餘\$2,020。

- (3) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，且應分別報導資產與負債，本公司及子公司因而於轉換日分別分類「遞延所得稅資產-流動」\$8,043 至「遞延所得稅資產-非流動」項下。
- (4) 本公司及子公司供出租使用及閒置資產之固定資產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本公司及子公司因此於轉換日調減閒置資產\$33,608，並調增出租資產-機器設備\$84,151 及累計折舊\$50,543。
- (5) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本公司及子公司因此於轉換日調減未完工程及預付設備款\$547,448，並調增預付設備款\$547,448。
- (6) 本公司及子公司於轉換日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因如下：
  - A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計劃一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
  - B. 依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負

債。

- C. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
  - D. 本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計劃有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。
- (7) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。
- (8) 本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 之資本公積-長期投資\$3,674，於轉換日調整未分配盈餘\$3,049 及遞延所得稅負債-非流動\$625。
- (9) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因此調減累積換算調整數\$8,271，並調增未分配盈餘\$8,271。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司轉換日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少，故無須提列相對之特別盈餘公積。

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 9,830	(\$ 9,830)	\$ -	(1)
出租資產-機器設備	3,906,136	21,294	3,927,430	(2)
減：累計折舊	( 919,285)	( 10,647)	( 929,932)	(2)
未完工程及預付設備款	243,436	( 243,436)	-	(3)
遞延退休金成本	8,370	( 8,370)	-	(4)
閒置資產	10,647	( 10,647)	-	(2)
遞延所得稅資產-非流動	876	15,323	16,199	(1)(4)(5)
預付設備款	-	243,436	243,436	(3)
其他	3,415,259	-	3,415,259	
資產總計	<u>\$ 6,675,269</u>	<u>(\$ 2,877)</u>	<u>\$ 6,672,392</u>	
應付費用	\$ 38,187	\$ 372	\$ 38,559	(5)
應計退休金負債	15,232	11,262	26,494	(4)
遞延所得稅負債-非流動	913	2,717	3,630	(4)(6)
其他	2,786,730	-	2,786,730	
負債總計	<u>2,841,062</u>	<u>14,351</u>	<u>2,855,413</u>	
資本公積-長期投資	3,674	( 3,674)	-	(6)
未分配盈餘	964,238	( 5,283)	958,955	(4)(5) (6)(7)
累積換算調整數	4,457	( 8,271)	( 3,814)	(7)
其他	2,861,838	-	2,861,838	
股東權益總計	<u>3,834,207</u>	<u>( 17,228)</u>	<u>3,816,979</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 6,675,269</u>	<u>(\$ 2,877)</u>	<u>\$ 6,672,392</u>	

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,989,670	\$ -	\$ 1,989,670	
營業成本	( 1,155,846)	( 9,310)	( 1,165,156)	(2)
營業費用	( 263,386)	3,588	( 259,798)	(4)(5)
營業淨利	570,438	( 5,722)	564,716	
營業外收益及(費損)	( 27,845)	9,310	( 18,535)	(2)
繼續營業單位稅前淨利	542,593	3,588	546,181	
所得稅費用	( 112,199)	( 610)	( 112,809)	(4)(5)
合併總損益	<u>\$ 430,394</u>	2,978	433,372	
其他綜合損益				
確定福利精算損益		12,308	12,308	(4)
與其他綜合損益組成部分				
相關之所得稅		( 2,092)	( 2,092)	(4)
本年度綜合損益總額		<u>\$ 13,194</u>	<u>\$ 443,588</u>	

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，本公司及子公司因而於民國 101 年 12 月 31 日分類「遞延所得稅資產-流動」\$9,830 至「遞延所得稅資產-非流動」項下。
- (2) 本公司及子公司供出租使用及閒置資產之固定資產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減閒置資產\$10,647，調增出租資產-機器設備\$21,294 及累計折舊\$10,647，並重分類表列「閒置資產折舊」\$9,310 至「營業成本」項下。
- (3) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減未完工程及預付設備款\$243,436，並調增預付設備款\$243,436。
- (4) 本公司及子公司於民國 101 年 1 月 1 日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因請詳附註十三(二)1.(6)A. 至 C. 之說明，另於民國 101 年 12 月 31 日評估調減營業費用\$3,611 及遞延所得稅資產-非流動\$614，並調增遞延退休金成本\$6,856、應計退休金負債\$3,245 及所得稅費用\$614。且本公司及子公司退休金精算損益依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，本公司及子公司選擇立即認列於其他綜合損益中，因而於民國 101 年 12 月 31 日調減應計退休金負債\$12,308，並調增遞延所得稅負債-非流動\$2,092、其他綜合損益-確定福利精算損益\$12,308 及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅\$2,092
- (5) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。另於民國 101 年 12 月 31 日評估調增遞延所得稅資產-非流動\$4、應付費



用\$23及營業費用\$23，並調減所得稅費用\$4。

(6)本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合IFRSs之資本公積-長期投資\$3,674，於民國101年1月1日調整未分配盈餘\$3,049及遞延所得稅負債-非流動\$625。

(7)本公司選擇於民國101年1月1日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因此調減累積換算調整數\$8,271，並調增未分配盈餘\$8,271。依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司民國101年1月1日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少，故無須提列相對之特別盈餘公積。

(三) 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司及子公司對發生於轉換至國際財務報導準則日(以下簡稱轉換日)前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司及子公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000640 號

承業生醫投資控股股份有限公司 公鑒：

承業生醫投資控股股份有限公司(原名：承業投資控股股份有限公司)及其子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日、101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,802,912 仟元及 1,937,515 仟元，各占合併資產總額之 27%及 35%；負債總額分別為新台幣 556,374 仟元及 702,763 仟元，各占合併負債總額之 18%及 24%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(7,840)仟元及(21,673)仟元、(19,629)仟元及(13,818)仟元，各占合併綜合損益之(9%)及(20%)、(21%)及(10%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司若能取得其同期經會計師核閱之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際會計財務報導準則」，而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

鄧聖偉

前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 3 日

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司

(原名：承業投資控股股份有限公司)

合併資產負債表

民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金	%	金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 968,325	15	\$ 1,042,206	16	\$ 723,074	13	\$ 971,511	18
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	-	-	-	-	-	-	10,000	-
1150	應收票據淨額	六(三)及八	95,332	1	103,409	2	72,423	1	57,435	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及七	406,589	6	620,240	9	362,330	7	433,476	8
1200	其他應收款		4,273	-	29,170	-	19,306	-	9,999	-
130X	存貨	六(五)	548,969	8	310,904	5	253,606	5	303,200	6
1410	預付款項	七	172,979	3	168,504	2	156,404	3	116,249	2
1470	其他流動資產	八	59,556	1	65,730	1	29,520	-	10,214	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,256,023</u>	<u>34</u>	<u>2,340,163</u>	<u>35</u>	<u>1,616,663</u>	<u>29</u>	<u>1,912,084</u>	<u>35</u>
<b>非流動資產</b>										
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	3,865,047	59	3,788,041	57	3,448,072	63	3,144,774	58
1780	無形資產		11,129	-	11,129	-	11,129	-	8,533	-
1840	遞延所得稅資產		13,281	-	16,372	-	17,106	1	15,982	-
1900	其他非流動資產	六(七)及八	433,613	7	516,860	8	389,685	7	359,694	7
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,323,070</u>	<u>66</u>	<u>4,332,402</u>	<u>65</u>	<u>3,865,992</u>	<u>71</u>	<u>3,528,983</u>	<u>65</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,579,093</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,672,565</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,482,655</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,441,067</u>	<u>100</u>
負債及權益										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(八)	\$ 453,249	7	\$ 973,621	14	\$ 497,935	9	\$ 973,298	18
2150	應付票據	六(六)(九)	29,077	1	46,949	1	27,651	-	27,546	1
2170	應付帳款	七	241,341	4	52,267	1	88,025	2	67,683	1
2200	其他應付款	六(十六)	396,519	6	62,325	1	526,767	10	61,016	1
2230	當期所得稅負債	六(二十三)	24,247	-	49,906	1	51,011	1	121,443	2
2250	負債準備—流動		9,093	-	7,995	-	1,236	-	341	-
2300	其他流動負債	六(十)	596,358	9	540,454	8	547,801	10	401,645	7
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,749,884</u>	<u>27</u>	<u>1,733,517</u>	<u>26</u>	<u>1,740,426</u>	<u>32</u>	<u>1,652,972</u>	<u>30</u>
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十)	1,212,318	18	1,039,733	16	1,068,377	19	809,883	15
2550	負債準備—非流動		10,621	-	-	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債		3,536	-	3,803	-	1,872	-	2,319	-
2600	其他非流動負債	六(六)(十一)(十二)	32,449	1	78,533	1	100,054	2	108,569	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,258,924</u>	<u>19</u>	<u>1,122,069</u>	<u>17</u>	<u>1,170,303</u>	<u>21</u>	<u>920,771</u>	<u>17</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,008,808</u>	<u>46</u>	<u>2,855,586</u>	<u>43</u>	<u>2,910,729</u>	<u>53</u>	<u>2,573,743</u>	<u>47</u>

(續次頁)

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
 (原名：承業投資控股股份有限公司)  
 合併資產負債表  
 民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>									
<b>股本</b> 六(十四)									
3110 普通股股本		\$ 1,200,000	18	\$ 1,200,000	18	\$ 1,081,036	20	\$ 1,081,036	20
<b>資本公積</b> 六(十三)(十五)									
3200 資本公積		1,561,295	24	1,543,570	23	710,014	13	710,014	13
<b>保留盈餘</b> 六(十六)(二十三)									
3310 法定盈餘公積		150,398	2	107,330	2	107,330	2	48,985	1
3350 未分配盈餘		648,789	10	958,955	14	664,039	12	1,007,855	18
<b>其他權益</b>									
3400 其他權益		1,077	-	(3,814)	-	(2,185)	-	-	-
31XX <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,561,559</u>	<u>54</u>	<u>3,806,041</u>	<u>57</u>	<u>2,560,234</u>	<u>47</u>	<u>2,847,890</u>	<u>52</u>
36XX <b>非控制權益</b>		<u>8,726</u>	<u>-</u>	<u>10,938</u>	<u>-</u>	<u>11,692</u>	<u>-</u>	<u>19,434</u>	<u>1</u>
3XXX <b>權益總計</b>		<u>3,570,285</u>	<u>54</u>	<u>3,816,979</u>	<u>57</u>	<u>2,571,926</u>	<u>47</u>	<u>2,867,324</u>	<u>53</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九									
<b>重大期後事項</b> 十一									
<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 6,579,093</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,672,565</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,482,655</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,441,067</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、鄧聖偉會計師民國102年8月13日核閱報告。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司

(原名：承業投資控股股份有限公司)

合併綜合損益表

民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)(二十五)	\$ 399,373	100	\$ 495,040	100	\$ 768,017	100	\$ 838,241	100
5000 營業成本	六(五)(二十一)(二十二)及七	( 236,089)	( 59)	( 244,871)	( 49)	( 537,421)	( 70)	( 490,067)	( 59)
5950 營業毛利淨額		<u>163,284</u>	<u>41</u>	<u>250,169</u>	<u>51</u>	<u>230,596</u>	<u>30</u>	<u>348,174</u>	<u>41</u>
營業費用	六(二十一)(二十二)								
6100 推銷費用		( 23,346)	( 6)	( 23,881)	( 5)	( 52,852)	( 7)	( 46,483)	( 5)
6200 管理費用		( 32,570)	( 8)	( 33,071)	( 7)	( 62,036)	( 8)	( 65,511)	( 8)
6000 營業費用合計		( 55,916)	( 14)	( 56,952)	( 12)	( 114,888)	( 15)	( 111,994)	( 13)
6900 營業利益		<u>107,368</u>	<u>27</u>	<u>193,217</u>	<u>39</u>	<u>115,708</u>	<u>15</u>	<u>236,180</u>	<u>28</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	2,208	1	5,461	1	3,396	-	11,085	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	1,516	-	( 45,725)	( 9)	4,078	1	( 42,041)	( 5)
7050 財務成本	六(二十)	( 1,678)	-	( 4,373)	( 1)	( 5,272)	( 1)	( 7,400)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>2,046</u>	<u>1</u>	<u>( 44,637)</u>	<u>( 9)</u>	<u>2,202</u>	<u>-</u>	<u>( 38,356)</u>	<u>( 5)</u>
7900 稅前淨利		109,414	28	148,580	30	117,910	15	197,824	23
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 22,814)	( 6)	( 40,420)	( 8)	( 27,220)	( 3)	( 50,418)	( 6)
8200 本期淨利		<u>\$ 86,600</u>	<u>22</u>	<u>\$ 108,160</u>	<u>22</u>	<u>\$ 90,690</u>	<u>12</u>	<u>\$ 147,406</u>	<u>17</u>
其他綜合損益(淨額)									
8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		\$ 2,063	-	\$ 1,157	-	\$ 5,893	-	(\$ 2,632)	-
8399 與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	六(二十三)	( 351)	-	( 197)	-	( 1,002)	-	447	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅 後淨額		<u>\$ 1,712</u>	<u>-</u>	<u>\$ 960</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,891</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 2,185)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 88,312</u>	<u>22</u>	<u>\$ 109,120</u>	<u>22</u>	<u>\$ 95,581</u>	<u>12</u>	<u>\$ 145,221</u>	<u>17</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 88,055</u>	<u>22</u>	<u>\$ 107,997</u>	<u>22</u>	<u>\$ 92,902</u>	<u>12</u>	<u>\$ 146,943</u>	<u>17</u>
8620 非控制權益		(\$ 1,455)	-	\$ 163	-	(\$ 2,212)	-	\$ 463	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 89,767</u>	<u>22</u>	<u>\$ 108,957</u>	<u>22</u>	<u>\$ 97,793</u>	<u>13</u>	<u>\$ 144,758</u>	<u>17</u>
8720 非控制權益		(\$ 1,455)	-	\$ 163	-	(\$ 2,212)	-	\$ 463	-
基本每股盈餘	六(二十四)								
9750 基本每股盈餘合計		<u>\$ 0.73</u>	<u>1.00</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>1.36</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>1.36</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>1.36</u>
稀釋每股盈餘	六(二十四)								
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>\$ 0.72</u>	<u>1.00</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>1.36</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>1.36</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>1.36</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、鄧聖偉會計師民國102年8月13日核閱報告。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)

合併權益變動表  
民國102年及101年1月1日至6月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬	於母公					之	權	益	
	資	本	公	積	保				
普通股股本	資本公積－ 發行溢價	資本公積－ 員工認股權	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	總	計	非控制權益	權益總額
<b>101年1月1日至6月30日</b>									
101年1月1日餘額	\$ 1,081,036	\$ 710,014	\$ -	\$ 48,985	\$ 1,007,855	\$ -	\$ 2,847,890	\$ 19,434	\$ 2,867,324
100年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	58,345	( 58,345)	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	( 432,414)	-	( 432,414)	-	( 432,414)
本期淨利	-	-	-	-	146,943	-	146,943	463	147,406
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	( 2,185)	( 2,185)	-	( 2,185)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	( 8,205)	( 8,205)
101年6月30日餘額	<u>\$ 1,081,036</u>	<u>\$ 710,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,330</u>	<u>\$ 664,039</u>	<u>(\$ 2,185)</u>	<u>\$ 2,560,234</u>	<u>\$ 11,692</u>	<u>\$ 2,571,926</u>
<b>102年1月1日至6月30日</b>									
102年1月1日餘額	\$ 1,200,000	\$ 1,531,623	\$ 11,947	\$ 107,330	\$ 958,955	(\$ 3,814)	\$ 3,806,041	\$ 10,938	\$ 3,816,979
101年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	43,068	( 43,068)	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	( 360,000)	-	( 360,000)	-	( 360,000)
員工認股權酬勞成本	-	-	6,790	-	-	-	6,790	-	6,790
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	10,935	-	-	-	10,935	-	10,935
本期淨利	-	-	-	-	92,902	-	92,902	( 2,212)	90,690
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	4,891	4,891	-	4,891
102年6月30日餘額	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,531,623</u>	<u>\$ 29,672</u>	<u>\$ 150,398</u>	<u>\$ 648,789</u>	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 3,561,559</u>	<u>\$ 8,726</u>	<u>\$ 3,570,285</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、鄧聖偉會計師民國102年8月13日核閱報告。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併現金流量表  
民國102年及101年1月1日至6月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 117,910	\$ 197,824
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳轉回利益	( 203 )	( 2,650 )
折舊費用	170,343	138,716
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	-	613
火災損失	-	45,602
利息費用	30,862	33,105
利息收入	( 2,538 )	( 5,231 )
發行員工認股權酬勞成本	17,725	-
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		
應收票據淨額	8,085	( 14,078 )
應收帳款淨額	213,846	72,886
其他應收款	24,897	( 9,307 )
存貨	( 222,770 )	( 6,834 )
預付款項	( 6,570 )	( 40,106 )
其他流動資產	( 11,856 )	1,730
其他非流動資產--長期應收票據及款項	33,886	( 18,317 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 9,852 )	105
應付帳款	186,490	20,342
其他應付款	4,898	( 2,888 )
負債準備—流動	1,098	895
其他流動負債	24,202	44,529
負債準備—非流動	10,621	-
其他非流動負債	( 46,084 )	( 8,515 )
營運產生之現金流入	544,990	448,421
本期支付利息	( 30,785 )	( 36,711 )
本期收取利息	2,538	5,231
本期支付所得稅	( 51,057 )	( 121,974 )
營業活動之淨現金流入	465,686	294,967

(續次頁)



承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併現金流量表  
民國102年及101年1月1日至6月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分備供出售金融資產-流動價款	\$ -	\$ 10,000
其他流動資產減少(增加)	18,030	( 21,034 )
購置不動產、廠房及設備	( 201,059 )	( 392,246 )
購置不動產、廠房及設備支付之資本化利息	( 2,342 )	-
處分不動產、廠房及設備價款	-	276
其他非流動資產增加	( 43,938 )	( 11,680 )
投資活動之淨現金流出	( 229,309 )	( 414,684 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 520,372 )	( 475,363 )
舉借長期借款	504,734	531,716
償還長期借款	( 300,447 )	( 171,595 )
非控制權益變動	-	( 10,801 )
籌資活動之淨現金流出	( 316,085 )	( 126,043 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,827	( 2,677 )
本期現金及約當現金減少數	( 73,881 )	( 248,437 )
期初現金及約當現金餘額	1,042,206	971,511
期末現金及約當現金餘額	\$ 968,325	\$ 723,074

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、鄧聖偉會計師民國102年8月13日核閱報告。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司及其子公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
合併財務報告附註  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

承業生醫投資控股股份有限公司(原名：承業投資控股股份有限公司，以下簡稱「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)於中華民國設立，並自民國 101 年 10 月 24 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣，主要營業項目為醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 13 日提報董事會後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
3. 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 6 月並未認列屬債務工具及權益工具之損益於其他綜合損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日) 資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可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 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
  - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
  - (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
  - (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			102年 6月30日	101年 12月31日	
本公司	久和醫療儀器股份有限公司(以下簡稱久和醫療)	醫療器材銷售、 出租及服務	100	100	
本公司	多模式股份有限公司(以下簡稱多模式)	醫療器材銷售、 出租及服務	100	100	
本公司	九和科技股份有限公司(以下簡稱九和科技)	眼科儀器銷售、 出租及服務	100	100	註9
本公司	巨揚儀器股份有限公司(以下簡稱巨揚)	牙科儀器銷售、 出租及服務	100	100	註9
本公司	東穎生物科技股份有限公司(以下簡稱東穎)	醫療器材出租	-	100	註4
本公司	九和生物科技股份有限公司(以下簡稱九和生物)	醫療器材出租	100	100	註9
本公司	和新生物科技股份有限公司(以下簡稱和新)	醫療器材出租	100	100	註9
本公司	新和生物科技股份有限公司(以下簡稱新和)	醫療器材出租	100	100	註9
本公司	東霖儀器股份有限公司(以下簡稱東霖)	醫療器材出租	100	100	註3 註9
本公司	華霖股份有限公司(以下簡稱華霖)	醫療器材出租	100	100	註2
本公司	豐霖醫療儀器股份有限公司(以下簡稱豐霖)	醫療器材出租	-	100	註3
本公司	新霖生物科技股份有限公司(以下簡稱新霖)	醫療器材出租	100	100	註9
本公司	醫世紀健康管理顧問股份有限公司(以下簡稱醫世紀)	醫療器材出租	100	100	註1 註4
本公司	日亞美生醫股份有限公司(以下簡稱日亞美)	醫療器材銷售、 出租及服務	61	61	註5 註9
本公司	CHC Healthcare (BVI) Limited(以下簡稱CHC(BVI))	從事控股及轉投資事務	100	100	註9

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			102年 6月30日	101年 12月31日	
CHC (BVI)	CHC Healthcare (HK) Limited (以下簡稱CHC (HK))	醫療器材銷售、 出租及服務	100	100	註6 註9
CHC (BVI)	廣州市久和醫療器械有限 公司(以下簡稱廣州久和)	醫療器材銷售、 出租及服務	100	100	註9

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	久和醫療儀器股份有限公 司(以下簡稱久和醫療)	醫療器材銷售 、出租及服務	100	100	
本公司	多模式股份有限公司(以 下簡稱多模式)	醫療器材銷售 、出租及服務	100	100	
本公司	九和科技股份有限公司 (以下簡稱九和科技)	眼科儀器銷售 、出租及服務	100	100	註9
本公司	巨揚儀器股份有限公司 (以下簡稱巨揚)	牙科儀器銷售 、出租及服務	100	100	註9
本公司	東穎生物科技股份有限公 司(以下簡稱東穎)	醫療器材出租	100	100	註4 註9
本公司	九和生物科技股份有限公 司(以下簡稱九和生物)	醫療器材出租	100	100	註9
本公司	和 newborn 科技股份有限公 司(以下簡稱和新)	醫療器材出租	100	100	註9
本公司	新和生物科技股份有限公 司(以下簡稱新和)	醫療器材出租	100	100	註9
本公司	國霖國際股份有限公司 (以下簡稱國霖)	醫療器材出租	100	100	註1
本公司	九和儀器試藥股份有限公 司(以下簡稱九和儀器)	醫療器材出租	100	100	註2
本公司	東霖儀器股份有限公司 (以下簡稱東霖)	醫療器材出租	100	100	註3 註9
本公司	華霖股份有限公司(以下 簡稱華霖)	醫療器材出租	100	100	註2
本公司	豐霖醫療儀器股份有限公 司(以下簡稱豐霖)	醫療器材出租	100	100	註3 註9
本公司	新霖生物科技股份有限公 司(以下簡稱新霖)	醫療器材出租	100	87	註7 註9



投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	聖捷和儀器股份有限公司(以下簡稱聖捷和)	醫療器材出租	100	100	註2 註9
本公司	醫世紀健康管理顧問股份有限公司(以下簡稱醫世紀)	醫療器材出租	100	100	註1 註4
本公司	日亞美生醫股份有限公司(以下簡稱日亞美)	醫療器材銷售、 出租及服務	61	-	註5 註9
本公司	CHC Healthcare (BVI) Limited(以下簡稱CHC(BVI))	從事控股及轉投 資事務	100	100	註9
CHC(BVI)	廣州市久和醫療器械有限公司(以下簡稱廣州久)	醫療器材銷售、 出租及服務	100	100	註9

註 1：本公司之子公司國霖及醫世紀於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為醫世紀。合併後本公司對醫世紀持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 2：本公司之子公司九和儀器、聖捷和及華霖於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為華霖。合併後本公司對華霖持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 3：本公司之子公司豐霖及東霖於民國 102 年 1 月 10 日進行合併，合併後存續公司為東霖。合併後本公司對東霖持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 4：本公司之子公司東穎及醫世紀於民國 102 年 2 月 27 日進行合併，合併後存續公司為醫世紀。合併後本公司對醫世紀持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

註 5：本公司之子公司日亞美於民國 101 年 6 月設立，本公司持股比率 61%，並於設立日起編入合併財務報告。

註 6：本公司之子公司 CHC(BVI)於民國 101 年 10 月投資設立 CHC(HK)，持股比率 100%，並於設立日起編入合併財務報告。

註 7：本公司於民國 101 年 5 月購入子公司新霖之少數股權，本公司對新霖持股比例增加為 100%。

註 8：列入本公司民國 102 年及 101 年第二季合併財務報告編製個體之子公司，部分係依其同期自編未經會計師核閱之財務報告所編製，

該等子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為 \$1,802,912 及 \$1,937,515，各占合併資產總額之 27%及 35%；負債總額分別為 \$556,374 及 \$702,763，各占合併負債總額之 18%及 24%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 (\$7,840)及(\$21,673)、(\$19,629)及(\$13,818)，各占合併綜合損益之(9%)及(20%)、(21%)及(10%)。

註 9：因不符合重要子公司之定義，其 102 年及 101 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (八) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當備供出售金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
4. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1)於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2)後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3)與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。本集團若租賃收益金額係以承租人營業額之一定百分比計算，係屬或有租金，應以營業租賃之方式處理，於契約期間就應收取之租金認列收入。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。部分子公司之維修零件係與原廠簽訂合約，於子公司支付保證金之品項內，由原廠無償提供，於代理合理結束時，子公司應返還此等

保管存貨，原廠亦需返還保證金予子公司。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
運輸設備	3~5年
出租資產-機器設備	3~15年
出租資產-其他	3~15年
其他設備	3~10年

### (十四) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
  - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
  - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十五) 無形資產

商譽係因企業合併採收購法而產生。

### (十六) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指

一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十一) 負債準備

負債準備(保固產生之負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，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時認列。

#### (二十二) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## (2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (二十五) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十七) 收入認列

##### 1. 銷貨收入

本集團係於售出機器並安裝完成經醫院驗收後認列為收入。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

##### 2. 出租收入請詳附註四(十一)說明；維修及服務等勞務收入係依下列



方式認列為收入：

- (1)當提供勞務之交易結果能合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入。此交易完成程度視已履行之勞務占全部應履行勞務之百分比。
- (2)當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列應考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，應就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不應認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列費用。
- (3)若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，應立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，應將其減少數沖回，作為該年度之利益。

### 3. 分期收取對價之分期付款銷售

可歸屬於銷售價格之收入(利息除外)應於銷售當日認列，銷售價格係對價之現值，為應收分期款按設算利率折現所決定。此利息要素係依有效利息法，於賺得時認列為收入。

## (二十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

除涉及估計之判斷外(參閱下述(二))，管理階層於採用合併公司會計政策過程中，並未作對合併財務報告認列金額具有重大影響之判斷。

### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 2. 存貨之評價

(1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2) 民國 102 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$548,969。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金	\$ 1,413	\$ 2,001
支票存款及活期存款	684,824	935,665
定期存款	282,088	104,540
合計	<u>\$ 968,325</u>	<u>\$ 1,042,206</u>
	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 2,257	\$ 2,175
支票存款及活期存款	720,817	793,436
定期存款	-	175,900
合計	<u>\$ 723,074</u>	<u>\$ 971,511</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 備供出售金融資產-流動

項	目	101年1月1日
非上市櫃公司股票		
岱儀智慧股份有限公司		<u>\$ 10,000</u>

1. 子公司已於民國 101 年 2 月出售岱儀智慧股份有限公司全數股權，出售價款為 \$10,000。

2. 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 6 月 30 日則無持有備供出售金融資產之情形。

(三) 應收票據-淨額

	102年6月30日	101年12月31日
應收票據	\$ 17,807	\$ 16,584
應收分期票據	82,876	92,980
減：未實現利息收入-應收分期票據	( 2,655)	( 3,451)
	98,028	106,113
減：備抵呆帳	( 2,696)	( 2,704)
	<u>\$ 95,332</u>	<u>\$ 103,409</u>

	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 17,634	\$ 23,282
應收分期票據	58,653	39,114
減：未實現利息收入-應收分期票據	( 1,120)	( 1,307)
	75,167	61,089
減：備抵呆帳	( 2,744)	( 3,654)
	<u>\$ 72,423</u>	<u>\$ 57,435</u>

1. 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團計有 \$2,300、\$9,035、\$16,403 及 \$24,372 之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，惟在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款。本集團因應收票據貼現所產生之負債列報為「短期借款」項下。

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收票據金額皆為 \$2,630。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 2,630	\$ 74	\$ 2,704
本期迴轉減損損失	-	( 8)	( 8)
6月30日	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 2,696</u>

	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 2,630	\$ 1,024	\$ 3,654
本期迴轉減損損失	-	( 910)	( 910)
6月30日	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 2,744</u>

3. 有關應收票據提供擔保情形，請詳附註八說明。

(四) 應收帳款-淨額

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 394,570	\$ 609,676
應收分期帳款	3,130	3,130
減：未實現利息收入-應收分期帳款	( 110)	( 147)
應收租賃款	18,973	17,686
減：融資租賃之未賺得融資收益	( 1,856)	( 1,792)
	414,707	628,553
減：備抵呆帳	( 8,118)	( 8,313)
	<u>\$ 406,589</u>	<u>\$ 620,240</u>

	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 324,484	\$ 416,125
應收分期帳款	48,845	28,124
減：未實現利息收入-應收分期帳款	( 3,161)	( 1,143)
	370,168	443,106
減：備抵呆帳	( 7,838)	( 9,630)
	<u>\$ 362,330</u>	<u>\$ 433,476</u>

1. 本集團應收分期帳款預期收回之情形如下：

	102年6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 3,020	\$ 2,983
1年以上	2,778	4,297
	<u>\$ 5,798</u>	<u>\$ 7,280</u>

	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 45,684	\$ 26,981
1年以上	125,427	93,807
	<u>\$ 171,111</u>	<u>\$ 120,788</u>

2. 本集團於民國 101 年 10 月以融資租賃出租部分機器設備及其他設備，依據租賃契約之條款，該機器設備及其他設備出租予承租人之租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部份，未保證殘值為\$0，且預期所有之租賃款項將依約定按時收取。本集團於民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之租賃投資總額及應收最低租賃給付現值如下：

	102年	6月	30日
	應收租賃款 總額	未賺得融資 收益	應收租賃款 淨額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 18,973	(\$ 1,856)	\$ 17,117
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	52,873	( 2,721)	50,152
	<u>\$ 71,846</u>	<u>(\$ 4,577)</u>	<u>\$ 67,269</u>

	101 年	12 月	31 日
	應收租賃款 總 額	未賺得融資 收 益	應收租賃款 淨 額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 17,686	(\$ 1,792)	\$ 15,894
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	51,005	( 2,889)	48,116
	<u>\$ 68,691</u>	<u>(\$ 4,681)</u>	<u>\$ 64,010</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日
群組1	\$ 267,632	\$ 441,182
群組2	14,750	14,357
群組3	112,010	151,721
	<u>\$ 394,392</u>	<u>\$ 607,260</u>
	101年6月30日	101年1月1日
群組1	\$ 274,424	\$ 229,732
群組2	18,980	20,465
群組3	66,215	176,543
	<u>\$ 359,619</u>	<u>\$ 426,740</u>

群組 1：醫院。

群組 2：診所。

群組 3：其他。

4. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日
30天內	\$ 589	\$ 5,440
31-90天	10,824	5,919
91-180天	1,144	1,693
181天以上	578	1,061
	<u>\$ 13,135</u>	<u>\$ 14,113</u>
	101年6月30日	101年1月1日
30天內	\$ 715	\$ 1,529
31-90天	199	795
91-180天	1,112	5,150
181天以上	1,343	1,712
	<u>\$ 3,369</u>	<u>\$ 9,186</u>

5. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額皆為\$7,180。

(2)備抵呆帳變動表如下：

102年1月1日至6月30日			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 7,180	\$ 1,133	\$ 8,313
本期迴轉減損損失	-	(195)	(195)
6月30日	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 8,118</u>
101年1月1日至6月30日			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 7,180	\$ 2,450	\$ 9,630
本期迴轉減損損失	-	(1,738)	(1,738)
本期沖銷未能收回之款項	-	(54)	(54)
6月30日	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 7,838</u>

6. 本集團之應收帳款於民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

7. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五)存貨

102年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 514,488	(\$ 41,971)	\$ 472,517
在途存貨	131,613	-	131,613
減：存入保證品	(55,161)	-	(55,161)
合計	<u>\$ 590,940</u>	<u>(\$ 41,971)</u>	<u>\$ 548,969</u>
101年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 398,515	(\$ 30,682)	\$ 367,833
減：存入保證品	(56,929)	-	(56,929)
合計	<u>\$ 341,586</u>	<u>(\$ 30,682)</u>	<u>\$ 310,904</u>
101年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 332,447	(\$ 21,912)	\$ 310,535
減：存入保證品	(56,929)	-	(56,929)
合計	<u>\$ 275,518</u>	<u>(\$ 21,912)</u>	<u>\$ 253,606</u>
101年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 387,139	(\$ 26,709)	\$ 360,430
減：存入保證品	(57,230)	-	(57,230)
合計	<u>\$ 329,909</u>	<u>(\$ 26,709)</u>	<u>\$ 303,200</u>

1. 上列存貨均未有提供擔保或質押之情形。

2. 當期認列之存貨相關費損及其他營業成本：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 46,716	\$ 92,535
維修成本	14,193	16,588
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	223	(8,963)
存貨相關費損	61,132	100,160
出租成本	143,555	108,749
勞務成本	31,402	35,962
營業成本合計	<u>\$ 236,089</u>	<u>\$ 244,871</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 160,393	\$ 179,660
維修成本	20,711	32,198
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	11,289	(4,797)
存貨相關費損	192,393	207,061
出租成本	270,013	214,061
勞務成本	75,015	68,945
營業成本合計	<u>\$ 537,421</u>	<u>\$ 490,067</u>

民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 1 月 1 日至 6 月 30 日因部分淨變現價值低於成本之存貨出售及火災報廢，故存貨淨變現價值回升。

(六) 不動產、廠房及設備

	102 年	1 月	1 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 98,043	\$ -	\$ 98,043
房屋及建築	30,481	(4,107)	26,374
運輸設備	5,365	(4,202)	1,163
機器設備	21,294	(10,647)	10,647
出租資產-機器設備	3,906,136	(815,461)	3,090,675
出租資產-其他	486,501	(86,452)	400,049
租賃改良	841	(120)	721
其他設備	20,643	(8,943)	11,700
待驗設備	148,669	-	148,669
合計	<u>\$ 4,717,973</u>	<u>(\$ 929,932)</u>	<u>\$ 3,788,041</u>

	102年1月1日	增添(註1)	處分	折舊費用	重分類 (註2)	淨兌換 差額	102年6月30日
土地	\$ 98,043	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,043
房屋及建築	26,374	-	-	( 299)	-	-	26,075
運輸設備	1,163	2,747	-	( 515)	-	-	3,395
機器設備	10,647	3,998	-	( 4,929)	5,022	-	14,738
出租資產- 機器設備	3,090,675	23,915	-	( 139,825)	108,567	-	3,083,332
出租資產- 其他	400,049	17,909	-	( 22,595)	21,900	-	417,263
租賃改良	721	-	-	( 208)	-	-	513
其他設備	11,700	9,909	-	( 1,972)	-	34	19,671
待驗設備	148,669	108,706	-	-	( 55,358)	-	202,017
合計	<u>\$ 3,788,041</u>	<u>\$ 167,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 170,343)</u>	<u>\$ 80,131</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 3,865,047</u>

註 1：本期購置固定資產含期初應付設備款\$45,044，期末應付設備款\$8,827，支付現金數為\$203,401。

註 2：本期重分類不影響現金流量之金額如下：

- (1)存貨轉列固定資產金額為\$905。
- (2)預付款項轉列固定資產金額為\$2,095。
- (3)其他非流動資產轉列固定資產金額為\$93,312。
- (4)固定資產轉列存貨金額為\$16,181。

	102 年 6 月 30 日	
	成 本	累計折舊
土地	\$ 98,043	\$ -
房屋及建築	30,481	( 4,406)
運輸設備	8,112	( 4,717)
機器設備	64,831	( 50,093)
出租資產-機器設備	3,996,981	( 913,649)
出租資產-其他	526,310	( 109,047)
租賃改良	660	( 147)
其他設備	30,598	( 10,927)
待驗設備	202,017	-
合計	<u>\$ 4,958,033</u>	<u>(\$ 1,092,986)</u>



	101 年	1 月	1 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 98,043	\$ -	\$ 98,043
房屋及建築	30,481	( 3,510)	26,971
運輸設備	5,703	( 3,851)	1,852
機器設備	77,507	( 46,705)	30,802
出租資產-機器設備	2,768,131	( 596,113)	2,172,018
出租資產-其他	306,334	( 55,404)	250,930
其他設備	27,122	( 10,412)	16,710
待驗設備	547,448	-	547,448
合計	\$ 3,860,769	(\$ 715,995)	\$ 3,144,774

	101年1月1日	增添(註1)	處分(註2)	折舊費用	重分類 (註3)	淨兌換 差 額	101年6月30日
土地	\$ 98,043	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,043
房屋及建築	26,971	-	-	( 298)	-	-	26,673
運輸設備	1,852	-	( 31)	( 335)	-	-	1,486
機器設備	30,802	-	-	( 3,090)	-	-	27,712
出租資產-機器設備	2,172,018	133,386	( 858)	( 116,709)	532,828	-	2,720,665
出租資產-其他	250,930	75,661	-	( 16,714)	33,481	-	343,358
租賃改良	-	181	-	( 38)	-	-	143
其他設備	16,710	429	( 160)	( 1,532)	-	( 17)	15,430
待驗設備	547,448	222,486	-	-	( 555,372)	-	214,562
合計	\$ 3,144,774	\$432,143	(\$ 1,049)	(\$ 138,716)	\$ 10,937	(\$ 17)	\$ 3,448,072

註 1：本期購置固定資產含期初應付設備款\$12,017，期末應付設備款\$51,914，支付現金數為\$392,246。

註 2：包含火災損失\$160。

註 3：本期重分類不影響現金流量之金額如下：

(1)存貨轉列固定資產金額為\$10,986。

(2)固定資產轉列預付款項金額為\$49。

	101 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 98,043	\$ -	\$ 98,043
房屋及建築	30,481	( 3,808)	26,673
運輸設備	5,364	( 3,878)	1,486
機器設備	77,507	( 49,795)	27,712
出租資產-機器設備	3,431,184	( 710,519)	2,720,665
出租資產-其他	415,411	( 72,053)	343,358
租賃改良	181	( 38)	143
其他設備	27,277	( 11,847)	15,430
待驗設備	214,562	-	214,562
合計	\$ 4,300,010	(\$ 851,938)	\$ 3,448,072

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 2,342	\$ -
資本化利率區間	2%~2.61%	-

2. 截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，本集團之不動產、廠房及設備並無減損跡象。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 出租資產-機器設備大多係屬子公司購入轉供出租之機器設備，其中 \$22,950 係屬子公司承租再出租之機器設備，符合融資租賃之條件。有關融資租賃交易相關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容

租 賃 設 備	租 賃 期 間	每期租金及支付方式	租約所訂限制及重要條款
機器設備	100.8~ 105.9	起租日先支付\$2,305，之後 每一個月為一期支付租金， 每期\$416共60期，年利率為 7.5306%。	1. 租賃期間屆滿時，承租人 享有優惠承購權。 2. 承租人需負責維護及修繕 。

(2) 該租賃資產係以各期租金給付額之現值總額\$22,950 入帳，依直線法計提折舊，耐用年限 5 年。

(3) 截至民國 102 年 6 月 30 日止，該租賃資產未來每年應付票據明細如下：

	金 額
不超過1年	\$ 4,992
超過1年但不超過5年	10,817
	\$ 15,809

(七) 其他非流動資產

	102年6月30日	101年12月31日
長期應收票據及款項	\$ 174,361	\$ 208,247
存出保證金	169,768	166,435
受限制資產	42,282	40,282
遞延費用	6,236	7,129
預付設備款	40,966	94,767
	<u>\$ 433,613</u>	<u>\$ 516,860</u>

	101年6月30日	101年1月1日
長期應收票據及款項	\$ 167,509	\$ 149,190
存出保證金	174,387	147,572
受限制資產	38,124	54,027
遞延費用	8,121	8,905
預付設備款	1,544	-
	<u>\$ 389,685</u>	<u>\$ 359,694</u>

1. 本集團截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日表列「其他非流動資產」項下之「長期應收票據及款項」明細如下：

	102年6月30日	101年12月31日
長期應收分期票據	\$ 123,598	\$ 159,128
長期應收分期帳款	2,814	4,379
長期應收租賃款	52,873	51,005
減：未實現利息收入-長期應收分期票據	( 2,166)	( 3,293)
減：未實現利息收入-長期應收分期帳款	( 36)	( 82)
減：融資租賃之未賺得融資收益	( 2,721)	( 2,889)
	174,362	208,248
減：備抵呆帳	( 1)	( 1)
	<u>\$ 174,361</u>	<u>\$ 208,247</u>

	101年6月30日	101年1月1日
長期應收分期票據	\$ 43,357	\$ 57,173
長期應收分期帳款	129,015	97,114
減：未實現利息收入-長期應收分期票據	( 1,271)	( 1,784)
減：未實現利息收入-長期應收分期帳款	( 3,588)	( 3,307)
	167,513	149,196
減：備抵呆帳	( 4)	( 6)
	<u>\$ 167,509</u>	<u>\$ 149,190</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
1月1日	\$ 1	\$ 6
本期迴轉減損損失	-	( 2)
6月30日	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 4</u>

長期應收票據及帳款除上述已發生減損之金融資產，其餘皆為未逾期且未減損之金融資產。

3. 有關長期應收票據提供擔保情形，請詳附註八說明。

(八) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	102年6月30日	101年12月31日
銀行借款		
擔保借款	\$ 132,253	\$ 750,845
信用借款	320,996	222,776
	<u>\$ 453,249</u>	<u>\$ 973,621</u>
利率區間	<u>1.50%~3.49%</u>	<u>1.88%~5.05%</u>
<u>借 款 性 質</u>	101年6月30日	101年1月1日
銀行借款		
擔保借款	\$ 395,511	\$ 459,527
信用借款	102,231	510,889
其他短期借款		
擔保短期借款	200	2,968
減：預付利息	( 7)	( 86)
	<u>\$ 497,935</u>	<u>\$ 973,298</u>
利率區間	<u>1.59%~5.20%</u>	<u>1.91%~6.00%</u>

有關短期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

(九) 應付票據

	102年6月30日	101年12月31日
應付票據	\$ 16,031	\$ 29,743
應付分期票據	15,144	20,303
減：預付利息	( 2,098)	( 3,097)
	<u>\$ 29,077</u>	<u>\$ 46,949</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應付票據	\$ 10,800	\$ 11,847
應付分期票據	20,303	19,616
減：預付利息	( 3,452)	( 3,917)
	<u>\$ 27,651</u>	<u>\$ 27,546</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間	102年6月30日	101年12月31日
擔保借款	95.4~115.12	\$ 1,718,485	\$ 1,515,059
信用借款	95.4~110.4	44,334	46,156
		1,762,819	1,561,215
減：一年內到期部分(表列「其他流動負債」項下)		( 545,985)	( 514,283)
預付利息		( 4,516)	( 7,199)
		\$ 1,212,318	\$ 1,039,733
利率區間		1.69%~7.87%	1.95%~7.65%

借款性質	借款期間	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款	95.4~115.12	\$ 1,509,208	\$ 1,139,214
信用借款	95.4~110.4	51,431	62,461
		1,560,639	1,201,675
減：一年內到期部分(表列「其他流動負債」項下)		( 482,053)	( 380,426)
預付利息		( 10,209)	( 11,366)
		\$ 1,068,377	\$ 809,883
利率區間		1.95%~7.87%	1.95%~7.87%

有關長期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

(十一) 其他非流動負債

	102年6月30日	101年12月31日
長期應付票據	\$ 34,508	\$ 55,839
減：預付利息	( 2,059)	( 3,800)
應計退休金負債	-	26,494
	\$ 32,449	\$ 78,533

	101年6月30日	101年1月1日
長期應付票據	\$ 65,990	\$ 76,142
減：預付利息	( 5,240)	( 6,834)
應計退休金負債	39,304	39,261
	\$ 100,054	\$ 108,569

本集團截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日表列「其他非流動負債」項下之「應計退休金負債」資訊請詳附註六(十二)說明。

(十二) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務

年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。本集團於民國 102 年 1 月經員工同意結清確定福利計劃辦法。因已無確定福利計劃之員工而迴轉期初估列之應計退休金負債，致沖減退休金費用計 \$5,831 (表列「管理費用」項下)；民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$170 及 \$339。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	(\$ 26,871)	(\$ 40,477)
計畫資產公允價值	<u>377</u>	<u>1,216</u>
認列於資產負債表之淨負債 (表列「其他非流動負債」)	<u>(\$ 26,494)</u>	<u>(\$ 39,261)</u>

(3) 截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團認列於保留盈餘之累積精算損益金額為 \$12,308 (稅前)。

(4) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，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。民國 101 年 6 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>4.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>2.00%</u>

民國 101 及 100 年度對於未來死亡率之假設係分別按照臺灣壽險業第 5 及第 4 回經驗生命表估計。

(6)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	(\$ 26,871)
計畫資產公允價值	377
計畫短絀	(\$ 26,494)
計畫負債之經驗調整	\$ 3,305
計畫資產之經驗調整	\$ 13

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,067、\$1,547、\$3,536 及 \$2,935。
- (2)本集團大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$104、\$52、\$192 及 \$102。

### (十三)股份基礎給付

#### 員工認股權計畫

1. 本公司於民國 101 年 1 月 6 日經股東臨時會決議辦理發行員工認股權憑證 3,000 單位(每單位得認購股數為 1,000 股，因認購行使而須發行之普通股新股總額為 3,000 仟股)，於民國 101 年 7 月 17 日經金融監督管理委員會金管證發字第 1010031574 號函核准，本公司並於民國 101 年 8 月 31 日發行員工認股權憑證，總數為 3,000 單位。授予對象包含本公司及本公司直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之海內外子公司符合特定條件之員工。上述酬勞性員工認股選擇權計畫之認股價格係以本公司依發行日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內，本公司普通股每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算成交價格，並以不低於上述計算出成交價格 50%為原則。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依特定公式調整之，發行之認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年，得依下列時程及比例行使認股權利，惟董事會得視情形調整之：

認股權憑證授予期間	累計可行使認股權比例
屆滿2年	25%
屆滿3年	50%
屆滿4年	75%
屆滿5年	100%

2. 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議-員工認股權計畫如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	101.8.31	3,000	7年	(註)

註：員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依附註六(十三)1. 所述時程及比例行使認股權利。

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
1月1日期初流通在外	2,715	\$ 44
本期給與	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期放棄	(207)	44
6月30日期末流通在外	2,508	44
6月30日期末可行使之認股選擇權	-	-

4. 截至民國 102 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

102 年 6 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 剩餘合約期限	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
\$ 44	2,508	6.16年	\$ 44	-	\$ -

5. 本公司民國 101 年 8 月 31 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元) (註1)	履約價 格(元)	預期 波動率 (註2)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平 價值(元)
員工認股 權計畫	101.8.31	\$85.06	\$ 44	40.44%	5.25年	0%	1%	\$48.23~ \$51.29

註 1：係採市場法並經必要之溢折價價值調整後，估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為 \$85.06 元。



註 2：預期波動率係採用與本公司相似之類比公司歷史股價為基礎估計。

6. 股份基礎給付-員工認股權計畫交易產生之費用如下：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ <u>8,863</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ <u>17,725</u>

#### (十四) 股本

截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,300,000，分為130,000 仟股，實收資本額為\$1,200,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
期初暨期末股數	<u>120,000</u>	<u>108,104</u>

#### (十五) 資本公積

1. 依企業併購法第三十條第四項規定，公司與他公司進行股份轉換而成為他公司百分之百持股之子公司者，其未分配盈餘轉換後，雖列為他公司(即控股公司)之資本公積，但其分派不受公司法第 241 條第 1 項之限制。故投資控股公司因股份轉換時所貸記之資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另參照台財融(一)字第 0910016280 號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工紅利。截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司資本公積項下屬於轉換前久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司之未分配盈餘金額計\$44,390。
2. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
3. 有關資本公積-員工認股權請詳附註六(十三)之說明。

#### (十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌以保留適當額度後，再

依下列比例分派之：

- (1)員工紅利為千分之零點五以上。
  - (2)董事及監察人酬勞不高於百分之五。
  - (3)其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司於民國 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度		100 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 43,068		\$ 58,345	
現金股利	360,000	\$ 3.0	432,414	\$ 4.0
合計	<u>\$ 403,068</u>		<u>\$ 490,759</u>	

上述民國 101 年度及 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 102 年 3 月 25 日及 101 年 3 月 27 日之董事會提議並無差異，並經董事會決議其除息基準日分別為民國 102 年 7 月 11 日及 101 年 7 月 16 日。截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之應付現金股利金額分別為\$360,000 及 \$432,414(表列「其他應付款」)。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致；與民國 100 年度財務報告認列之員工紅利\$261 及董監酬勞\$4,000 差異金額分別為\$4 及\$0，主要係估計差異，調整於民國 101 年度之損益。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，依章程所訂成數之一定比率為基礎估列，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估計金額分別為\$82、\$48、\$163 及\$67；董監酬勞估計金額分別為\$1,300、\$0、\$1,541 及\$0。惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 營業收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 57,460	\$ 151,839
出租收入	204,419	177,543
勞務收入	137,494	165,658
合計	<u>\$ 399,373</u>	<u>\$ 495,040</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 177,164	\$ 255,440
出租收入	393,285	338,700
勞務收入	197,568	244,101
合計	<u>\$ 768,017</u>	<u>\$ 838,241</u>

(十八) 其他收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 143	\$ 113
利息收入：		
銀行存款利息	1,616	450
其他利息收入	-	4,320
壞帳迴轉利益	203	555
其他收入	246	23
合計	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 5,461</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 296	\$ 321
利息收入：		
銀行存款利息	2,538	907
其他利息收入	-	4,324
壞帳迴轉利益	203	2,650
其他收入	359	2,883
合計	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 11,085</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 1,508	\$ 249
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	-	131
其他損失	8	(46,105)
合計	<u>\$ 1,516</u>	<u>(\$ 45,725)</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 4,309	\$ 4,739
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	-	(613)
其他損失	(231)	(46,167)
合計	<u>\$ 4,078</u>	<u>(\$ 42,041)</u>

(二十) 財務成本

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,716	\$ 4,373
減：符合要件之資產資本化金額	(2,038)	-
財務成本	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 4,373</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,614	\$ 7,400
減：符合要件之資產資本化金額	(2,342)	-
財務成本	<u>\$ 5,272</u>	<u>\$ 7,400</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 46,710	\$ 92,535
不動產、廠房及設備折舊費用	86,456	70,997
員工福利費用	47,978	42,185
勞務費	31,291	16,206
維修成本	31,569	31,485
利息成本	12,423	12,149
廣告費	6,354	9,907
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	223	( 8,963)
捐贈	1,500	3,241
營業租賃租金	3,577	2,980
交際費	1,552	3,756
其他費用	22,372	25,345
營業成本及營業費用	<u>\$ 292,005</u>	<u>\$ 301,823</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 160,387	\$ 179,660
不動產、廠房及設備折舊費用	170,343	138,716
員工福利費用	92,146	86,412
勞務費	58,612	34,469
維修成本	56,055	60,814
利息成本	25,590	25,705
廣告費	13,034	17,149
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	11,289	( 4,797)
捐贈	9,060	4,879
營業租賃租金	6,941	5,820
交際費	5,297	9,476
其他費用	43,555	43,758
營業成本及營業費用	<u>\$ 652,309</u>	<u>\$ 602,061</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 33,231	\$ 36,781
員工認股權	8,863	-
勞健保費用	2,390	2,498
退休金費用	2,171	1,769
其他用人費用	1,323	1,137
	<u>\$ 47,978</u>	<u>\$ 42,185</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 69,043	\$ 75,763
員工認股權	17,725	-
勞健保費用	4,878	4,827
退休金費用	( 2,103)	3,376
其他用人費用	2,603	2,446
	<u>\$ 92,146</u>	<u>\$ 86,412</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 23,459	\$ 39,967
以前年度所得稅(高)低估	( 2)	377
當期所得稅總額	<u>23,457</u>	<u>40,344</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 643)	76
所得稅費用	<u>\$ 22,814</u>	<u>\$ 40,420</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 24,955	\$ 51,165
以前年度所得稅低估	443	377
當期所得稅總額	<u>25,398</u>	<u>51,542</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,822	( 1,124)
所得稅費用	<u>\$ 27,220</u>	<u>\$ 50,418</u>

(2)會計所得與課稅所得差異調節：

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 39,538	\$ 66,932
按法令規定不得認列項目影響數	( 11,757)	( 26,160)
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,762	9,269
以前年度所得稅低估數	443	377
免稅所得影響數	187	-
預期年度有效稅率與法定稅率差異數	( 3,953)	-
所得稅費用	<u>\$ 27,220</u>	<u>\$ 50,418</u>

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 351)</u>	<u>(\$ 197)</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 1,002)</u>	<u>\$ 447</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 648,789</u>	<u>\$ 958,955</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	<u>\$ 664,039</u>	<u>\$ 1,007,855</u>

4. 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$246,847、\$140,359、\$258,268 及\$114,848，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 24.17%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 24.60%。

前述民國 101 年度預計之稅額扣抵比率本公司係參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

(二十四) 每股盈餘

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 88,055	120,000	\$ 0.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 88,055	120,000	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響			
員工認股權憑證	-	1,473	
員工分紅	-	5	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 88,055	121,478	\$ 0.72
	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 107,997	108,104	\$ 1.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 107,997	108,104	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響			
員工認股權憑證	-	-	
員工分紅	-	4	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 107,997	108,108	\$ 1.00



	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 92,902	120,000	\$ 0.77
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 92,902	120,000	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響			
員工認股權憑證	-	1,548	
員工分紅	-	5	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 92,902	121,553	\$ 0.76
	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 146,943	108,104	\$ 1.36
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 146,943	108,104	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響			
員工分紅	-	4	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 146,943	108,108	\$ 1.36

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

## (二十五) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將機器設備出租，租金收入(表列營業收入)金額係以承租人營業額之一定百分比計算，皆為或有租金。民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列\$204,419、\$177,543、\$393,285 及\$338,700 之或有租金為當期損益。
2. 本集團以營業租賃承租不動產及倉庫等資產，租賃期間介於民國 100 至 110 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列\$3,577、\$2,980、\$6,941 及\$5,820 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 10,540	\$ 12,492
超過1年但不超過5年	26,816	28,055
超過5年	14,017	16,246
	<u>\$ 51,373</u>	<u>\$ 56,793</u>
	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 9,646	\$ 10,735
超過1年但不超過5年	26,984	22,217
超過5年	14,275	20,494
	<u>\$ 50,905</u>	<u>\$ 53,446</u>

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司股份由大眾持有，未有最終母公司及最終控制者。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
商品購買：		
-其他關係人	<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ -</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
商品購買：		
-其他關係人	<u>\$ 8,299</u>	<u>\$ 9,137</u>

子公司久和醫療與上述關係人並無其他同類型交易可資比較，付款方式與一般供應商約當。

#### 2. 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收關係人款項：		
-其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,996</u>

(1)孫公司廣州久和提供上述關係人醫療業務之技術及諮詢服務，並無其他同類型交易可資比較。

(2)民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，並未有對其他關係人之應收款項。

### 3. 預付款項

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
預付關係人款項：		
-其他關係人	\$ 8,000	\$ 15,895
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
預付關係人款項：		
-其他關係人	\$ 19,615	\$ -

### 4. 應付帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
-其他關係人	\$ 798	\$ 401

民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，並未有對其他關係人之應付款項。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,010	\$ 9,133
退職後福利	135	135
股份基礎給付	800	-
總計	<u>\$ 8,945</u>	<u>\$ 9,268</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,149	\$ 16,121
退職後福利	270	270
股份基礎給付	1,285	-
總計	<u>\$ 15,704</u>	<u>\$ 16,391</u>

## 八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	102年6月30日	101年12月31日	
應收票據	\$ 14,625	\$ 29,827	短期融資額度之擔保
備償專戶 (表列其他流動資產)	43,478	61,508	短期融資額度之擔保
長期應收票據 (表列其他非流動資產)	6,587	10,546	長期融資額度之擔保
備償專戶 (表列其他非流動資產)	42,282	40,282	長期融資額度之擔保
不動產、廠房及設備			
—土地	98,043	98,043	長、短期融資額度之擔保
—房屋及建築	26,075	26,374	長、短期融資額度之擔保
—出租資產-機器設備	2,291,223	2,487,306	長、短期融資額度之擔保 及長期應付票據履約保證
	2,415,341	2,611,723	
	\$ 2,522,313	\$ 2,753,886	
資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年6月30日	101年1月1日	
應收票據	\$ 31,924	\$ 29,527	短期融資額度之擔保
備償專戶 (表列其他流動資產)	28,545	7,510	短期融資額度之擔保
長期應收票據 (表列其他非流動資產)	7,737	13,511	長期融資額度之擔保
備償專戶 (表列其他非流動資產)	38,124	54,027	長期融資額度之擔保
不動產、廠房及設備			
—土地	98,043	98,043	長、短期融資額度之擔保
—房屋及建築	26,673	26,971	長、短期融資額度之擔保
—出租資產-機器設備	2,267,444	1,861,567	長、短期融資額度之擔保 及長期應付票據履約保證
—出租資產-其他	14,916		長期融資額度之擔保
—預付設備款	195,953		長期融資額度之擔保
	2,603,029	1,986,581	
	\$ 2,709,359	\$ 2,091,156	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

本集團子公司九和儀器試藥股份有限公司(已於民國 101 年 12 月 27 日消滅合併併入華霖股份有限公司)於民國 101 年 12 月經稅局核定有漏開統一發

票之情形而補徵銷項稅額\$9,801，惟依子公司認定未有短漏報之事實，已申請復查，並先行繳納稅額及扣抵留抵稅額，帳列「其他流動資產」，惟未來之復查結果尚無法預估。

## (二) 承諾事項

1. 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，不動產、廠房及設備已簽約但尚未發生之資本支出分別為 \$1,174,288、\$88,594、\$126,491 及 \$44,201。

2. 營業租賃協議

請詳附註六(二十五)說明。

3. 久和醫療、華霖、東霖及九和生物於民國 100 年 5 月向中國信託等聯貸銀行團簽訂 \$1,000,000 之聯合授信合約，係由本公司定期向銀行出具財務承諾函予以支持，本公司承諾年度及半年度合併財務報告須維持下列財務比率：

(1) 流動比率維持在 120%(含)以上。

(2) 負債比率不得高於 100%。

(3) 利息保障倍數維持在 3 倍(含)以上。

(4) 有形資產不得低於新台幣 17 億元。

本公司若未達成以上承諾，將由管理銀行認定是否構成違約情事。

本公司民國 102 年 6 月 30 日合併財務報告之財務比率均符合上述聯合授信合約之約定。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

(一) 本公司之子公司巨揚及久和醫療於民國 102 年 6 月 14 日經董事會決議進行合併，並訂定合併基準日及合併解散基準日為民國 102 年 8 月 1 日，合併後存續公司為久和醫療。合併後本公司對久和醫療持股比例為 100%。

本次合併係屬集團內組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響。

(二) 本公司於民國 102 年 6 月 14 日經董事會決議發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行金額為 \$1,000,000，已於民國 102 年 7 月 3 日經金融監督管理委員會申報生效在案，以民國 102 年 7 月 23 日為轉換價格訂定基準日，訂定基準價格為 82.5 元，轉換溢價率為 101.20%。

(三) 本公司於民國 102 年 6 月 14 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元整，預計增加股本 \$100,000。已於民國 102 年 7 月 3 日經金融監督管理委員會核准在案，以民國 102 年 9 月 7 日為現金增資認股基準日。實際發行價格及募集總金額授權董事長依相關法令規定及視市場狀況與證券承銷商議定之後辦理。



	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
存出保證金	\$ 174,387	\$ 174,387
長期應收票據及款項	167,509	167,509
其他金融資產	66,669	66,669
合計	<u>\$ 408,565</u>	<u>\$ 408,565</u>
金融負債：		
長期應付票據	\$ 60,750	\$ 60,750
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,550,430	1,550,430
	<u>\$ 1,611,180</u>	<u>\$ 1,611,180</u>
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
存出保證金	\$ 147,572	\$ 147,572
長期應收票據及款項	149,190	149,190
其他金融資產	61,537	61,537
合計	<u>\$ 358,299</u>	<u>\$ 358,299</u>
金融負債：		
長期應付票據	\$ 69,308	\$ 69,308
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,190,309	1,190,309
	<u>\$ 1,259,617</u>	<u>\$ 1,259,617</u>

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運且代理各國先進醫療儀器及相關耗材，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- B. 本集團財務部之風險管理政策係透過以相關外幣計價之借款來管理。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年6月30日			
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣千元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,355	30.00	\$ 220,649
美金：人民幣	3,150	6.14	94,487
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,171	30.00	125,124
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10,366	30.00	310,989
歐元：新台幣	309	39.15	12,106
新加坡幣：新台幣	1,350	23.76	32,066
101年12月31日			
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣千元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,753	29.04	\$ 283,227
美金：人民幣	3,735	6.23	108,468
歐元：新台幣	131	38.49	5,042
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,451	29.04	129,260
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,659	29.04	106,257
歐元：新台幣	338	38.49	13,010
新加坡幣：新台幣	406	23.76	9,646
日圓：新台幣	10,760	0.34	3,658



101年6月30日

	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣千元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,868	29.88	\$ 205,205
新加坡幣：新台幣	161	23.40	3,765
美金：人民幣	4,122	6.32	123,161
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,599	29.88	137,419
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10,676	29.88	318,997
歐元：新台幣	405	37.56	15,217
新加坡幣：新台幣	992	23.40	23,219
日幣：新台幣	9,071	0.38	3,447

101年1月1日

	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣千元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,641	30.28	\$ 322,209
歐元：新台幣	197	39.18	7,718
新加坡幣：新台幣	225	23.31	5,245
美金：人民幣	4,352	6.29	131,777
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,831	30.28	146,268
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	23,021	30.28	697,076
歐元：新台幣	318	39.18	12,459
新加坡幣：新台幣	653	23.31	15,221

102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
敏 感 度 分 析				
變 動 幅 度	影 響 損 益	影 響 其 他 綜 合 損 益		
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,206	\$	-
美金：人民幣	1%	927		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	3,110		-
歐元：新台幣	1%	121		-
新加坡幣：新台幣	1%	321		-
101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
敏 感 度 分 析				
變 動 幅 度	影 響 損 益	影 響 其 他 綜 合 損 益		
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,052	\$	-
新加坡幣：新台幣	1%	38		-
美金：人民幣	1%	1,223		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	3,190		-
歐元：新台幣	1%	152		-
新加坡幣：新台幣	1%	232		-
日幣：新台幣	1%	34		-

#### 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。

#### 利率風險

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

#### (2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險評估。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會

依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

- B. 於民國 102 年及 101 年 1 至 6 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之應收帳款的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至預期或合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年6月30日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 461,197	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及長期應付票據	31,175	15,144	19,364	-
應付帳款	241,341	-	-	-
其他應付款	394,912	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,603,492	77,862	55,698	44,377

非衍生金融負債：

101年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 989,495	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及長期應付票據	50,046	20,303	35,536	-
應付帳款	52,267	-	-	-
其他應付款	60,836	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	552,116	420,032	621,280	47,875

非衍生金融負債：

101年6月30日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 505,097	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及長期 應付票據	31,103	20,303	45,687	-
應付帳款	88,025	-	-	-
其他應付款	525,464	-	-	-
長期借款(包含一 年或一營業週 期內到期)	521,262	462,413	596,863	63,555

非衍生金融負債：

101年1月1日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 994,583	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及長期 應付票據	31,463	20,303	55,839	-
應付帳款	67,683	-	-	-
其他應付款	56,583	-	-	-
長期借款(包含一 年或一營業週 期內到期)	412,941	339,423	459,029	56,527

### 十三、附註揭露事項

(下列應揭露之被投資公司資訊，除久和醫療儀器股份有限公司、多模式股份有限公司、華霖股份有限公司及醫世紀健康管理顧問股份有限公司之相關資訊係依同期間經會計師核閱之財務報告揭露外，餘係依各被投資公司自行編製，同期間未經會計師核閱之財務報告揭露。)

#### (一)重大交易事項相關資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。)

##### 1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	本期		實際 動支金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與		備註
				最高金額	期末餘額							名稱	價值	限額(註2)	資金貸與 總限額(註3)	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	久和醫療儀 器股份有限 公司	其他應收款	\$ 125,000	\$ 125,000	\$ 56,000	2%	短期資金 融通	\$ -	營業周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 356,156	\$ 1,424,624	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	九和科技股 份有限公司	其他應收款	10,000	10,000	10,000	2%	短期資金 融通	-	營業周轉	-	無	-	356,156	1,424,624	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	巨揚儀器股 份有限公司	其他應收款	10,000	10,000	10,000	2%	短期資金 融通	-	營業周轉	-	無	-	356,156	1,424,624	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	和新生物科 技股份有限 公司	其他應收款	15,000	12,000	12,000	2%	短期資金 融通	-	營業周轉	-	無	-	356,156	1,424,624	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	新和生物科 技股份有限 公司	其他應收款	7,000	7,000	5,000	2%	短期資金 融通	-	營業周轉	-	無	-	356,156	1,424,624	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	東霖儀器股 份有限公司	其他應收款	60,000	60,000	35,000	2%	短期資金 融通	-	營業周轉	-	無	-	356,156	1,424,624	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	華霖股份有 限公司	其他應收款	70,000	70,000	60,000	2%	短期資金 融通	-	營業周轉	-	無	-	356,156	1,424,624	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	醫世紀健康 管理顧問股 份有限公司	其他應收款	83,000	83,000	83,000	2%	短期資金 融通	-	營業周轉	-	無	-	356,156	1,424,624	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	九和生物科 技股份有限 公司	其他應收款	15,000	15,000	-	2%	短期資金 融通	-	營業周轉	-	無	-	356,156	1,424,624	
				<u>\$ 392,000</u>		<u>\$ 271,000</u>										

(註 1)發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註 2)依本公司資金貸與他人作業程序規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分別訂定如下：

1. 因與本公司有業務往來者，個別貸與金額不得超過最近一年度本公司與其業務往來金額。

2. 因有短期資金融通之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報告淨值之 10%。

(註 3)公司資金貸與總限額：總金額合計不得超過本公司最近期財務報告淨值之 40%。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	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 (註2)	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3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註4)	屬對 大陸地區 背書保證 (註4)	備註	
		公司名稱	關係												
0	承業生醫投資控股股份有限公司	久和醫療儀器股份有限公司	子公司	\$ 7,123,118	\$ 2,627,000	\$ 2,627,000	\$ 1,151,826	\$ -	73.76	\$ 10,684,677	Y	N	N		
0	承業生醫投資控股股份有限公司	多模式股份有限公司	子公司	7,123,118	206,634	159,176	75,961	-	4.47	10,684,677	Y	N	N		
0	承業生醫投資控股股份有限公司	九和科技股份有限公司	子公司	7,123,118	319,883	296,000	24,070	-	8.31	10,684,677	Y	N	N		
0	承業生醫投資控股股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	子公司	7,123,118	76,500	60,000	4,204	-	1.68	10,684,677	Y	N	N		
0	承業生醫投資控股股份有限公司	九和生物科技股份有限公司	子公司	7,123,118	504,000	504,000	187,564	-	14.15	10,684,677	Y	N	N		
0	承業生醫投資控股股份有限公司	和生物科技股份有限公司	子公司	7,123,118	63,000	63,000	8,548	-	1.77	10,684,677	Y	N	N		
0	承業生醫投資控股股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	子公司	7,123,118	722,745	666,090	254,407	-	18.70	10,684,677	Y	N	N		
0	承業生醫投資控股股份有限公司	華霖股份有限公司	子公司	7,123,118	872,706	872,706	455,328	-	24.50	10,684,677	Y	N	N		
0	承業生醫投資控股股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	子公司	7,123,118	787,007	717,759	371,145	-	20.15	10,684,677	Y	N	N		
0	承業生醫投資控股股份有限公司	CHC Healthcare (HK) Limited	子公司	7,123,118	240,000	240,000	-	-	6.74	10,684,677	Y	N	N		
						<u>\$ 6,205,731</u>	<u>\$ 2,533,053</u>								

(註 1)發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註 2)依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對單一企業背書保證限額不得超過最近期財務報告淨值之 200%。

(註 3)依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對外背書保證之總額不得超過最近期財務報告淨值之 300%。

(註 4)屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。



3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
	種類	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)		
承業生醫投資 控股股份有限 公司	股票	久和醫療儀器股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	54,000,000	\$ 647,543	100	\$ 11.99	(註1)	
"	"	多模式股份有限公司	"	"	17,500,000	421,342	100	24.08	"	
"	"	九和科技股份有限公司	"	"	12,400,000	124,670	100	10.05	"	
"	"	巨揚儀器股份有限公司	"	"	9,000,000	43,949	100	4.88	"	
"	"	九和生物科技股份有限公司	"	"	19,300,000	213,366	100	11.06	"	
"	"	和新生物科技股份有限公司	"	"	9,800,000	91,900	100	9.38	"	
"	"	新和生物科技股份有限公司	"	"	5,000,000	58,510	100	11.70	"	
"	"	東霖儀器股份有限公司	"	"	26,300,000	305,094	100	11.60	"	
"	"	華霖股份有限公司	"	"	37,380,000	432,499	100	11.57	"	
"	"	新霖生物科技股份有限公司	"	"	11,500,000	125,042	100	10.65	"	
"	"	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	"	"	42,090,000	537,373	100	12.64	"	
"	"	日亞美生醫股份有限公司	"	"	1,830,000	13,648	61	7.46	"	
"	"	CHC Healthcare (BVI) Limited	"	"	110	125,124	100	1,137,490.91	"	
CHC Healthcare (BVI) Limited	"	CHC Healthcare (HK) Limited	孫公司	採權益法之長期股權投資	100,000	3,867	100	38.67	"	
"	"	廣州市久和醫療器械有限公司	"	"	(註2)	112,152	100	(註2)		
						\$ 3,256,079				

(註1)因無公開市價，故以每股淨值填寫。

(註2)該轉投資公司性質為有限公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無往來金額達一億元以上之交易。

(二)轉投資事業相關資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。)

被投資公司之相關資訊：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額	金額	金額	
承業生醫投資控股股份有限公司	久和醫療儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	\$ 159,800	\$ 159,800	54,000,000	100	\$ 647,543	\$ 32,920	\$ 32,920	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	多模式股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	113,484	113,484	17,500,000	100	421,342	50,924	50,924	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	115,164	115,164	12,400,000	100	124,670 (	10,220) (	10,220)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	83,788	83,788	9,000,000	100	43,949 (	7,682) (	7,682)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	190,182	190,182	19,300,000	100	213,366	3,219	3,219	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	和新生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	109,258	96,258	9,800,000	100	91,900 (	3,984) (	3,984)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	新和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	60,171	60,171	5,000,000	100	58,510 (	1,986) (	1,986)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	248,183	152,002	26,300,000	100	305,094	7,139	7,139	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	華霖股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	351,615	351,615	37,380,000	100	432,499	8,321	8,321	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	新霖生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	120,929	120,929	11,500,000	100	125,042	2,483	2,483	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	387,052	318,246	42,090,000	100	537,373	8,153	8,153	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	日亞美生醫股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	18,300	18,300	1,830,000	61	13,648 (	5,672) (	3,460)	子公司

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業 項目	本期期末	上期期末	期 末 持 有			被投資公司本期損益 金額	本期認列之投資損益 金額	備註
						股數	比率	帳面金額			
承業生醫投資控 股股份有限公司	CHC Healthcare (BVI) Limited	英屬維 京群島	從事控股及轉投 資事務	\$ 147,090	\$ 147,090	110	100	\$ 125,124	(\$ 10,029)	(\$ 10,029)	子公司
CHC Healthcare (BVI) Limited	CHC Healthcare (HK) Limited	香港	醫療儀器之零 售、批發及出租	3,894	3,872	100,000	100	3,867	( 191)	( 191)	子公司 (註)
CHC Healthcare (BVI) Limited	廣州市久和醫療 器械有限公司	中國大陸	醫療儀器之零 售、批發及出租	140,744	139,946	-	100	112,152	( 9,942)	( 9,942)	子公司 (註)
									\$ 3,256,079	\$ 65,665	

(註)該轉投資公司性質為有限公司。

### (三)大陸投資資訊

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷)

#### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公 司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	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		本期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投資 損益(註)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	匯回						
廣州市久和醫 療器械有限公 司	醫療器材之銷 售、出租及安 裝與維修等	\$ 140,744	由本公司100% 持控股子公司CHC Healthcare (BVI) Limited 間接投資大陸	\$ 140,744	\$ -	\$ -	\$ 140,744	100	(\$ 9,942)	\$112,152	\$ -	

註：係依同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列損益。

#### 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)
CHC Healthcare (BVI) Limited	\$ 140,744	\$ 140,744	\$ 2,142,171

註：依據民國 97 年 8 月 29 日經濟部投資審議委員會經審字第 09704604680 號令修正規定之限額計算揭露之。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。本公司營運決策者係依據營業淨利評估公司績效，提供主要營運決策者之資產、負債及損益金額，均與本公司財務報告一致，在單一報導部門下不再揭露部門損益、資產及負債之相關資訊。

##### (二)產品別及勞務別之資訊

本公司及子公司所營業務範圍均係醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等業務，故有關之產品別及勞務別財務資訊同本公司及子公司合併綜合損益表。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

###### 2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

###### 3. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

###### 4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

###### 5. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」。岱儀智慧股份有限公司於轉換日之公允價值為 \$10,000。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>					
現金及約當現金	\$ 971,511	\$ -	\$ -	\$ 971,511	
備供出售金融資產-流動	-	7,980	-	10,000	(1)
		2,020	-		(2)
以成本衡量之金融資產-流 動	7,980	( 7,980)	-	-	(1)
應收票據淨額	57,435	-	-	57,435	
應收帳款淨額	433,476	-	-	433,476	
其他應收款	9,999	-	-	9,999	
其他金融資產-流動	7,510	-	( 7,510)	-	(9)
存貨	303,200	-	-	303,200	
預付款項	116,249	-	-	116,249	
遞延所得稅資產-流動	8,043	( 8,043)	-	-	(3)
其他流動資產	2,704	-	7,510	10,214	(9)
流動資產合計	<u>1,918,107</u>	<u>( 6,023)</u>	<u>-</u>	<u>1,912,084</u>	
<b>非流動資產</b>					
固定資產-淨額	3,111,166	33,608	-	-	(4)
		-	(3,144,774)		(9)
不動產、廠房及設備	-	-	3,144,774	3,144,774	(9)
商譽	8,533	-	( 8,533)	-	(9)
遞延退休金成本	15,226	( 15,226)	-	-	(5)
無形資產	-	-	8,533	8,533	(9)
閒置資產	33,608	( 33,608)	-	-	(4)
存出保證金	147,572	-	( 147,572)	-	(9)
遞延費用	8,905	-	( 8,905)	-	(9)
長期應收票據及款項	149,190	-	( 149,190)	-	(9)
遞延所得稅資產-非流動	1,836	8,043	-	-	(3)
		6,044	-		(5)
		59	-		(6)
		-	( 15,982)		(9)
遞延所得稅資產	-	-	15,982	15,982	(9)
受限制資產	54,027	-	( 54,027)	-	(9)
其他非流動資產	-	-	147,572	359,694	(9)
		-	8,905		(9)
		-	149,190		(9)
		-	54,027		(9)
非流動資產合計	<u>3,530,063</u>	<u>( 1,080)</u>	<u>-</u>	<u>3,528,983</u>	
資產總計	<u>\$ 5,448,170</u>	<u>(\$ 7,103)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,441,067</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>					
短期借款	\$ 973,298	\$ -	\$ -	\$ 973,298	
應付票據	27,546	-	-	27,546	
應付帳款	67,683	-	-	67,683	
應付所得稅	121,443	-	( 121,443)	-	(9)
當期所得稅負債	-	-	121,443	121,443	(9)
應付費用	47,397	349	-	-	(6)
		-	( 47,746)		(9)
其他應付款	13,611	-	47,746	61,016	(9)
			( 341)		(9)
預收款項	18,838	-	( 18,838)	-	(9)
負債準備-流動	-	-	341	341	(9)
一年或一營業週期內 到期長期負債	380,426	-	( 380,426)	-	(9)
其他流動負債	2,381	-	18,838	401,645	(9)
		-	380,426		(9)
流動負債合計	<u>1,652,623</u>	<u>349</u>	<u>-</u>	<u>1,652,972</u>	
<u>非流動負債</u>					
長期借款	809,883	-	-	809,883	
長期應付票據	69,308	-	( 69,308)	-	(9)
應計退休金負債	18,936	20,325	-	-	(5)
		-	( 39,261)		(9)
遞延所得稅負債-非流動	1,694	625	-	-	(7)
		-	( 2,319)		(9)
遞延所得稅負債	-	-	2,319	2,319	(9)
其他非流動負債	-	-	69,308	108,569	(9)
		-	39,261		(9)
非流動負債合計	<u>899,821</u>	<u>20,950</u>	<u>-</u>	<u>920,771</u>	
負債總計	<u>2,552,444</u>	<u>21,299</u>	<u>-</u>	<u>2,573,743</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>					
股本					
普通股	\$ 1,081,036	\$ -	\$ -	\$ 1,081,036	
資本公積					
普通股溢價	710,014	-	-	710,014	
長期投資	3,674	( 3,674)	-	-	(7)
保留盈餘					
法定盈餘公積	48,985	-	-	48,985	
未分配盈餘	1,024,312	( 29,507)	-	1,007,855	(5)
		2,020	-		(2)
		8,271	-		(8)
		( 290)	-		(6)
		3,049	-		(7)
其他權益					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	8,271	( 8,271)	-	-	(8)
<u>非控制權益</u>	<u>19,434</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,434</u>	
權益總計	<u>2,895,726</u>	<u>( 28,402)</u>	<u>-</u>	<u>2,867,324</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,448,170</u>	<u>(\$ 7,103)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,441,067</u>	

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本集團因而於轉換日依「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-流動」\$7,980 指定為「備供出售之金融資產-流動」。
- (2) 當喪失重大影響而停止採用權益法時，依中華民國一般公認會計原則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本集團因而於轉換日調增「備供出售之金融資產-流動」\$2,020 及未分配盈餘\$2,020。
- (3) A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依

其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

- B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
  - C. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。
  - D. 本集團因而於轉換日分類「遞延所得稅資產-流動」\$8,043 至「遞延所得稅資產-非流動」項下。
- (4) 本集團供出租使用及閒置資產之固定資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本集團因而於轉換日調減閒置資產\$33,608，並調增出租資產-機器設備\$84,151 及累計折舊\$50,543，上述分類影響固定資產-淨額合計\$33,608。
- (5) 本集團於轉換日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因如下：
- A. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計劃一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
  - B. 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本集團係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
  - C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
  - D. 本集團選擇於轉換日將與員工福利計劃有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。



- (6) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因而於轉換日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。
- (7) 本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依中華民國一般公認會計原則處理所產生不符合 IFRSs 之資本公積-長期投資\$3,674，於轉換日調整未分配盈餘\$3,049 及遞延所得稅負債-非流動\$625。
- (8) 本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因而於轉換日調減累積換算調整數\$8,271，並調增未分配盈餘\$8,271。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本集團轉換日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少，故無須提列相對之特別盈餘公積。
- (9) 本集團為配合 IFRSs 之財務報告表達方式，將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。

2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>					
現金及約當現金	\$ 1,042,206	\$ -	\$ -	\$ 1,042,206	
應收票據淨額	103,409	-	-	103,409	
應收帳款淨額	620,240	-	-	620,240	
其他應收款	29,170	-	-	29,170	
其他金融資產-流動	61,508	-	( 61,508)	-	(10)
存貨	310,904	-	-	310,904	
預付款項	168,504	-	-	168,504	
遞延所得稅資產-流動	9,830	173	-	-	(3)
		( 10,003)	-		(3)
其他流動資產	4,222	-	61,508	65,730	(10)
流動資產合計	<u>2,349,993</u>	<u>( 9,830)</u>	<u>-</u>	<u>2,340,163</u>	
<b>非流動資產</b>					
固定資產-淨額	3,872,161	10,647	-	-	(4)
		( 94,767)	-		(6)
		-	(3,788,041)		(10)
不動產、廠房及設備	-	-	3,788,041	3,788,041	(10)
商譽	11,129	-	( 11,129)	-	(10)
遞延退休金成本	8,370	( 15,226)	-	-	(5)
		6,856	-		(5)
無形資產	-	-	11,129	11,129	(10)
閒置資產	10,647	( 10,647)	-	-	(4)
存出保證金	166,435	-	( 166,435)	-	(10)
遞延費用	7,129	-	( 7,129)	-	(10)
長期應收票據及款項	208,247	-	( 208,247)	-	(10)
遞延所得稅資產-非流動	876	10,003	-	-	(3)
		6,044	-		(5)
		( 614)	-		(5)
		59	-		(7)
		4	-		(7)
		-	( 16,372)		(10)
遞延所得稅資產	-	-	16,372	16,372	(10)
受限制資產	40,282	-	( 40,282)	-	(10)
其他非流動資產	-	94,767	-	516,860	(6)
		-	166,435		(10)
		-	7,129		(10)
		-	208,247		(10)
		-	40,282		(10)
非流動資產合計	<u>4,325,276</u>	<u>7,126</u>	<u>-</u>	<u>4,332,402</u>	
資產總計	<u>\$ 6,675,269</u>	<u>(\$ 2,704)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,672,565</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
<b>流動負債</b>					
短期借款	\$ 973,621	\$ -	\$ -	\$ 973,621	
應付票據	46,949	-	-	46,949	
應付帳款	52,267	-	-	52,267	
應付所得稅	49,906	-	( 49,906)	-	(10)
當期所得稅負債	-	-	49,906	49,906	(10)
應付費用	38,187	349	-	-	(7)
		23	-		(7)
		-	( 38,559)		(10)
其他應付款	31,761	-	38,559	62,325	(10)
		-	( 7,995)		(10)
預收款項	18,444	-	( 18,444)	-	(10)
負債準備-流動	-	-	7,995	7,995	(10)
一年或一營業週期內 到期長期負債	514,283	-	( 514,283)	-	(10)
其他流動負債	7,727	-	18,444	540,454	(10)
		-	514,283		(10)
流動負債合計	<u>1,733,145</u>	<u>372</u>	<u>-</u>	<u>1,733,517</u>	
<b>非流動負債</b>					
長期借款	1,039,733	-	-	1,039,733	
長期應付票據	52,039	-	( 52,039)	-	(10)
應計退休金負債	15,232	20,325	-	-	(5)
		3,245	-		(5)
		( 12,308)	-		(5)
		-	( 26,494)		(10)
遞延所得稅負債-非流動	913	173	-	-	(3)
		625	-		(8)
		2,092	-		(5)
		-	( 3,803)		(10)
遞延所得稅負債	-	-	3,803	3,803	(10)
其他非流動負債	-	-	52,039	78,533	(10)
		-	26,494		(10)
非流動負債合計	<u>1,107,917</u>	<u>14,152</u>	<u>-</u>	<u>1,122,069</u>	
負債總計	<u>2,841,062</u>	<u>14,524</u>	<u>-</u>	<u>2,855,586</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>					
股本					
普通股	\$ 1,200,000	\$ -	\$ -	\$ 1,200,000	
資本公積					
普通股溢價	1,531,623	-	-	1,531,623	
長期投資	3,674	( 3,674)	-	-	(8)
員工認股權	11,947	-	-	11,947	
保留盈餘					
法定盈餘公積	107,330	-	-	107,330	
未分配盈餘	964,238	( 29,507)	-	958,955	(5)
		2,020	-		(2)
		( 2,020)	-		(2)
		2,997	-		(5)
		10,216	-		(5)
		( 290)	-		(7)
		( 19)	-		(7)
		8,271	-		(9)
		3,049	-		(8)
其他權益					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	4,457	( 8,271)	-	( 3,814)	(9)
<u>非控制權益</u>	<u>10,938</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,938</u>	
權益總計	<u>3,834,207</u>	<u>( 17,228)</u>	<u>-</u>	<u>3,816,979</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 6,675,269</u>	<u>(\$ 2,704)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,672,565</u>	

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,989,670	\$ -	\$ -	\$ 1,989,670	
營業成本	( 1,155,846)	( 9,310)	-	( 1,165,156)	(4)
營業毛利	833,824	( 9,310)	-	824,514	
營業費用					
推銷費用	( 99,763)	-	-	( 99,763)	
管理費用	( 163,623)	3,611	-	( 160,035)	(5)
		( 23)	-		(7)
營業費用合計	( 263,386)	3,588	-	( 259,798)	
營業利益	570,438	( 5,722)	-	564,716	
營業外收入及支出					
利息收入	5,587	-	( 5,587)	-	(10)
處分投資利益	2,020	( 2,020)	-	-	(2)
兌換利益	12,891	-	( 12,891)	-	(10)
租金收入	616	-	( 616)	-	(10)
壞帳轉回利益	2,218	-	( 2,218)	-	(10)
什項收入	3,842	-	( 3,842)	-	(10)
利息費用	( 19,277)	-	19,277	-	(10)
處分固定資產損失	( 613)	-	613	-	(10)
閒置資產折舊	( 9,310)	9,310	-	-	(4)
什項支出	( 25,819)	-	25,819	-	(10)
其他收入	-	-	12,263	12,263	(10)
其他利益及損失	-	-	( 13,541)	( 13,541)	(10)
財務成本	-	-	( 19,277)	( 19,277)	(10)
稅前淨利	542,593	1,568	-	544,161	
所得稅費用	( 112,199)	( 614)	-	( 112,809)	(5)
		4	-		(7)
本期淨利	430,394	958	-	431,352	
其他綜合損益					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	( 4,595)	( 4,595)	
確定福利之精算損益	-	12,308	-	12,308	(5)
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	-	781	( 1,311)	
		( 2,092)	-		(5)
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	-	10,216	( 3,814)	6,402	
本期綜合損益總額	\$ 430,394	\$ 11,174	( \$ 3,814)	\$ 437,754	

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非

重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日依「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-流動」\$7,980 指定為「備供出售之金融資產-流動」，加列下述第(2)點調增金額\$2,020 後，並於民國 101 年 2 月以價款\$10,000 出售全數股權，故期末已無餘額。

- (2) 當喪失重大影響而停止採用權益法時，依中華民國一般公認會計原則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增「備供出售之金融資產-流動」\$2,020(期末已無餘額，相關說明請詳上述第(1)點)及未分配盈餘\$2,020，並於民國 101 年 12 月 31 日調減「處分投資利益」\$2,020。
- (3) A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- C. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。
- D. 本集團因而於民國 101 年 12 月 31 日分類「遞延所得稅資產-非流動」\$173 至「遞延所得稅負債-非流動」項下，經上述分類後「遞延所得稅資產-流動」餘額\$10,003 並予分類至「遞延所得稅資產-非流動」項下。
- (4) 本集團供出租使用及閒置資產之固定資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本集

團因而於民國 101 年 12 月 31 日調減閒置資產\$10,647，並調增出租資產-機器設備\$21,294 及累計折舊\$10,647，同時重分類表列「閒置資產折舊」\$9,310 至「營業成本」項下。上述分類影響固定資產-淨額合計\$10,647。

- (5) 本集團於民國 101 年 1 月 1 日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因請詳附註十五(二)1.(5)A. 至 C. 說明，另於民國 101 年 12 月 31 日評估調減營業費用\$3,611 及遞延所得稅資產-非流動\$614，並調增遞延退休金成本\$6,856、應計退休金負債\$3,245 及所得稅費用\$614。且本集團退休金精算損益依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，本集團選擇立即認列於其他綜合損益中，因而於民國 101 年 12 月 31 日調減應計退休金負債\$12,308，並調增遞延所得稅負債-非流動\$2,092、其他綜合損益-確定福利精算損益\$12,308 及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅\$2,092。
- (6) 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本集團因此於轉換日調減未完工程及預付設備款\$94,767，並調增預付設備款\$94,767。
- (7) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。另於民國 101 年 12 月 31 日評估調增遞延所得稅資產-非流動\$4、應付費用\$23 及營業費用\$23，並調減所得稅費用\$4。
- (8) 本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依中華民國一般公認會計原則處理所產生不符合 IFRSs 之資本公積-長期投資\$3,674，於民國 101 年 1 月 1 日調整未分配盈餘\$3,049 及遞延所得稅負債-非流動\$625。
- (9) 本集團選擇於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因而調減累積換算調整數\$8,271，並調增未分配盈餘\$8,271。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本集團民國 101 年 1 月 1 日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少，故無須提列相對之特別盈餘公積。
- (10) 本集團為配合 IFRSs 之財務報告表達方式，將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。

#### 4. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>					
現金及約當現金	\$ 723,074	\$ -	\$ -	\$ 723,074	
應收票據淨額	72,423	-	-	72,423	
應收帳款淨額	362,330	-	-	362,330	
其他應收款	19,306	-	-	19,306	
其他金融資產-流動	28,545	-	( 28,545)	-	(10)
存貨	253,606	-	-	253,606	
預付款項	156,404	-	-	156,404	
遞延所得稅資產-流動	8,166	( 8,166)	-	-	(3)
其他流動資產	975	-	28,545	29,520	(10)
流動資產合計	<u>1,624,829</u>	<u>( 8,166)</u>	<u>-</u>	<u>1,616,663</u>	
<b>非流動資產</b>					
固定資產-淨額	3,419,362	30,254	-	-	(4)
		( 1,544)	-	-	(5)
		-	(3,448,072)	-	(10)
不動產、廠房及設備	-	-	3,448,072	3,448,072	(10)
商譽	11,129	-	( 11,129)	-	(10)
遞延退休金成本	15,226	( 15,226)	-	-	(6)
無形資產	-	-	11,129	11,129	(10)
閒置資產	30,254	( 30,254)	-	-	(4)
存出保證金	174,387	-	( 174,387)	-	(10)
遞延費用	8,121	-	( 8,121)	-	(10)
長期應收票據及款項	167,509	-	( 167,509)	-	(10)
遞延所得稅資產-非流動	1,647	8,166	-	-	(3)
		1,247	-	-	(3)
		6,044	-	-	(6)
		( 229)	-	-	(6)
		59	-	-	(7)
		172	-	-	(7)
		-	( 17,106)	-	(10)
遞延所得稅資產	-	-	17,106	17,106	(10)
受限制資產	38,124	-	( 38,124)	-	(10)
其他非流動資產	-	1,544	-	389,685	(5)
		-	174,387	-	(10)
		-	8,121	-	(10)
		-	167,509	-	(10)
		-	38,124	-	(10)
非流動資產合計	<u>3,865,759</u>	<u>233</u>	<u>-</u>	<u>3,865,992</u>	
資產總計	<u>\$ 5,490,588</u>	<u>(\$ 7,933)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,482,655</u>	



	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>					
短期借款	\$ 497,935	\$ -	\$ -	\$ 497,935	
應付票據	27,651	-	-	27,651	
應付帳款	88,025	-	-	88,025	
應付所得稅	51,011	-	( 51,011)	-	(10)
當期所得稅負債	-	-	51,011	51,011	(10)
應付費用	35,792	349	-	-	(7)
		1,012	-		(7)
		-	( 37,153)		(10)
其他應付款	489,614	-	37,153	526,767	(10)
預收款項	62,942	-	( 62,942)	-	(10)
負債準備-流動	-	-	1,236	1,236	(10)
一年或一營業週期內 到期長期負債	482,053	-	( 482,053)	-	(10)
其他流動負債	4,042	-	62,942	547,801	(10)
		-	( 1,236)		(10)
		-	482,053		(10)
流動負債合計	<u>1,739,065</u>	<u>1,361</u>	<u>-</u>	<u>1,740,426</u>	
<u>非流動負債</u>					
長期借款	1,068,377	-	-	1,068,377	
長期應付票據	60,750	-	( 60,750)	-	(10)
應計退休金負債	20,325	20,325	-	-	(6)
		( 1,346)	-		(6)
		-	( 39,304)		(10)
遞延所得稅負債-非流動	-	1,247	-	-	(3)
		625	-		(8)
		-	( 1,872)		(10)
遞延所得稅負債	-	-	1,872	1,872	(10)
其他非流動負債	-	-	60,750	100,054	(10)
		-	39,304		(10)
非流動負債合計	<u>1,149,452</u>	<u>20,851</u>	<u>-</u>	<u>1,170,303</u>	
負債總計	<u>2,888,517</u>	<u>22,212</u>	<u>-</u>	<u>2,910,729</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>					
股本					
普通股	\$ 1,081,036	\$ -	\$ -	\$ 1,081,036	
資本公積					
普通股溢價	710,014	-	-	710,014	
長期投資	3,674	( 3,674)	-	-	(8)
保留盈餘					
法定盈餘公積	107,330	-	-	107,330	
未分配盈餘	682,239	2,020	-	664,039	(2)
		( 2,020)	-		(2)
		( 29,507)	-		(6)
		1,117	-		(6)
		( 290)	-		(7)
		( 840)	-		(7)
		8,271	-		(9)
		3,049	-		(8)
其他權益					
國外營運機構財務報 表	6,086	( 8,271)	-	( 2,185)	(9)
<u>非控制權益</u>	<u>11,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,692</u>	
權益總計	<u>2,602,071</u>	<u>( 30,145)</u>	<u>-</u>	<u>2,571,926</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,490,588</u>	<u>(\$ 7,933)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,482,655</u>	

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
營業收入	\$ 838,241	\$ -	\$ -	\$ 838,241	
營業成本	( 486,714)	( 3,353)	-	( 490,067)	(4)
營業毛利	<u>351,527</u>	<u>( 3,353)</u>	<u>-</u>	<u>348,174</u>	
營業費用					
推銷費用	( 46,483)	-	-	( 46,483)	
管理費用	( 65,845)	1,346	-	( 65,511)	(6)
	<u>-</u>	<u>( 1,012)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(7)
營業費用合計	<u>( 112,328)</u>	<u>334</u>	<u>-</u>	<u>( 111,994)</u>	
營業利益	<u>239,199</u>	<u>( 3,019)</u>	<u>-</u>	<u>236,180</u>	
營業外收入及支出					
利息收入	5,231	-	( 5,231)	-	(10)
處分投資利益	2,020	( 2,020)	-	-	(2)
兌換利益	4,739	-	( 4,739)	-	(10)
租金收入	321	-	( 321)	-	(10)
壞帳轉回利益	2,650	-	( 2,650)	-	(10)
什項收入	2,883	-	( 2,883)	-	(10)
利息費用	( 7,400)	-	7,400	-	(10)
處分固定資產損失	( 773)	-	773	-	(10)
閒置資產折舊	( 3,353)	3,353	-	-	(4)
什項支出	( 46,007)	-	46,007	-	(10)
其他收入	-	-	11,085	11,085	(10)
其他利益及損失	-	-	( 42,041)	( 42,041)	(10)
財務成本	-	-	( 7,400)	( 7,400)	(10)
稅前淨利	199,510	( 1,686)	-	197,824	
所得稅費用	( 50,361)	( 229)	-	( 50,418)	(6)
	<u>-</u>	<u>172</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(7)
本期淨利	<u>149,149</u>	<u>( 1,743)</u>	<u>-</u>	<u>147,406</u>	
其他綜合損益					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	( 2,632)	( 2,632)	
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	-	447	447	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 2,185)</u>	<u>( 2,185)</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 149,149</u>	<u>(\$ 1,743)</u>	<u>(\$ 2,185)</u>	<u>\$ 145,221</u>	

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非

重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日依「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-流動」\$7,980 指定為「備供出售之金融資產-流動」，加列下述第(2)點調增金額\$2,020 後，並於民國 101 年 2 月以價款\$10,000 出售全數股權，故期末已無餘額。

- (2)當喪失重大影響而停止採用權益法時，依中華民國一般公認會計原則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增「備供出售之金融資產-流動」\$2,020(期末已無餘額，相關說明請詳上述第(1)點)及未分配盈餘\$2,020，並於民國 101 年 6 月 30 日調減「處分投資利益」\$2,020。
- (3)A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- C. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。
- D. 本集團因而於民國 101 年 6 月 30 日分類「遞延所得稅資產-非流動」貸餘\$1,247 至「遞延所得稅負債-非流動」及「遞延所得稅資產-流動」\$8,166 至「遞延所得稅資產-非流動」項下。
- (4)本集團供出租使用及閒置資產之固定資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本集團因而於民國 101 年 6 月 30 日調減閒置資產\$30,254，並調增出租

資產-機器設備\$84,151 及累計折舊\$53,897，同時重分類表列「閒置資產折舊」\$3,353 至「營業成本」項下。上述分類影響固定資產-淨額合計\$30,254。

- (5) 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本集團因此於轉換日調減未完工程及預付設備款\$1,544，並調增預付設備款\$1,544。
- (6) 本集團於民國 101 年 1 月 1 日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因請詳附註十五(二)1.(5)A. 至 C. 說明，並於民國 101 年 6 月 30 日調整依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號與依國際會計準則第 19 號公報精算應認列淨退休金成本之差異，調減遞延所得稅資產\$229、應計退休金負債\$1,346 及營業費用\$1,346，並調增所得稅費用\$229。
- (7) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。另於民國 101 年 6 月 30 日評估調增遞延所得稅資產-非流動\$172、應付費用\$1,012 及營業費用\$1,012，並調減所得稅費用\$172。
- (8) 本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依中華民國一般公認會計原則處理所產生不符合 IFRSs 之資本公積-長期投資\$3,674，於民國 101 年 1 月 1 日調整未分配盈餘\$3,049 及遞延所得稅負債-非流動\$625。
- (9) 本集團選擇於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因而調減累積換算調整數\$8,271，並調增未分配盈餘\$8,271。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本集團民國 101 年 1 月 1 日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少，故無須提列相對之特別盈餘公積。
- (10) 本集團為配合 IFRSs 之財務報告表達方式，將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。

6. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	表達 差異	IFRSs	說明
營業收入	\$ 495,040	\$ -	\$ -	\$ 495,040	
營業成本	( 243,195)	( 1,676)	-	( 244,871)	(1)
營業毛利	<u>251,845</u>	<u>( 1,676)</u>	<u>-</u>	<u>250,169</u>	
營業費用					
推銷費用	( 23,881)	-	-	( 23,881)	
管理費用	( 33,947)	668	-	( 33,071)	(2)
		208	-		(3)
營業費用合計	<u>( 57,828)</u>	<u>876</u>	<u>-</u>	<u>( 56,952)</u>	
營業利益	<u>194,017</u>	<u>( 800)</u>	<u>-</u>	<u>193,217</u>	
營業外收入及支出					
利息收入	4,770	-	( 4,770)	-	(4)
處分投資利益	-	-	-	-	
兌換利益	249	-	( 249)	-	(4)
租金收入	113	-	( 113)	-	(4)
壞帳轉回利益	555	-	( 555)	-	(4)
什項收入	23	-	( 23)	-	(4)
利息費用	( 4,373)	-	4,373	-	(4)
處分固定資產損失	( 29)	-	29	-	(4)
閒置資產折舊	( 1,676)	1,676	-	-	(1)
什項支出	( 45,945)	-	45,945	-	(4)
其他收入	-	-	5,461	5,461	(4)
其他利益及損失	-	-	( 45,725)	( 45,725)	(4)
財務成本	-	-	( 4,373)	( 4,373)	(4)
稅前淨利	147,704	876	-	148,580	
所得稅費用	( 40,271)	( 114)	-	( 40,420)	(2)
		( 35)	-		(3)
本期淨利	<u>107,433</u>	<u>727</u>	<u>-</u>	<u>108,160</u>	
其他綜合損益					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	1,157	1,157	
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	-	( 197)	( 197)	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>960</u>	<u>960</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 107,433</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 109,120</u>	

重大差異項目調節原因說明：

(1) 本集團供出租使用及閒置資產之固定資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，符合定義之資產應表達於「固定資產」。本集團因而於民國 101 年 6 月 30 日調減閒置資產 \$30,254，並調增出租資產-機器設備 \$84,151 及累計折舊 \$53,897，同時重分類民國 101

年 4 月 1 日至 6 月 30 日之表列「閒置資產折舊」\$1,676 至「營業成本」項下。

- (2) 本集團於民國 101 年 1 月 1 日調減遞延退休金成本\$15,226、未分配盈餘\$29,507 及調增遞延所得稅資產-非流動\$6,044、應計退休金負債\$20,325，原因請詳附註十五(二)1.(5)A. 至 C. 說明，並於民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日調整依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號與依國際會計準則第 19 號公報精算應認列淨退休金成本之差異，調減民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之營業費用\$668，並調增所得稅費用\$114。
  - (3) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因而於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用\$349、遞延所得稅資產-非流動\$59，並調減未分配盈餘\$290。另於民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日評估調減營業費用\$208，並調增所得稅費用\$35。
  - (4) 本集團為配合 IFRSs 之財務報告表達方式，將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。
7. 民國 101 年度及民國 101 年度 1 至 6 月現金流量表之重大調整
- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
  - (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
8. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003908 號

承業生醫投資控股股份有限公司 公鑒：

承業生醫投資控股股份有限公司(原名:承業投資控股股份有限公司)民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達承業生醫投資控股股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

承業生醫投資控股股份有限公司已編製民國 100 年度及 99 年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

蕭春鴛

前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號  
行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 1 6 日



承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
資 產 負 債 表  
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 126,033	4	\$ 247,949	12
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	25,080	1	-	-
1178	其他應收款		120	-	-	-
1180	其他應收款 - 關係人	五	41,254	2	-	-
1260	預付款項		64	-	-	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(七)	-	-	966	-
1298	其他流動資產 - 其他		308	-	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>192,859</u>	<u>7</u>	<u>248,915</u>	<u>12</u>
<b>基金及投資</b>						
1421	採權益法之長期股權投資	四(二)及五	<u>2,743,018</u>	<u>93</u>	<u>1,843,236</u>	<u>88</u>
<b>固定資產原始成本</b>						
1681	其他設備		99	-	-	-
15X9	減：累計折舊		( 8 )	-	-	-
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>91</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>其他資產</b>						
1820	存出保證金		242	-	-	-
1830	遞延費用		110	-	-	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(七)	<u>1,190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>1,542</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,937,510</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,092,151</u>	<u>100</u>

(續次頁)

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
資 產 負 債 表  
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2120	應付票據		\$	1,215	-	\$	-	-
2160	應付所得稅	四(七)		44,763	2		625	-
2170	應付費用	五		12,018	-		744	-
2210	其他應付款項	五		493	-		6,401	-
2280	其他流動負債			1,035	-		10	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>59,524</u>	<u>2</u>		<u>7,780</u>	<u>-</u>
<b>其他負債</b>								
2860	<b>遞延所得稅負債 - 非流動</b>	四(七)		<u>1,694</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>61,218</u>	<u>2</u>		<u>7,780</u>	<u>-</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	一		1,081,036	37		1,053,036	50
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(四)		710,014	24		537,814	26
3260	長期投資			3,674	-		3,674	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(五)		48,985	2		630	-
3350	未分配盈餘			1,024,312	35		489,217	24
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			<u>8,271</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>2,876,292</u>	<u>98</u>		<u>2,084,371</u>	<u>100</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>								
			\$	<u>2,937,510</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,092,151</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉宗仁

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)

損益表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度			99 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
<b>營業收入</b>							
4220	投資收入	四(二)	\$ 620,513	91	\$ 488,893	100	
4610	勞務收入	五	59,580	9	-	-	
4000	<b>營業收入合計</b>		680,093	100	488,893	100	
<b>營業成本及費用</b>							
		四(八)及五					
5610	勞務成本		( 53,018 )	( 8 )	( 4,842 )	( 1 )	
5910	<b>營業毛利</b>		627,075	92	484,051	99	
<b>營業外收入及利益</b>							
7110	利息收入	五	813	-	47	-	
7160	兌換利益		58	-	-	-	
7100	<b>營業外收入及利益合計</b>		871	-	47	-	
<b>營業外費用及損失</b>							
7560	兌換損失		-	-	( 886 )	-	
7500	<b>營業外費用及損失合計</b>		-	-	( 886 )	-	
7900	<b>繼續營業單位稅前淨利</b>		627,946	92	483,212	99	
8110	所得稅(費用)利益	四(七)	( 44,496 )	( 6 )	336	-	
9600	<b>本期淨利</b>		\$ 583,450	86	\$ 483,548	99	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
<b>基本每股盈餘</b>							
		四(六)					
9750	<b>本期淨利</b>		\$ 5.86	\$ 5.44	\$ 4.98	\$ 4.99	
<b>稀釋每股盈餘</b>							
		四(六)					
9850	<b>本期淨利</b>		\$ 5.86	\$ 5.44	\$ 4.98	\$ 4.99	

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉宗仁

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司  
 (原名承業投資控股股份有限公司)  
 股東權益變動表  
 民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本溢價	公積金	保留盈餘	盈餘	未分配盈餘	累積換算調整數	合計
<b>99年度</b>								
99年1月1日餘額	\$ 600,000	\$ 125,286	\$ -	\$ -	\$ 6,299	\$ -	\$ -	\$ 731,585
現金增資	453,036	412,528	-	-	-	-	-	865,564
98年度盈餘指撥								
提列法定盈餘公積	-	-	-	630	(630)	-	-	-
99年度淨利	-	-	-	-	483,548	-	-	483,548
採權益法之長期股權投資未依持股比例認股影響數	-	-	3,674	-	-	-	-	3,674
99年12月31日餘額	<u>\$ 1,053,036</u>	<u>\$ 537,814</u>	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 489,217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,084,371</u>
<b>100年度</b>								
100年1月1日餘額	\$ 1,053,036	\$ 537,814	\$ 3,674	\$ 630	\$ 489,217	\$ -	\$ -	\$ 2,084,371
現金增資	28,000	172,200	-	-	-	-	-	200,200
99年度盈餘指撥								
提列法定盈餘公積	-	-	-	48,355	(48,355)	-	-	-
100年度淨利	-	-	-	-	583,450	-	-	583,450
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	9,965	9,965	9,965
提列遞延所得稅負債影響數	-	-	-	-	-	(1,694)	(1,694)	(1,694)
100年12月31日餘額	<u>\$ 1,081,036</u>	<u>\$ 710,014</u>	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 48,985</u>	<u>\$ 1,024,312</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,876,292</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉宗仁

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 583,450	\$ 483,548
調整項目		
折舊費用	8	-
攤銷費用	2	-
採權益法認列之投資收益	( 620,513 )	( 488,893 )
取得採權益法之長期股權投資發放之現金股利	73,996	91,818
資產及負債科目之變動		
應收帳款 - 關係人淨額	( 25,080 )	-
其他應收款	( 120 )	-
預付款項	( 64 )	-
其他流動資產 - 其他	( 308 )	-
應付票據	1,215	-
應付所得稅	44,138	625
應付費用	11,274	( 3,687 )
其他應付款項	( 5,908 )	6,401
其他流動負債	1,025	( 621 )
遞延所得稅資產負債淨變動數	( 224 )	( 966 )
營業活動之淨現金流入	<u>62,891</u>	<u>88,225</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他應收款 - 關係人增加	( 41,254 )	-
取得子公司之價款	( 143,300 )	-
採權益法之長期股權投資增加	( 200,000 )	( 705,940 )
購置固定資產	( 99 )	-
存出保證金增加	( 242 )	-
遞延費用增加	( 112 )	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 385,007 )</u>	<u>( 705,940 )</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
現金增資	200,200	865,564
融資活動之淨現金流入	<u>200,200</u>	<u>865,564</u>
本期現金及約當現金(減少)增加	( 121,916 )	247,849
期初現金及約當現金餘額	247,949	100
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 126,033</u>	<u>\$ 247,949</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付所得稅	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 5</u>
<b>本年度取得子公司之公平市價表列如下：</b>		
現金及約當現金(即子公司之淨資產價值)	\$ 143,300	-
減：期末應付款	-	-
取得子公司支付現金數	<u>\$ 143,300</u>	<u>\$ -</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：葉宗仁

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名承業投資控股股份有限公司)  
財務報表附註  
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國98年11月設立，主要係為擴充大中華區市場綜效與久和醫療儀器股份有限公司等16家公司進行之組織架構重組而設立，原名承業投資控股股份有限公司，於民國101年1月更名為承業生醫投資控股股份有限公司。截至民國100年12月31日止，本公司額定及實收資本額分別為\$1,300,000及\$1,081,036。本公司之主要營業項目為對各種事業之投資等。截至民國100年12月31日止，本公司員工人數約為30人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日之即期匯率，換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產及負債餘額依資產負債表日之即期匯率換算調整列帳，未實現兌換損益帳列為當期損益。

(三)應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬

於應收票據及帳款之其他應收款項。

2. 民國 100 年以前，本公司係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡分析及其收回可能性，予以評估提列。自民國 100 年開始，應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### (四) 採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，所認列之收益表列「營業收入-投資收入」。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並編製合併報表。
2. 被投資公司增減股數時，若各股東非按原比例認購或減少股數致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其結果應調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

#### (五) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年數為 3 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性之修理或維護支出則列為當期費用。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

#### (六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損

之減損損失於以後年度不予迴轉。

(七) 退休金

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(八) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(九) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後董事會決議配發金額與估列金額有重大差異時，追溯調整當年度損益，迄股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十) 收入、成本及費用認列法

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

2. 本公司之主要業務係對被投資公司之管理，致營業成本及營業費用無法分別列示，故合併表列「勞務成本」。

(十一) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十二) 每股盈餘

1. 本公司每股盈餘之計算方式如下：

(1) 基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。

(2) 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

2. 本公司之潛在普通股係指員工分紅若採發放股票方式之估計股數。於



計算稀釋作用時採庫藏股票法。

(十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事長。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 退休金

本公司因子公司自民國 99 年 1 月 1 日起，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 99 年度財務報表並無重大影響。

(二) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及其子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度財務報表並無重大影響。

(三) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
庫存現金	\$ 48	\$ -
活期存款	50,985	247,949
定期存款	75,000	-
	<u>\$ 126,033</u>	<u>\$ 247,949</u>

(二)採權益法之長期股權投資

長期投資明細如下：

	100	年	12	月	31	日
	原	始				持
	投資	成本	帳	列	金額	股
						比
						例
久和醫療儀器股份有限公司	\$	159,800	\$	689,608		100%
多模式股份有限公司		113,484		333,103		100%
九和科技股份有限公司		115,164		133,107		100%
巨揚儀器股份有限公司		83,788		66,898		100%
東穎生物科技股份有限公司		68,806		88,810		100%
九和生物科技股份有限公司		100,182		109,372		100%
和新生物科技股份有限公司		83,258		75,117		100%
新和生物科技股份有限公司		53,171		46,472		100%
國霖國際股份有限公司		156,493		204,899		100%
九和儀器試藥股份有限公司		127,213		143,866		100%
東霖儀器股份有限公司		78,002		109,994		100%
華霖股份有限公司		120,748		148,221		100%
豐霖醫療儀器股份有限公司		96,181		97,321		100%
新霖生物科技股份有限公司		98,429		129,598		87%
聖捷和儀器股份有限公司		59,654		62,437		100%
醫世紀健康管理顧問股份有限公司(註)		116,753		157,927		100%
CHC Healthcare (BVI) Limited		143,300		146,268		100%
	\$	<u>1,774,426</u>	\$	<u>2,743,018</u>		
	99	年	12	月	31	日
	原	始				持
	投資	成本	帳	列	金額	股
						比
						例
久和醫療儀器股份有限公司	\$	159,800	\$	421,511		100%
多模式股份有限公司		113,484		181,969		100%
九和科技股份有限公司		115,164		117,298		100%
巨揚儀器股份有限公司		63,788		49,648		100%
東穎生物科技股份有限公司		38,806		50,317		100%
九和生物科技股份有限公司		70,182		70,430		100%
和新生物科技股份有限公司		83,258		76,885		100%
新和生物科技股份有限公司		53,171		54,452		100%
國霖國際股份有限公司		156,493		180,890		100%
九和儀器試藥股份有限公司		67,213		71,871		100%
東霖儀器股份有限公司		78,002		87,311		100%
華霖股份有限公司		60,748		73,127		100%
豐霖醫療儀器股份有限公司		96,181		100,043		100%
新霖生物科技股份有限公司		98,429		114,523		87%
聖捷和儀器股份有限公司		59,654		55,443		100%
醫世紀健康管理顧問股份有限公司(註)		116,753		137,518		100%
	\$	<u>1,431,126</u>	\$	<u>1,843,236</u>		

註：醫世紀科技股份有限公司於民國 100 年 12 月更名為醫世紀健康管理顧問股份有限公司。

1. 本公司民國 100 年度及 99 年度採權益法認列之投資收益分別計 \$620,513 及 \$488,893，係依各該公司經會計師查核簽證之財務報表評價及認列。
2. 本公司已編製民國 100 年及 99 年度合併財務報表。

### (三) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年度及 99 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$961 及 \$0。

### (四) 資本公積

1. 依企業併購法第三十條第四項規定，公司與他公司進行股份轉換而成為他公司百分之百持股之子公司者，其未分配盈餘轉換後，雖列為他公司（即控股公司）之資本公積，但其分派不受公司法第 241 條第 1 項之限制。參照金融控股公司法第 47 條及台財證(六)字第 0910003413 號函規定，即投資控股公司因股份轉換時所貸記之資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另參照台財融(一)字第 0910016280 號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工紅利。截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司資本公積項下屬於轉換前久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司之未分配盈餘金額計 \$44,390。
2. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌以保留適當額度後，再依下列比例分派之：
  - (1) 員工紅利為千分之零點五以上。
  - (2) 董事及監察人酬勞不高於百分之五。
  - (3) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 99 年度及 98 年度盈餘分配議案，經 100 年 6 月及 99 年 6 月股東會決議不予分配，與財務報表認列之金額一致。
4. 本公司於民國 101 年 3 月 27 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，分派案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 58,345	
現金股利	432,414	\$ 4.0
合計	<u>\$ 490,759</u>	

前述民國 100 年度盈餘分派議案，截至民國 101 年 4 月 16 日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國 100 年度及 99 年度員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，依章程所訂成數之一定比率為基礎估列，估計金額分別為員工紅利\$261 及\$0；董監酬勞\$4,000 及\$0，除民國 100 年度之員工紅利經董事會決議為\$265 外，餘均與董事會之決議相同。惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(六) 每股盈餘

	100		年		度	
	本	淨	加	每股盈餘(元)		
	期	利	權	稅	稅	
	前	後	平均	前	後	
	稅	稅	流通	稅	稅	
	前	後	在外	前	後	
	前	後	股數(仟股)	前	後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 627,946	\$ 583,450	107,157	<u>\$ 5.86</u>	<u>\$ 5.44</u>	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工分紅	-	-	10			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	<u>\$ 627,946</u>	<u>\$ 583,450</u>	<u>107,167</u>	<u>\$ 5.86</u>	<u>\$ 5.44</u>	

	99		年		度	
	本 期 稅 前	淨 利 稅 後	加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 483,212	\$ 483,548	96,954	\$ 4.98	\$ 4.99	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工分紅	-	-	-			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 483,212	\$ 483,548	96,954	\$ 4.98	\$ 4.99	

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(七) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)及應付所得稅：

	100	年	度	99	年	度
當期及遞延所得稅	\$	977		(\$	966)	
未分配盈餘加徵10%所得稅		43,519			630	
所得稅費用(利益)		44,496		(	336)	
遞延所得稅淨變動數		224			966	
以前年度所得稅高估數		63			-	
預付所得稅	(	20)		(	5)	
應付所得稅	\$	44,763		\$	625	

2. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其所得稅影響數：

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產-流動				
虧損扣抵	\$ -	\$ -	\$ 5,681	\$ 966
遞延所得稅資產(負債)-非流動				
未實現投資損失	\$ 6,997	\$ 1,190	\$ -	\$ -
海外投資之累積換算調整數	( 9,965)	( 1,694)	-	-
		(\$ 504)		\$ -

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年

度。

4. 兩稅合一實施前後未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
87年及以後年度未分配盈餘	\$ 1,024,312	\$ 489,217
	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 114,829	\$ 29,772
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(註)	14.93%	6.16%

註：係按民國 100 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額加計應納當年度營利事業所得稅後計算之預計稅額扣抵比率，惟不得超過稅法上限。

(八) 用人、折舊及攤銷費用(表列勞務成本)

	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>99</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
用人費用						
薪資費用	\$		35,617	\$		-
勞健保費用			1,498			-
退休金費用			961			-
其他用人費用			603			-
折舊費用			8			-
攤銷費用			2			-

## 五、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
CHC Healthcare Group(CHC)	本公司之母公司(註1)
久和醫療儀器股份有限公司(久和醫療)	本公司之子公司
多模式股份有限公司(多模式)	"
九和科技股份有限公司(九和科技)	"
巨揚儀器股份有限公司(巨揚)	"
東穎生物科技股份有限公司(東穎)	"
九和生物科技股份有限公司(九和生物)	"
和新生物科技股份有限公司(和新)	"
新和生物科技股份有限公司(新和)	"
國霖國際股份有限公司(國霖)	"
九和儀器試藥股份有限公司(九和儀器)	"
東霖儀器股份有限公司(東霖)	"
華霖股份有限公司(華霖)	"
豐霖醫療儀器股份有限公司(豐霖)	"
新霖生物科技股份有限公司(新霖)	"
聖捷和儀器股份有限公司(聖捷和)	"
醫世紀健康管理顧問股份有限公司(醫世紀)(註2)	"
CHC Healthcare (BVI) Limited(CHC(BVI))	"
廣州市久和醫療器械有限公司(廣州久和)	本公司之孫公司
Princeton Healthcare Limited(Princeton)	該公司之董事長與本公司之董事長為同一人

註 1：民國 100 年 8 月因組織重組，CHC 已將對本公司之股權全數移轉予其股東，本公司已無母公司。

註 2：醫世紀科技股份有限公司於民國 100 年 12 月更名為醫世紀健康管理顧問股份有限公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 管理服務收入(表列勞務收入)

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔勞務收入 百分比	金 額	佔勞務收入 百分比
久和醫療	\$ 29,700	50	\$ -	-
九和科技	5,600	9	-	-
多模式	5,050	9	-	-
國霖	2,300	4	-	-
東霖	1,970	3	-	-
醫世紀	1,860	3	-	-
華霖	1,860	3	-	-
巨揚	1,750	3	-	-
豐霖	1,750	3	-	-
新霖	1,750	3	-	-
九和生物	1,420	2	-	-
和新	1,200	2	-	-
其他	3,370	6	-	-
	<u>\$ 59,580</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

係本公司提供關係人行政資源及管理服務而產生之收入，收款價格及條件由雙方決定。

2. 租金支出(表列勞務成本)

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔勞務成本 百分比	金 額	佔勞務成本 百分比
久和醫療	\$ 1,300	2	\$ -	-
其他	320	1	-	-
	<u>\$ 1,620</u>	<u>3</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司向關係人承租位於台北市長春路之土地及建物，租金與一般租金交易條件相當，其付款方式係按月支付。

3. 應收帳款

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔應收帳款 百分比	金 額	佔應收帳款 百分比
久和醫療	\$ 13,200	53	\$ -	-
多模式	2,200	9	-	-
九和科技	2,200	9	-	-
國霖	1,100	4	-	-
新霖	1,100	4	-	-
其他	5,280	21	-	-
	<u>\$ 25,080</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>



4. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

	100		年		度
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額	期末應收利息
巨揚	\$ 20,000	\$ 20,000	2%	\$ 184	\$ 184
國霖	11,000	11,000	2%	38	38
東穎	10,000	10,000	2%	32	32
多模式	10,000	-	2%	105	-
九和儀器	5,000	-	2%	50	-
	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 41,000</u>		<u>\$ 409</u>	<u>\$ 254</u>
	99		年		度
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額	期末應收利息
Princeton	\$ 9,604	\$ -	-	\$ -	\$ -

5. 應付費用

	100年12月31日	99年12月31日
九和科技	\$ 120	\$ -

6. 其他應付款項(代收代付)

	100年12月31日	99年12月31日
久和醫療	\$ -	\$ 6,400

7. 背書保證

本公司對子公司提供授信融資保證承諾均依「背書保證辦法」辦理。截至民國100年及99年12月31日止，本公司對子公司背書保證之餘額如下：

	100年12月31日	99年12月31日
久和醫療	\$ 1,300,500	\$ 123,000
國霖	426,183	321,259
九和儀器	330,000	177,000
東霖	250,000	44,200
華霖	250,000	-
九和科技	201,883	91,000
九和生物	200,000	67,000
醫世紀	194,683	125,259
多模式	169,196	-
東穎	147,316	88,316
豐霖	90,825	-
巨揚	66,500	35,000
和新	63,000	-
	<u>\$ 3,690,086</u>	<u>\$ 1,072,034</u>

8. 重大承諾事項

久和醫療、九和儀器、華霖、東霖及九和生物於民國100年5月向中國信託等聯貸銀行團簽訂\$1,000,000之聯合授信合約，係由本公司定期向銀行出具財務承諾函予以支持，本公司承諾合併財務報告須維持下列財務比率：

- (1)流動比率維持在 120%(含)以上。
- (2)負債比率不得高於 100%。
- (3)利息保障倍數維持在 3 倍(含)以上。
- (4)有形資產不得低於新台幣 17 億元。

本公司若未達成以上承諾，將由管理銀行認定是否構成違約情事。

本公司民國 100 年 12 月 31 日合併財務報表之流動比率未維持 120%以上，依管理銀行民國 101 年 4 月 16 日之回覆，授信銀行同意豁免本公司民國 100 年度合併財務報表之流動比率未達聯合授信合約之相關責任，故本公司未違反上述聯合授信合約。

#### 9. 財產交易

本公司於民國 100 年 5 月間以現金向 CHC 收購 CHC(BVI)之 100%股權，購買總價款為\$143,300(即帳面價值)，截至民國 100 年 12 月 31 日已全數支付。

#### 10. 董事、監察人、經理人等主要管理階層薪酬資訊

	100 年 度	99 年 度
薪資	\$ 12,366	\$ -
獎金	1,771	-
業務執行費用	-	-
董監酬勞及員工紅利	4,000	-
	\$ 18,137	\$ -

- (1)薪資包括薪資、職務加給等。
- (2)獎金包括各種獎金、獎勵金等。
- (3)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。
- (4)董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
- (5)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

#### (三)重要子公司達新台幣一億元以上之關係人交易資訊

久和醫療與關係人於民國 100 年度及 99 年度之交易金額未有達新台幣一億元以上者。

#### 六、抵(質)押之資產

無此情形。

#### 七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)7.及 8.對關係人背書保證及重大承諾事項之情形外，本公司尚無重大承諾及或有事項。

#### 八、重大災害損失

無此情形。

#### 九、重大之期後事項

(一)本公司因業務需要，於民國 101 年 1 月更名為承業生醫投資控股股份有限公司。

(二)本公司於民國 101 年 1 月經股東會特別決議通過以低於時價發行員工認股

權，發行單位總數計 3,000 單位，總發行股數為 3,000,000 股。此項認股權憑證認股價格係依發行日前 30 個營業日本公司普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算成交價格以不低於 50% 為原則。

(三) 本公司民國 100 年度合併財務報表之流動比率未達聯合授信合約約定並未構成違約情事，有關管理銀行之回覆請詳附註五(二)8. 之說明。

## 十、其他

### (一) 金融商品之公平價值

	100 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 192,729	(註)	(註)
<u>金融負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	13,726	(註)	(註)
			99 年 12 月 31 日
			公平價值
		公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 247,949	(註)	(註)
<u>金融負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	7,145	(註)	(註)

註：該類資產或負債係屬短期金融商品，故以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款-關係人淨額、其他應收款(含關係人)、應付票據、應付費用及其他應付款項。
2. 存出保證金係以其在資產負債表之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金及資產雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，

故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(二) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司對於信用風險採取之控管策略如下：

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(三) 具利率變動之公平價值風險金融資產

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$75,000 及\$0。

(四) 衍生性金融商品資訊

本公司民國 100 年度及 99 年度皆無從事衍生性金融商品之交易。

(五) 重大財務風險資訊

具有資產負債表外之信用風險金融商品：明細請詳附註五(二)7。

本公司提供授信融資保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且係對本公司之子公司為之。由於子公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其未能履約，所可能發生之損失與保證金額相符。

(六) 重要子公司簡明資產負債表及損益表久和醫療儀器股份有限公司久和醫療儀器股份有限公司簡明資產負債表民國100年及99年12月31日

<u>資</u>	<u>產</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
流動資產		\$ 802,713	\$ 556,450
固定資產淨額		245,256	120,250
無形資產		14,796	10,155
其他資產		221,421	58,352
資產合計		<u>\$ 1,284,186</u>	<u>\$ 745,207</u>
<u>負債及股東權益</u>			
流動負債		\$ 519,004	\$ 253,873
長期負債		56,973	58,035
其他負債		18,601	11,788
負債合計		<u>594,578</u>	<u>323,696</u>
股本		350,000	181,000
保留盈餘		339,608	240,511
股東權益合計		<u>689,608</u>	<u>421,511</u>
負債及股東權益總計		<u>\$ 1,284,186</u>	<u>\$ 745,207</u>

久和醫療儀器股份有限公司簡明損益表民國100年及99年1月1日至12月31日

<u>科</u>	<u>目</u>	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
營業收入		\$ 1,109,705	\$ 982,088
營業成本		( 652,884)	( 600,454)
營業毛利淨額		456,821	381,634
營業費用		( 93,495)	( 71,289)
營業淨利		363,326	310,345
營業外收入及利益		8,254	8,014
營業外費用及損失		( 12,215)	( 4,760)
繼續營業單位稅前淨利		359,365	313,599
所得稅費用		( 52,540)	( 55,432)
本期淨利		<u>\$ 306,825</u>	<u>\$ 258,167</u>

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率區間(%)	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額(註3)	備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	巨揚儀器股 份有限公司	其他應收款	\$ 20,000	\$ 20,000	2	短期資金 融通	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 287,629	\$ 1,150,517	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	國霖國際股 份有限公司	其他應收款	11,000	11,000	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	東穎生物科 技股份有限 公司	其他應收款	10,000	10,000	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	九和科技股 份有限公司	其他應收款	2,000	2,000	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	(註4)
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	多模式股份 有限公司	其他應收款	10,000	-	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	
0	承業生醫投 資控股股份 有限公司	九和儀器試 藥股份有限 公司	其他應收款	5,000	-	2	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無	-	287,629	1,150,517	

(註1) 發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註2) 依本公司資金貸與他人作業程序規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分別訂定如下：

1. 因與本公司有業務往來者，個別貸與金額不得超過最近一年度本公司與其業務往來金額。

2. 因有短期資金融通之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 10%。

(註3) 公司資金貸與總限額：總金額合計不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%。

(註4) 該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，尚未實際動支。

2. 為他人背書保證情形：

編號 (註1)	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(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	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3)	備註
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	久和醫療儀器股份有限 公司	子公司	\$ 5,752,584	\$ 1,393,500	\$ 1,300,500	\$ -	45.21	\$ 8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	多模式股份有限公司	子公司	5,752,584	169,196	169,196	-	5.88	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和科技股份有限公司	子公司	5,752,584	236,883	201,883	-	7.02	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	子公司	5,752,584	86,500	66,500	-	2.31	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	華霖股份有限公司	子公司	5,752,584	250,000	250,000	-	8.69	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	和生物科技股份有限公司	子公司	5,752,584	64,370	63,000	-	2.19	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股 份有限公司	子公司	5,752,584	194,683	194,683	-	6.77	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和儀器試藥股份有限 公司	子公司	5,752,584	330,000	330,000	-	11.47	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東穎生物科技股份有限 公司	子公司	5,752,584	147,316	147,316	-	5.12	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	豐霖醫療儀器股份有限 公司	子公司	5,752,584	90,825	90,825	-	3.16	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	國霖國際股份有限公司	子公司	5,752,584	426,183	426,183	-	14.82	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	子公司	5,752,584	294,200	250,000	-	8.69	8,628,876	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和生物科技股份有限 公司	子公司	5,752,584	267,000	200,000	-	6.95	8,628,876	

(註 1) 發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註 2) 依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對單一企業背書保證限額不得超過最近期財務報表淨值之 200%。

(註 3) 依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對外背書保證之總額不得超過最近期財務報表淨值之 300%。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)	
承業生醫投資 控股股份有限 公司	股票	久和醫療儀器股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	35,000,000	\$ 689,608	100	\$ 19.70	註
"	"	多模式股份有限公司	"	"	17,500,000	333,103	100	19.03	"
"	"	九和科技股份有限公司	"	"	11,000,000	133,107	100	12.10	"
"	"	巨揚儀器股份有限公司	"	"	9,000,000	66,898	100	7.43	"
"	"	東穎生物科技股份有限公司	"	"	7,900,000	88,810	100	11.24	"
"	"	九和生物科技股份有限公司	"	"	9,500,000	109,372	100	11.51	"
"	"	和新生物科技股份有限公司	"	"	7,000,000	75,117	100	10.73	"
"	"	新和生物科技股份有限公司	"	"	4,300,000	46,472	100	10.81	"
"	"	國霖國際股份有限公司	"	"	17,000,000	204,899	100	12.05	"
"	"	九和儀器試藥股份有限公司	"	"	130,000	143,866	100	1,106.66	"
"	"	東霖儀器股份有限公司	"	"	8,200,000	109,994	100	13.41	"
"	"	華霖股份有限公司	"	"	12,400,000	148,221	100	11.95	"
"	"	豐霖醫療儀器股份有限公司	"	"	8,400,000	97,321	100	11.40	"
"	"	新霖生物科技股份有限公司	"	"	10,000,000	129,598	87	12.96	"
"	"	聖捷和儀器股份有限公司	"	"	4,800,000	62,437	100	12.66	"
"	"	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	"	"	11,500,000	157,927	100	13.27	"
"	"	CHC Healthcare (BVI) Limited	"	"	100	146,268	100	1,462,679.50	"
						<u>\$ 2,743,018</u>			

註：因無公開市價，故以每股淨值填寫。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之有價證券種類 公司及名稱	交易 帳列科目	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		
承業生醫投 資控股股份 有限公司	CHC Healthcare (BVI) Limited 普通股	採權益法 之長期股 權投資	CHC Healthcare Group	母 公 司	-	\$ -	100	\$ 146,268	-	\$ -	\$ -	-	100	\$ 146,268

(註1)民國100年8月因組織重組，CHC已將對本公司之股權全數移轉予其股東，本公司已無母公司。

(註2)本公司民國100年度對CHC Healthcare (BVI) Limited新增投資金額計\$143,300、認列累積換算調整數\$9,965，及按權益法認列投資損失\$6,997，合計淨增加\$146,268。



5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
承業生醫投資控股股份有限公司	久和醫療儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	\$ 159,800	新台幣	\$ 159,800	35,000,000	100	新台幣	\$ 689,608	新台幣	\$ 306,825	新台幣	\$ 306,825	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	多模式股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	113,484	新台幣	113,484	17,500,000	100	新台幣	333,103	新台幣	151,248	新台幣	151,248	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	115,164	新台幣	115,164	11,000,000	100	新台幣	133,107	新台幣	16,666	新台幣	16,666	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	83,788	新台幣	63,788	9,000,000	100	新台幣	66,898	新台幣 (	2,750)	新台幣 (	2,750)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	東穎生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	68,806	新台幣	38,806	7,900,000	100	新台幣	88,810	新台幣	8,778	新台幣	8,778	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	100,182	新台幣	70,182	9,500,000	100	新台幣	109,372	新台幣	9,351	新台幣	9,351	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	和新生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	83,258	新台幣	83,258	7,000,000	100	新台幣	75,117	新台幣	3,149	新台幣	3,149	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	新和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	53,171	新台幣	53,171	4,300,000	100	新台幣	46,472	新台幣 (	712)	新台幣 (	712)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	國霖國際股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	156,493	新台幣	156,493	17,000,000	100	新台幣	204,899	新台幣	28,751	新台幣	28,751	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和儀器試藥股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	127,213	新台幣	67,213	130,000	100	新台幣	143,866	新台幣	12,164	新台幣	12,164	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	78,002	新台幣	78,002	8,200,000	100	新台幣	109,994	新台幣	23,145	新台幣	23,145	子公司

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
承業生醫投資控股股份有限公司	華霖股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	\$ 120,748	新台幣	\$ 60,748	12,400,000	100	新台幣	\$ 148,221	新台幣	\$ 15,950	新台幣	\$ 15,950	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	豐霖醫療儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	96,181	新台幣	96,181	8,400,000	100	新台幣	97,321	新台幣	5,990	新台幣	5,990	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	新霖生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	98,429	新台幣	98,429	10,000,000	87	新台幣	129,598	新台幣	17,335	新台幣	15,075	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	聖捷和儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	59,654	新台幣	59,654	4,800,000	100	新台幣	62,437	新台幣	10,175	新台幣	10,175	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	116,753	新台幣	116,753	11,500,000	100	新台幣	157,927	新台幣	23,705	新台幣	23,705	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	CHC Healthcare (BVI) Limited	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	新台幣	143,300	新台幣	-	100	100	新台幣	146,268	新台幣	( 6,997)	新台幣	( 6,997)	子公司
CHC Healthcare (BVI) Limited	廣州市久和醫療器械有限公司	中國大陸	醫療儀器之零售、批發及出租	美元	4,691	美元	-	-	100	美元	4,522	美元	( 238)	美元	( 238)	子公司 (註1) (註2)

(註 1)該轉投資公司性質為有限公司。  
(註 2)以外幣列示者，外幣單位為仟元。

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

3. 為他人背書保證情形：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期			未		備註
	種類	有價證券名稱			(仟)股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)		
久和醫療儀器股份有限公司	股票	岱儀智慧股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-流動	1,000	\$ 7,980	10%	\$ 7.46	(註1)	
CHC Healthcare (BVI) Limited	股票	廣州市久和醫療器械有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 4,522仟元	100%	-	(註2)	

(註1)因無公開市價，故以每股淨值填寫。

(註2)該轉投資公司性質為有限公司。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之有價證券種類 公司及名稱	交易 帳列科目	對象 關係	期		初		買		入		賣		出		期		未
			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額					
CHC Healthcare (BVI) Limited	採權益法	廣州市久和醫療器械有限公司	-	\$ -	-	USD 4,522	-	\$ -	\$ -	-	-	-	-	-	-	USD 4,522	(註1)

(註1)本公司之子公司 CHC Healthcare (BVI) Limited 民國 100 年度對廣州市久和醫療器械有限公司新增投資金額計 USD 4,691 仟元、認列累積換算調整數 USD 69 仟元，及按權益法認列投資損失 USD 238 仟元，合計淨增加 USD 4,522 仟元。

(註2)以外幣列示者，外幣單位為仟元。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 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：無此情形。

9. 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：無此情形。

10. 從事衍生性金融商品交易：

轉投資公司醫世紀健康管理顧問股份有限公司從事衍生性金融商品交易揭露如下：

截至民國 100 年 12 月 31 日止，已無尚未結清之衍生性金融商品交易，於民國 100 年度從事遠期外匯買賣合約認列之淨利益為 \$200。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 台 積 匯 出 金 額	期 初 自 累 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	本公司直接或間接投資之比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
						匯出	收回						
廣州市久和醫療器械有限公司	醫療器材之銷售、出租及安裝與維修等	\$ 142,057	由本公司100%持股子公司CHC Healthcare (BVI) Limited 間接投資大陸	\$ -	-	\$ 142,057	\$ -	\$ 142,057	100	(\$ 6,995)	\$136,928	\$ -	

註：該投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算而得。

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)
CHC Healthcare (BVI) Limited	\$ 142,057	\$ 142,057	\$ 1,737,436

註：依據民國 97 年 8 月 29 日經濟部投資審議委員會經審字第 09704604680 號令修正規定之限額計算揭露之。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

十三、採用 IFRSs 相關事項

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，另於合併財務報表中揭露。

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
長期股權投資變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

被投資公司	投資 種類	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		期末 持股比例	市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
		股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		單價(元)	股權淨值	
久和醫療儀器 股份有限公司	普通股	18,100	\$ 421,511	16,900	\$ 306,825	-	(\$ 38,728)	35,000	\$ 689,608	100%	19.70	\$ 689,608	無
多模式 股份有限公司	普通股	11,700	181,969	5,800	151,248	-	( 114)	17,500	333,103	100%	19.03	333,103	無
九和科技 股份有限公司	普通股	10,000	117,298	1,000	16,666	-	( 857)	11,000	133,107	100%	12.10	133,107	無
巨揚儀器 股份有限公司	普通股	7,000	49,648	2,000	20,000	-	( 2,750)	9,000	66,898	100%	7.43	66,898	無
東穎生物科技 股份有限公司	普通股	4,000	50,317	3,900	38,778	-	( 285)	7,900	88,810	100%	11.24	88,810	無
九和生物科技 股份有限公司	普通股	5,500	70,430	4,000	39,351	-	( 409)	9,500	109,372	100%	11.51	109,372	無
和新生物科技 股份有限公司	普通股	7,000	76,885	-	3,149	-	( 4,917)	7,000	75,117	100%	10.73	75,117	無
新和生物科技 股份有限公司	普通股	4,300	54,452	-	-	-	( 7,980)	4,300	46,472	100%	10.81	46,472	無
國霖國際 股份有限公司	普通股	15,100	180,890	1,900	28,751	-	( 4,742)	17,000	204,899	100%	12.05	204,899	無
九和儀器試藥 股份有限公司	普通股	62	71,871	68	72,164	-	( 169)	130	143,866	100%	1,106.66	143,866	無
東霖儀器 股份有限公司	普通股	6,600	87,311	1,600	23,145	-	( 462)	8,200	109,994	100%	13.41	109,994	無
華霖 股份有限公司	普通股	4,300	73,127	8,100	75,950	-	( 856)	12,400	148,221	100%	11.95	148,221	無
豐霖醫療儀器 股份有限公司	普通股	8,400	100,043	-	5,990	-	( 8,712)	8,400	97,321	100%	11.40	95,718	無
新霖生物科技 股份有限公司	普通股	10,000	114,523	-	15,075	-	-	10,000	129,598	87%	12.96	129,598	無
聖捷和儀器 股份有限公司	普通股	4,800	55,443	-	10,175	-	( 3,181)	4,800	62,437	100%	12.66	60,783	無
醫世紀健康管理顧 問股份有限公司	普通股	9,500	137,518	2,000	23,705	-	( 3,296)	11,500	157,927	100%	13.27	152,651	無
CHC Healthcare (BVI) Limited	普通股	-	-	-	153,265	-	( 6,997)	-	146,268	100%	1,462,679.50	146,268	無
			<u>\$ 1,843,236</u>		<u>\$ 984,237</u>		<u>(\$ 84,455)</u>		<u>\$ 2,743,018</u>			<u>\$ 2,734,485</u>	

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
長期股權投資變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

註1：本期增加數係依權益法評價認列之投資損益、新增之投資及累積換算調整數之變動等。

註2：本期減少數係依權益法評價認列之投資損益及子公司發放現金股利之沖減數等。

(以下空白)

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
勞務成本明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪	資 支 出	\$	35,617		
勞	務 費		7,427		
旅	費		2,610		
其	他 費 用		<u>7,364</u>	每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%。	
		\$	<u><u>53,018</u></u>		

(以下空白)



會計師查核報告

(102)財審報字第 12004352 號

承業生醫投資控股股份有限公司 公鑒：

承業生醫投資控股股份有限公司(原名：承業投資控股股份有限公司)民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達承業生醫投資控股股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

承業生醫投資控股股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

蕭春鴛

前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號  
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 5 日

承業生醫投資控股股份有限公司  
 (原名：承業投資控股股份有限公司)  
 資產負債表  
 民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	461,493	12	\$	126,033	4
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		38,578	1		25,080	1
1160	其他應收款			58	-		120	-
1180	其他應收款 - 關係人	五		137,524	4		41,254	2
1260	預付款項			891	-		64	-
1298	其他流動資產 - 其他			2,592	-		308	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>641,136</u>	<u>17</u>		<u>192,859</u>	<u>7</u>
<b>基金及投資</b>								
1421	採權益法之長期股權投資	四(二)及五		<u>3,209,851</u>	<u>83</u>		<u>2,743,018</u>	<u>93</u>
<b>固定資產原始成本</b>								
1631	租賃改良			841	-		-	-
1681	其他設備			99	-		99	-
15XY	<b>成本及重估增值</b>			940	-		99	-
15X9	減：累計折舊		(	<u>152</u> )	-	(	<u>8</u> )	-
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>788</u>	<u>-</u>		<u>91</u>	<u>-</u>
<b>其他資產</b>								
1820	存出保證金			377	-		242	-
1830	遞延費用			411	-		110	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(八)		-	-		1,190	-
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>788</u>	<u>-</u>		<u>1,542</u>	<u>-</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>3,852,563</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,937,510</u>	<u>100</u>

(續次頁)

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
資產負債表  
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日			100年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2120	應付票據		\$	1,445	-	\$	1,215	-
2160	應付所得稅	四(八)		12,658	1		44,763	2
2170	應付費用	五		8,346	-		12,018	-
2190	其他應付款項 - 關係人	五		3,770	-		-	-
2210	其他應付款項			757	-		493	-
2280	其他流動負債			1,405	-		1,035	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>28,381</u>	<u>1</u>		<u>59,524</u>	<u>2</u>
<b>其他負債</b>								
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(八)		913	-		1,694	-
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>29,294</u>	<u>1</u>		<u>61,218</u>	<u>2</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	一		1,200,000	31		1,081,036	37
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(四)(六)		1,531,623	40		710,014	24
3260	長期投資			3,674	-		3,674	-
3271	員工認股權			11,947	-		-	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(五)		107,330	3		48,985	2
3350	未分配盈餘			964,238	25		1,024,312	35
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			4,457	-		8,271	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>3,823,269</u>	<u>99</u>		<u>2,876,292</u>	<u>98</u>
<b>重大承諾事項及或有負債</b>		五及七						
<b>重大之期後事項</b>		九						
<b>負債及股東權益總計</b>			<u>\$</u>	<u>3,852,563</u>	<u>100</u>	<u>\$</u>	<u>2,937,510</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)

損益表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度							
		金 額	%		金 額	%						
<b>營業收入</b>												
4220	投資收入	四(二)	\$ 427,034	77	\$ 620,513	91						
4610	勞務收入	五	127,280	23	59,580	9						
4000	<b>營業收入合計</b>		<u>554,314</u>	<u>100</u>	<u>680,093</u>	<u>100</u>						
<b>營業成本及費用</b>												
		四(六)(九)及 五										
5610	勞務成本		( 107,393 )	( 19 )	( 53,018 )	( 8 )						
5910	<b>營業毛利</b>		<u>446,921</u>	<u>81</u>	<u>627,075</u>	<u>92</u>						
<b>營業外收入及利益</b>												
7110	利息收入	五	1,775	-	813	-						
7160	兌換利益		-	-	58	-						
7480	什項收入		329	-	-	-						
7100	<b>營業外收入及利益合計</b>		<u>2,104</u>	<u>-</u>	<u>871</u>	<u>-</u>						
<b>營業外費用及損失</b>												
7510	利息費用		( 1,997 )	( 1 )	-	-						
7560	兌換損失		( 7 )	-	-	-						
7880	什項支出		( 1,797 )	-	-	-						
7500	<b>營業外費用及損失合計</b>		<u>( 3,801 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>						
7900	<b>繼續營業單位稅前淨利</b>		445,224	80	627,946	92						
8110	所得稅費用	四(八)	( 14,539 )	( 2 )	( 44,496 )	( 6 )						
9600	<b>本期淨利</b>		<u>\$ 430,685</u>	<u>78</u>	<u>\$ 583,450</u>	<u>86</u>						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">稅 前</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">稅 後</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">稅 前</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">稅 後</td> </tr> </table>									稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後								
<b>基本每股盈餘</b>												
9750	<b>本期淨利</b>	四(七)	<u>\$ 4.03</u>	<u>\$ 3.90</u>	<u>\$ 5.86</u>	<u>\$ 5.44</u>						
<b>稀釋每股盈餘</b>												
9850	<b>本期淨利</b>	四(七)	<u>\$ 4.02</u>	<u>\$ 3.88</u>	<u>\$ 5.86</u>	<u>\$ 5.44</u>						

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名:承業投資控股股份有限公司)  
股東權益變動表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積			保留盈餘		累積換算調整數	合計
		普通股溢價	長期投資	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘		
<b>100 年 度</b>								
100年1月1日餘額	\$ 1,053,036	\$ 537,814	\$ 3,674	\$ -	\$ 630	\$ 489,217	\$ -	\$ 2,084,371
現金增資	28,000	172,200	-	-	-	-	-	200,200
99年度盈餘指撥								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	48,355	( 48,355 )	-	-
100年度淨利	-	-	-	-	-	583,450	-	583,450
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	9,965	9,965
提列遞延所得稅負債影響數	-	-	-	-	-	-	( 1,694 )	( 1,694 )
100年12月31日餘額	<u>\$ 1,081,036</u>	<u>\$ 710,014</u>	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,985</u>	<u>\$ 1,024,312</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 2,876,292</u>
<b>101 年 度</b>								
101年1月1日餘額	\$ 1,081,036	\$ 710,014	\$ 3,674	\$ -	\$ 48,985	\$ 1,024,312	\$ 8,271	\$ 2,876,292
現金增資	118,964	808,957	-	-	-	-	-	927,921
現金增資員工認股酬勞成本	-	12,652	-	-	-	-	-	12,652
100年度盈餘指撥及分配(註)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	58,345	( 58,345 )	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	( 432,414 )	-	( 432,414 )
員工認股權酬勞成本	-	-	-	4,577	-	-	-	4,577
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	7,370	-	-	-	7,370
101年度淨利	-	-	-	-	-	430,685	-	430,685
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	( 4,595 )	( 4,595 )
提列遞延所得稅負債影響數	-	-	-	-	-	-	781	781
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,531,623</u>	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 11,947</u>	<u>\$ 107,330</u>	<u>\$ 964,238</u>	<u>\$ 4,457</u>	<u>\$ 3,823,269</u>

註：民國100年度員工紅利\$261及董監酬勞\$4,000已於當期損益表中扣除，員工紅利估列差異數\$4，已調整民國101年度之損益。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名:承業投資控股股份有限公司)  
現金流量表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 430,685	\$ 583,450
調整項目		
折舊費用	144	8
攤銷費用	80	2
採權益法認列之投資收益	( 427,034 )	( 620,513 )
取得採權益法之長期股權投資發放之現金股利	280,566	73,996
現金增資員工認股酬勞成本	12,652	-
發行員工認股權酬勞成本	4,577	-
資產及負債科目之變動		
應收帳款 - 關係人淨額	( 13,498 )	( 25,080 )
其他應收款	62	( 120 )
預付款項	( 827 )	( 64 )
其他流動資產 - 其他	( 2,284 )	( 308 )
應付票據	230	1,215
應付所得稅	( 32,105 )	44,138
應付費用	( 3,672 )	11,274
其他應付款項	264	( 5,908 )
其他應付款項 - 關係人	3,770	-
其他流動負債	370	1,025
遞延所得稅資產負債淨變動數	1,190	( 224 )
營業活動之淨現金流入	<u>255,170</u>	<u>62,891</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他應收款 - 關係人增加	( 96,270 )	( 41,254 )
取得子公司之價款	( 18,300 )	( 143,300 )
採權益法之長期股權投資增加	( 299,290 )	( 200,000 )
購置固定資產	( 841 )	( 99 )
存出保證金增加	( 135 )	( 242 )
遞延費用增加	( 381 )	( 112 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 415,217 )</u>	<u>( 385,007 )</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
現金增資	927,921	200,200
發放股東現金股利	( 432,414 )	-
融資活動之淨現金流入	<u>495,507</u>	<u>200,200</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	335,460	( 121,916 )
期初現金及約當現金餘額	126,033	247,949
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 461,493</u>	<u>\$ 126,033</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 1,997	\$ -
本期支付所得稅	\$ 45,454	\$ 582
<b>本年度取得子公司之公平市價表列如下：</b>		
現金及約當現金(即子公司之淨資產價值)	\$ 18,300	\$ 143,300
減：期末應付款	-	-
取得子公司支付現金數	<u>\$ 18,300</u>	<u>\$ 143,300</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：陳光宇

會計主管：陳怡君

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 98 年 11 月設立，主要係為擴充大中華區市場綜效與久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司進行之組織架構重組而設立，原名承業投資控股股份有限公司，於民國 101 年 1 月更名為承業生醫投資控股股份有限公司，並自民國 101 年 10 月 24 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本額分別為\$1,300,000 及\$1,200,000。本公司之主要營業項目為對各種事業之投資等。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 35 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日之即期匯率，換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產及負債餘額依資產負債表日之即期匯率換算調整列帳，未實現兌換損益帳列為當期損益。

### (三) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。
2. 應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

### (四) 採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，所認列之收益表列「營業收入-投資收入」。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並編製合併報表。
2. 被投資公司增減股數時，若各股東非按原比例認購或減少股數致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其結果應調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

### (五) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年數約為 3 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性之修理或維護支出則列為當期費用。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

### (六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其



可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

#### (七) 退休金

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (八) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (九) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後董事會決議配發金額與估列金額有重大差異時，追溯調整當年度損益，迄股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司於上市前，以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數；於上市後，以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十一) 收入、成本及費用認列法

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

2. 本公司之主要業務係對被投資公司之管理，致營業成本及營業費用無法分別列示，故合併表列「勞務成本」。

#### (十二) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差

異。

### (十三) 每股盈餘

1. 本公司每股盈餘之計算方式如下：

(1) 基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。

(2) 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

2. 本公司之潛在普通股係指發行之員工認股權證及員工分紅若採發放股票方式之估計股數。於計算稀釋作用時採庫藏股票法。

### (十四) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事長。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度財務報表並無重大影響。

### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

## 四、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金	\$ 85	\$ 48
支票存款	112	-
活期存款	461,296	50,985
定期存款	-	75,000
	<u>\$ 461,493</u>	<u>\$ 126,033</u>

(二)採權益法之長期股權投資  
長期投資明細如下：

	101 年	12 月	31 日
	原始投資成本	帳列金額	持股比例
久和醫療儀器股份有限公司	\$ 159,800	\$ 765,840	100%
多模式股份有限公司	113,484	369,888	100%
九和科技股份有限公司	115,164	132,649	100%
巨揚儀器股份有限公司	83,788	51,679	100%
東穎生物科技股份有限公司	68,806	99,810	100%
九和生物科技股份有限公司	190,182	210,868	100%
和新生物科技股份有限公司	96,258	82,884	100%
新和生物科技股份有限公司	60,171	60,545	100%
國霖國際股份有限公司(註2)	-	-	-
九和儀器試藥股份有限公司(註3)	-	-	-
東霖儀器股份有限公司	152,002	199,282	100%
華霖股份有限公司(註3)	351,615	424,499	100%
豐霖醫療儀器股份有限公司	96,181	99,180	100%
新霖生物科技股份有限公司	120,929	136,604	100%
聖捷和儀器股份有限公司(註3)	-	-	-
醫世紀健康管理顧問股份有限公司 (註1)(註2)	318,246	429,755	100%
日亞美生醫股份有限公司	18,300	17,108	61%
CHC Healthcare (BVI) Limited	147,090	129,260	100%
	<u>\$ 2,092,016</u>	<u>\$ 3,209,851</u>	
	100 年	12 月	31 日
	原始投資成本	帳列金額	持股比例
久和醫療儀器股份有限公司	\$ 159,800	\$ 689,608	100%
多模式股份有限公司	113,484	333,103	100%
九和科技股份有限公司	115,164	133,107	100%
巨揚儀器股份有限公司	83,788	66,898	100%
東穎生物科技股份有限公司	68,806	88,810	100%
九和生物科技股份有限公司	100,182	109,372	100%
和新生物科技股份有限公司	83,258	75,117	100%
新和生物科技股份有限公司	53,171	46,472	100%
國霖國際股份有限公司(註2)	156,493	204,899	100%
九和儀器試藥股份有限公司(註3)	127,213	143,866	100%
東霖儀器股份有限公司	78,002	109,994	100%
華霖股份有限公司(註3)	120,748	148,221	100%
豐霖醫療儀器股份有限公司	96,181	97,321	100%
新霖生物科技股份有限公司	98,429	129,598	87%
聖捷和儀器股份有限公司(註3)	59,654	62,437	100%
醫世紀健康管理顧問股份有限公司 (註1)(註2)	116,753	157,927	100%
CHC Healthcare (BVI) Limited	143,300	146,268	100%
	<u>\$ 1,774,426</u>	<u>\$ 2,743,018</u>	

註 1：醫世紀科技股份有限公司於民國 100 年 12 月更名為醫世紀健康管理顧問股份有限公司。

註 2：本公司之子公司國霖國際股份有限公司及醫世紀健康管理顧問股份有限公司於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為醫世紀健康管理顧問股份有限公司。合併後本公司對醫世紀健康管理顧問股份有限公司持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對本公司之股東權益並未產生重大影響。

註 3：本公司之子公司九和儀器試藥股份有限公司、聖捷和儀器股份有限公司及華霖股份有限公司於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為華霖股份有限公司。合併後本公司對華霖股份有限公司持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對本公司之股東權益並未產生重大影響。

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度採權益法認列之投資收益分別為 \$427,034 及 \$620,513，係依各該公司經會計師查核簽證之財務報表評價及認列。

2. 本公司已編製民國 101 年及 100 年度之合併財務報表。

### (三) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,612 及 \$961。

### (四) 資本公積

1. 依企業併購法第三十條第四項規定，公司與他公司進行股份轉換而成為他公司百分之百持股之子公司者，其未分配盈餘轉換後，雖列為他公司（即控股公司）之資本公積，但其分派不受公司法第 241 條第 1 項之限制。參照金融控股公司法第 47 條及台財證(六)字第 0910003413 號函規定，即投資控股公司因股份轉換時所貸記之資本公積，如係來自子公司轉換前之未分配盈餘，得分派現金股利，亦得於轉換當年度撥充資本，且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另參照台財融(一)字第 0910016280 號函規定，該項資本公積非源自控股公司之經營成果，故無擴及董監酬勞及員工紅利。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司資本公積項下屬於轉換前久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司之未分配盈餘金額計 \$44,390。

2. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本

公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

3. 有關資本公積-員工認股權請詳附註四(六)之說明。
4. 本公司於民國 101 年 9 月 13 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，本公司依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理本公司保留供員工認購之股份，將認股選擇權於給與日時之公平價值予以認列薪資費用及資本公積-員工認股權皆為\$12,652，並於認購後將資本公積-員工認股權\$12,652轉列資本公積-普通股溢價。

#### (五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌以保留適當額度後，再依下列比例分派之：
  - (1) 員工紅利為千分之零點五以上。
  - (2) 董事及監察人酬勞不高於百分之五。
  - (3) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 99 年度盈餘分配議案，經民國 100 年 6 月股東會決議不予分配，與財務報表認列之金額一致。本公司於民國 101 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 58,345	
現金股利	432,414	\$ 4.0
合計	<u>\$ 490,759</u>	

上述民國 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 3 月 27 日之董事會提議並無差異，並經董事會決議其除息基準日為民國 101 年 7 月 16 日。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列之員工紅利\$261 及董監酬勞\$4,000 差異金額分別為\$4 及\$0，主要係估計差異，調整於民國 101 年度之損益。

4. 本公司於民國 102 年 3 月 25 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案，分派案如下：

	101 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 43,068	
現金股利	360,000	\$ 3.0
合計	<u>\$ 403,068</u>	

前述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 3 月 25 日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，依章程所訂成數之一定比率為基礎估列，民國 101 年度估計金額為員工紅利\$325 及董監酬勞\$5,200，與董事會之決議相同。惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (六) 股份基礎給付-員工獎酬

##### 1. 員工認股權計畫

- (1) 本公司於民國 101 年 1 月 6 日經股東臨時會決議辦理發行員工認股權憑證 3,000 單位(每單位得認購股數為 1,000 股，因認購行使而須發行之普通股新股總額為 3,000 仟股)，於民國 101 年 7 月 17 日經金融監督管理委員會金管證發字第 1010031574 號函核准，本公司並於民國 101 年 8 月 31 日發行員工認股權憑證，總數為 3,000 單位。授予對象包含本公司及本公司直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之海內外子公司符合特定條件之員工。上述酬勞性員工認股選擇權計畫之認股價格係以本公司依發行日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內，本公司普通股每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算成交價格，並以不低於上述計算出成交價格 50% 為原則。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依特定公式調整之，發行之認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年，得依下列時程及比例行使認股權利，惟董事會得視情形調整之：

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>累計可行使認股權比例</u>
屆滿2年	25%
屆滿3年	50%
屆滿4年	75%
屆滿5年	100%

(2)截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件	本期實際 估計未來	
					離職率	離職率
員工認股權計畫	101.8.31	1,280	7年	(註)	9.5%	19.45%

註：員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依附註四(六)1.所述時程及比例行使認股權利。

(3)民國 101 年度酬勞性員工認股權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認 股 選 擇 權	101 年 度	
	數 量 (仟 股)	加 權 平 均 行 使 價 格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,280	44
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期放棄	(240)	44
期末流通在外	1,040	44
期末可行使之認股選擇權	-	-

(4)民國 101 年 12 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

101 年 12 月 31 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 剩餘合約期限	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
\$ 44	1,040	6.66年	\$ 44	-	\$ -

(5)本公司民國 101 年 8 月 31 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)(註)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公平 價值(元)
員工認股 權計畫	101.8.31	\$85.06	\$ 44	40.44%	5.25年	0%	1%	\$48.23~ \$51.29

註：係採市場法並經必要之溢折價價值調整後，估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為\$85.06元。

(6)本公司依前述各項假設於民國 101 年度認列屬權益交割股份基礎給付交易之酬勞成本為\$4,577。

## 2. 現金增資保留員工認購

(1) 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付-現金增資保留員工認購交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量		合約期間	既得條件	本期實際 估計未來	
		(仟股)				離職率	離職率
現金增資保留 員工認購	101.10.8	1,396		不適用	立即既得	不適用	不適用

(2) 上開協議於認股權既得當時已由本公司員工全數執行，未有失效逾期之認股權。

(3) 本公司民國 101 年 10 月 8 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)(註)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公平 價值(元)
現金增資 保留員工 認購	101.10.8	\$86.94	\$ 78	37.15%	0.03年	0%	0.87%	\$ 9.06

註：係採市場法並經必要之溢折價價值調整後，估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為\$86.94元。

(4) 本公司依前述各項假設於民國 101 年度認列屬權益交割股份基礎給付交易之酬勞成本為\$12,652。

### (七) 每股盈餘

	101		年		度	
	本 期 稅 前	淨 利 稅 後	加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 445,224	\$ 430,685	110,385	\$ 4.03	\$ 3.90	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工認股權憑證	-	-	494			
員工分紅	-	-	3			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 445,224	\$ 430,685	110,882	\$ 4.02	\$ 3.88	



	100		年		度	
	本	淨	加	每		
	期	利	權	股	盈	盈
	稅	稅	平	盈	盈	盈
	前	後	均	餘	餘	餘
			流	(元)	(元)	(元)
			通	稅	稅	稅
			在	前	後	後
			外			
			股			
			數			
			(			
			仟			
			股)			
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 627,946	\$ 583,450	107,157	\$ 5.86	\$ 5.44	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工分紅	-	-	10			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 627,946	\$ 583,450	107,167	\$ 5.86	\$ 5.44	

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

#### (八) 所得稅

##### 1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101 年 度	100 年 度
當期及遞延所得稅	\$ 5,270	\$ 977
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,269	43,519
所得稅費用	14,539	44,496
遞延所得稅淨變動數	( 1,190)	224
以前年度所得稅高估數	15	63
預付所得稅	( 706)	( 20)
應付所得稅	\$ 12,658	\$ 44,763

##### 2. 產生遞延所得稅資產及負債之項目及其所得稅影響數：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)-非流動				
未實現投資損失	\$ 23,200	\$ 3,944	\$ 6,997	\$ 1,190
海外投資之累積換算調整數	( 5,370)	( 913)	( 9,965)	( 1,694)
		3,031		( 504)
減：備抵評價		( 3,944)		-
		(\$ 913)		(\$ 504)

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

4. 兩稅合一實施前後未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

	101年12月31日	100年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘	\$ 964,238	\$ 1,024,312
	101年12月31日	100年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 140,359	\$ 114,848
	101年度(預計)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率(註)	15.17%	24.17%

註：係按民國 101 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額加計應納當年度營利事業所得稅後計算之預計稅額扣抵比率，惟不得超過稅法上限。

(九) 用人、折舊及攤銷費用(表列勞務成本)

	101 年 度	100 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 71,721	\$ 35,617
勞健保費用	2,421	1,498
退休金費用	1,612	961
其他用人費用	899	603
折舊費用	144	8
攤銷費用	80	2

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
CHC Healthcare Group(CHC)	本公司之母公司(註1)
久和醫療儀器股份有限公司(久和醫療)	本公司之子公司
多模式股份有限公司(多模式)	"
九和科技股份有限公司(九和科技)	"
巨揚儀器股份有限公司(巨揚)	"
東穎生物科技股份有限公司(東穎)	"
九和生物科技股份有限公司(九和生物)	"
和新生物科技股份有限公司(和新)	"
新和生物科技股份有限公司(新和)	"
國霖國際股份有限公司(國霖)(註3)	"
九和儀器試藥股份有限公司(九和儀器)(註4)	"
東霖儀器股份有限公司(東霖)	"
豐霖醫療儀器股份有限公司(豐霖)	"
新霖生物科技股份有限公司(新霖)	"
聖捷和儀器股份有限公司(聖捷和)(註4)	"
醫世紀健康管理顧問股份有限公司(醫世紀)(註2)(註3)	"
華霖股份有限公司(華霖)(註4)	"
CHC Healthcare (BVI) Limited(CHC(BVI))	"

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
日亞美生醫股份有限公司(日亞美)	本公司之子公司
廣州市久和醫療器械有限公司(廣州久和)	本公司之孫公司
CHC Healthcare (HK) Limited(CHC(HK))	"
Swissray Medical AG(Swissray)	該公司之董事長與本公司之 董事長為同一人

註 1：民國 100 年 8 月因組織重組，CHC 已將對本公司之股權全數移轉予其股東，本公司已無母公司。

註 2：醫世紀科技股份有限公司於民國 100 年 12 月更名為醫世紀健康管理顧問股份有限公司。

註 3：本公司之子公司國霖國際股份有限公司及醫世紀健康管理顧問股份有限公司於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為醫世紀健康管理顧問股份有限公司。

註 4：本公司之子公司九和儀器試藥股份有限公司、聖捷和儀器股份有限公司及華霖股份有限公司於民國 101 年 12 月 27 日進行合併，合併後存續公司為華霖股份有限公司。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 管理服務收入(表列勞務收入)

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	估勞務收入 百分比	金 額	估勞務收入 百分比
久和醫療	\$ 51,600	41	\$ 29,700	50
多模式	21,410	17	5,050	9
華霖	7,840	6	1,860	3
九和科技	7,780	6	5,600	9
醫世紀	6,110	5	1,860	3
東霖	4,980	4	1,970	3
新和	4,700	4	650	1
國霖	3,720	3	2,300	4
九和生物	3,370	3	1,420	2
東穎	3,010	2	980	2
豐霖	3,070	2	1,750	3
新霖	2,780	2	1,750	3
巨揚	2,050	2	1,750	3
和新	1,740	1	1,200	2
九和儀器	1,560	1	980	2
聖捷和	1,320	1	760	1
其他	240	-	-	-
	<u>\$ 127,280</u>	<u>100</u>	<u>\$ 59,580</u>	<u>100</u>

係本公司提供關係人行政資源及管理服務而產生之收入，收款價格及條件由雙方決定。

2. 租金支出(表列勞務成本)

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	期末應付 金 額	金 額	期末應付 金 額
久和醫療	\$ 1,440	\$ -	\$ 1,300	\$ -
其他	520	-	320	120
	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 120</u>

本公司向關係人承租位於台北市長春路之土地及建物，租金與一般租金交易條件相當，其付款方式係按月支付。

3. 應收帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔應收帳款 百分比	金 額	佔應收帳款 百分比
多模式	\$ 12,650	33	\$ 2,200	9
久和醫療	9,768	25	13,200	53
華霖	4,720	12	660	3
新和	3,980	10	-	-
醫世紀	2,990	8	660	3
東霖	1,740	5	770	3
東穎	1,450	4	330	1
九和生物	1,090	3	770	3
九和科技	-	-	2,200	9
國霖	-	-	1,100	4
新霖	-	-	1,100	4
其他	190	-	2,090	8
	<u>\$ 38,578</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,080</u>	<u>100</u>

4. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

	101 年		度	
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額
久和醫療	\$ 71,000	\$ 71,000	2%	\$ 99
東霖	27,000	27,000	2%	172
醫世紀	21,000	15,000	2%	335
華霖	10,000	10,000	2%	10
和新	9,000	9,000	2%	74
東穎	15,000	5,000	2%	185
巨揚	20,000	-	2%	174
	<u>\$ 173,000</u>	<u>\$ 137,000</u>		<u>\$ 1,049</u>
				<u>\$ 524</u>

	100		年		度	
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額	期末應收利息	
巨揚	\$ 20,000	\$ 20,000	2%	\$ 184	\$ 184	
國霖	11,000	11,000	2%	38	38	
東穎	10,000	10,000	2%	32	32	
多模式	10,000	-	2%	105	-	
九和儀器	5,000	-	2%	50	-	
	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 41,000</u>		<u>\$ 409</u>	<u>\$ 254</u>	

#### 5. 其他應付款項

	101年12月31日	100年12月31日
九和科技	\$ 1,940	\$ -
巨揚	1,310	-
其他	520	-
	<u>\$ 3,770</u>	<u>\$ -</u>

係返還管理服務收入之款項。

#### 6. 背書保證

本公司對子公司提供授信融資保證承諾均依「背書保證辦法」辦理。截至民國101年及100年12月31日止，本公司對子公司背書保證之餘額如下：

	101年12月31日	100年12月31日
久和醫療	\$ 1,822,000	\$ 1,300,500
華霖	945,606	250,000
醫世紀	636,315	194,683
東霖	633,270	250,000
九和生物	400,000	200,000
九和科技	341,883	201,883
CHC(HK)	232,320	-
多模式	205,611	169,196
東穎	147,316	147,316
巨揚	93,000	66,500
豐霖	87,120	90,825
和新	63,000	63,000
國霖	-	426,183
九和儀器	-	330,000
	<u>\$ 5,607,441</u>	<u>\$ 3,690,086</u>

#### 7. 重大承諾事項

久和醫療、華霖(原九和儀器)、東霖及九和生物於民國100年5月向中國信託等聯貸銀行團簽訂\$1,000,000之聯合授信合約，係由本公司定期向銀行出具財務承諾函予以支持，本公司承諾年度及半年度合併財務報告須維持下列財務比率：

- (1)流動比率維持在 120%(含)以上。
- (2)負債比率不得高於 100%。
- (3)利息保障倍數維持在 3 倍(含)以上。
- (4)有形資產不得低於新台幣 17 億元。

本公司若未達成以上承諾，將由管理銀行認定是否構成違約情事。

本公司民國 101 年 12 月 31 日合併財務報表之財務比率均符合上述聯合授信合約之約定。

#### 8. 財產交易

本公司於民國 100 年 5 月間以現金向 CHC 收購 CHC(BVI)之 100%股權，購買總價款為\$143,300(即帳面價值)，截至民國 100 年 12 月 31 日已全數支付。

#### 9. 董事、監察人、經理人等主要管理階層薪酬資訊

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
薪資	\$ 22,226	\$ 12,366
獎金	3,722	1,771
業務執行費用	734	-
董監酬勞及員工紅利	5,200	4,000
	<u>\$ 31,882</u>	<u>\$ 18,137</u>

- (1)薪資包括薪資、職務加給等。
- (2)獎金包括各種獎金、獎勵金等。
- (3)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。
- (4)董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
- (5)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

#### (三) 重要子公司達新台幣一億元以上之關係人交易資訊

久和醫療與關係人於民國 101 年及 100 年度之交易金額未有達新台幣一億元以上者。

#### 六、抵(質)押之資產

無此情形。

#### 七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)6.及 7.對關係人背書保證及重大承諾事項之情形外，本公司尚無重大承諾及或有事項。

#### 八、重大災害損失

無此情形。

#### 九、重大之期後事項

(一)本公司經民國 102 年 3 月 25 日董事會提議之盈餘分派案請詳附註四(五)4.說明。

(二)本公司之子公司豐霖醫療儀器股份有限公司及東霖儀器股份有限公司原於

民國 101 年 12 月 7 日經董事會決議進行合併，合併後存續公司為東霖儀器股份有限公司，惟基於合併雙方業務整合進度延後之因素，於民國 101 年 12 月 26 日協議延展合併日期，並於民國 102 年 1 月 9 日經合併雙方共同議定合併基準日及合併解散基準日為民國 102 年 1 月 10 日。合併後本公司對東霖儀器股份有限公司持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對本公司之股東權益並未產生重大影響。

(三)本公司之子公司東穎生物科技股份有限公司及醫世紀健康管理顧問股份有限公司於民國 102 年 2 月 26 日經董事會決議進行合併，並訂定合併基準日及合併解散基準日為民國 102 年 2 月 27 日，合併後存續公司為醫世紀健康管理顧問股份有限公司。合併後本公司對醫世紀健康管理顧問股份有限公司持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組，對本公司之股東權益並未產生重大影響。

## 十、其他

### (一)金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 638,030	(註)	(註)
<u>金融負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	14,318	(註)	(註)
	100 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>金融資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 192,729	(註)	(註)
<u>金融負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	13,726	(註)	(註)

註：該類資產或負債係屬短期金融商品，故以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款-關係人淨額、其他應收款(含關係人)、應付票據、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
2. 存出保證金係以其在資產負債表之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金及資產雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(二) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司對於信用風險採取之控管策略如下：

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(三) 具利率變動之公平價值風險及現金流量風險金融資產及負債

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$0 及\$75,000。

(四) 衍生性金融商品資訊

本公司民國 101 年及 100 年度皆無從事衍生性金融商品之交易。

(五) 重大財務風險資訊

具有資產負債表外之信用風險金融商品：明細請詳附註五(二)6。

本公司提供授信融資保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且係對本公司之子公司為之。由於子公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其未能履約，所可能發生之損失與保證金額相符。



(六) 重要子公司簡明資產負債表及損益表  
久和醫療儀器股份有限公司

久和醫療儀器股份有限公司  
簡明資產負債表  
民國101年及100年12月31日

<u>資</u>	<u>產</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
流動資產		\$ 868,757	\$ 802,713
固定資產淨額		861,195	245,256
無形資產		7,971	14,796
其他資產		249,727	221,421
資產合計		<u>\$ 1,987,650</u>	<u>\$ 1,284,186</u>
<u>負債及股東權益</u>			
流動負債		\$ 935,118	\$ 519,004
長期負債		271,786	56,973
其他負債		14,906	18,601
負債合計		<u>1,221,810</u>	<u>594,578</u>
股本		540,000	350,000
保留盈餘		225,840	339,608
股東權益合計		<u>765,840</u>	<u>689,608</u>
負債及股東權益總計		<u>\$ 1,987,650</u>	<u>\$ 1,284,186</u>

久和醫療儀器股份有限公司  
簡明損益表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

<u>科</u>	<u>目</u>	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
營業收入淨額		\$ 878,627	\$ 1,109,705
營業成本		( 567,787)	( 652,884)
營業毛利淨額		310,840	456,821
營業費用		( 118,995)	( 93,495)
營業淨利		191,845	363,326
營業外收入及利益		14,082	8,254
營業外費用及損失		( 14,939)	( 12,215)
繼續營業單位稅前淨利		190,988	359,365
所得稅費用		( 33,084)	( 52,540)
本期淨利		<u>\$ 157,904</u>	<u>\$ 306,825</u>

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率區間(%)	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額(註3)	備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	久和醫療儀器 股份有限公司	其他應收款	\$ 75,000	\$ 75,000	2	短期資 金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 382,327	\$ 1,529,308	(註5)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和科技股份 有限公司	其他應收款	12,000	10,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無	-	382,327	1,529,308	(註4)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	巨揚儀器股份 有限公司	其他應收款	20,000	-	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無	-	382,327	1,529,308	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東穎生物科技 股份有限公司	其他應收款	15,000	11,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無	-	382,327	1,529,308	(註6)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	和新生物科技 股份有限公司	其他應收款	9,000	9,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無	-	382,327	1,529,308	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	新和生物科技 股份有限公司	其他應收款	2,000	2,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無	-	382,327	1,529,308	(註4)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東霖儀器股份 有限公司	其他應收款	35,000	35,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無	-	382,327	1,529,308	(註7)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	華霖股份有限 公司	其他應收款	35,000	35,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無	-	382,327	1,529,308	(註9)
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	醫世紀健康管 理顧問股份有 限公司	其他應收款	37,000	28,000	2	短期資 金融通	-	營業週轉	-	無	-	382,327	1,529,308	(註8)

(註1)發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)依本公司資金貸與他人作業程序規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分別訂定如下：

1. 因與本公司有業務往來者，個別貸與金額不得超過最近一年度本公司與其業務往來金額。

2. 因有短期資金融通之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之10%。

(註3)公司資金貸與總限額：總金額合計不得超過本公司最近期財務報表淨值之40%。

(註4)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，尚未實際動支。

(註5)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$71,000。

(註6)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$5,000。

(註7)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$27,000。

(註8)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$15,000。

(註9)該筆資金貸與係經本公司董事會通過之額度，實際撥貸予該公司之額度為\$10,000。

2. 為他人背書保證情形：

編號 (註1)	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(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	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3)	備註
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	久和醫療儀器股份有限 公司	子公司	\$ 7,646,538	\$ 1,822,000	\$ 1,822,000	\$ -	47.66	\$ 11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	多模式股份有限公司	子公司	7,646,538	205,611	205,611	-	5.37	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和科技股份有限公司	子公司	7,646,538	416,883	341,883	-	8.94	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	子公司	7,646,538	148,000	93,000	-	2.43	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東穎生物科技股份有限 公司	子公司	7,646,538	147,316	147,316	-	3.85	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	九和生物科技股份有限 公司	子公司	7,646,538	400,000	400,000	-	10.46	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	和 newborn 科技股份有限 公司	子公司	7,646,538	63,000	63,000	-	1.65	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	子公司	7,646,538	633,270	633,270	-	16.56	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	華霖股份有限公司	子公司	7,646,538	945,606	945,606	-	24.73	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	豐霖醫療儀器股份有限 公司	子公司	7,646,538	89,970	87,120	-	2.28	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股 份有限公司	子公司	7,646,538	636,315	636,315	-	16.64	11,469,807	
0	承業生醫投資控股 股份有限公司	CHC Healthcare (HK) Limited	孫公司	7,646,538	232,320	232,320	-	6.08	11,469,807	

(註1)發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對單一企業背書保證限額不得超過最近期財務報表淨值之200%。

(註3)依本公司背書保證作業程序之規定，本公司對外背書保證之總額不得超過最近期財務報表淨值之300%。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		未		備註
	種類	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)	
承業生醫投資 控股股份有限 公司	股票	久和醫療儀器股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	54,000,000	\$ 765,840	100	\$ 14.18	註
"	"	多模式股份有限公司	"	"	17,500,000	369,888	100	21.14	"
"	"	九和科技股份有限公司	"	"	12,400,000	132,649	100	10.70	"
"	"	巨揚儀器股份有限公司	"	"	9,000,000	51,679	100	5.74	"
"	"	東穎生物科技股份有限公司	"	"	8,600,000	99,810	100	11.61	"
"	"	九和生物科技股份有限公司	"	"	19,300,000	210,868	100	10.93	"
"	"	和新生物科技股份有限公司	"	"	8,500,000	82,884	100	9.75	"
"	"	新和生物科技股份有限公司	"	"	5,000,000	60,545	100	12.11	"
"	"	東霖儀器股份有限公司	"	"	17,600,000	199,282	100	11.32	"
"	"	華霖股份有限公司	"	"	37,380,000	424,499	100	11.36	"
"	"	豐霖醫療儀器股份有限公司	"	"	8,700,000	99,180	100	11.22	"
"	"	新霖生物科技股份有限公司	"	"	11,500,000	136,604	100	11.65	"
"	"	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	"	"	34,350,000	429,755	100	12.36	"
"	"	日亞美生醫股份有限公司	"	"	1,830,000	17,108	61	9.35	"
"	"	CHC Healthcare (BVI) Limited	"	"	129,900	129,260	100	995.07	"
						<u>\$ 3,209,851</u>			

註：因無公開市價，故以每股淨值填寫。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
承業生醫投資控股股份有限公司	久和醫療儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	\$ 159,800	新台幣	\$ 159,800	54,000,000	100	新台幣	\$ 765,840	新台幣	\$ 157,904	新台幣	\$ 157,904	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	多模式股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	113,484	新台幣	113,484	17,500,000	100	新台幣	369,888	新台幣	171,997	新台幣	171,997	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	115,164	新台幣	115,164	12,400,000	100	新台幣	132,649	新台幣 (	990)	新台幣 (	990)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	83,788	新台幣	83,788	9,000,000	100	新台幣	51,679	新台幣 (	15,677)	新台幣 (	15,677)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	東穎生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	68,806	新台幣	68,806	8,600,000	100	新台幣	99,810	新台幣	11,900	新台幣	11,900	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	九和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	190,182	新台幣	100,182	19,300,000	100	新台幣	210,868	新台幣	11,912	新台幣	11,912	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	和新生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	96,258	新台幣	83,258	8,500,000	100	新台幣	82,884	新台幣 (	4,398)	新台幣 (	4,398)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	新和生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	60,171	新台幣	53,171	5,000,000	100	新台幣	60,545	新台幣	7,073	新台幣	7,073	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	152,002	新台幣	78,002	17,600,000	100	新台幣	199,282	新台幣	16,118	新台幣	16,118	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	華霖股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	351,615	新台幣	120,748	37,380,000	100	新台幣	424,499	新台幣	37,066	新台幣	37,066	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	豐霖醫療儀器股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	96,181	新台幣	96,181	8,700,000	100	新台幣	99,180	新台幣	4,250	新台幣	4,250	子公司

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
承業生醫投資控股股份有限公司	新霖生物科技股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	\$ 120,929	新台幣	\$ 98,429	11,500,000	100	新台幣	\$ 136,604	新台幣	\$ 15,606	新台幣	\$ 15,135	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	台灣	醫療儀器之出租	新台幣	318,246	新台幣	116,753	34,350,000	100	新台幣	429,755	新台幣	32,139	新台幣	32,139	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	日亞美生醫股份有限公司	台灣	醫療儀器之零售、批發及出租	新台幣	18,300	新台幣	-	1,830,000	61	新台幣	17,108	新台幣	( 1,954)	新台幣	( 1,192)	子公司
承業生醫投資控股股份有限公司	CHC Healthcare (BVI) Limited	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	新台幣	147,090	新台幣	143,300	129,900	100	新台幣	129,260	新台幣	( 16,203)	新台幣	( 16,203)	子公司
CHC Healthcare (BVI) Limited	CHC Healthcare (HK) Limited	香港	醫療儀器之零售、批發及出租	美元	130	美元	-	100,000	100	美元	130	美元	-	美元	-	子公司 (註2)
CHC Healthcare (BVI) Limited	廣州市久和醫療器械有限公司	中國大陸	醫療儀器之零售、批發及出租	美元	4,691	美元	4,691	-	100	美元	4,016	美元	( 546)	美元	( 546)	子公司 (註1) (註2)

(註1)該轉投資公司性質為有限公司。

(註2)以外幣列示者，外幣單位為仟元。

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

3. 為他人背書保證情形：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券發行種類及名稱		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類	有價證券名稱			(仟)股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)	
CHC Healthcare (BVI) Limited	股票	廣州市久和醫療器械有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	(註)	USD 4,016仟元	100%	(註)	
CHC Healthcare (BVI) Limited	股票	CHC Healthcare (HK) Limited	孫公司	採權益法之長期股權投資	100	USD 130仟元	100%	\$ 1.29	

(註)該轉投資公司性質為有限公司。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 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：無此情形。
9. 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：無此情形。
10. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自 台灣匯出 積投資金額	本期匯出或收回投資額			本期期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投資 損益(註)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收	回						
廣州市久和醫療器械有限公司	醫療儀器之零售、批發及出租	\$ 136,240	由本公司100%持 股子公司CHC Healthcare (BVI) Limited 間接投資大陸	\$ 136,240	\$ -	\$ -	\$ 136,240	100	(\$ 16,143)	\$116,613	\$ -		

註：該投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算而得。

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)
CHC Healthcare (BVI) Limited	\$ 136,240	\$ 136,240	\$ 2,300,524

註：依據民國 97 年 8 月 29 日經濟部投資審議委員會經審字第 09704604680 號令修正規定之限額計算揭露之。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

十三、採用 IFRSs 相關事項

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，另於合併財務報表中揭露。



承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
現金及約當現金明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	85
支票存款					112
活期存款-新台幣存款					461,212
活期存款-美金存款		美金	2,896 (註) 匯率 29.04		84
				\$	461,493

(註)外幣數額係以單位元列示。

(以下空白)

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
長期股權投資變動明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

被投資公司	投資 種類	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		期末 持股比例	市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
		股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		單價(元)	股權淨值	
久和醫療儀器 股份有限公司	普通股	35,000	\$ 689,608	19,000	\$ 162,375	- (\$ 86,143)		54,000	\$ 765,840	100%	14.18	\$ 765,840	無
多模式 股份有限公司	普通股	17,500	333,103	-	172,908	- ( 136,123)		17,500	369,888	100%	21.14	369,888	無
九和科技 股份有限公司	普通股	11,000	133,107	1,400	1,531	- ( 1,989)		12,400	132,649	100%	10.70	132,649	無
巨揚儀器 股份有限公司	普通股	9,000	66,898	-	458	- ( 15,677)		9,000	51,679	100%	5.74	51,679	無
東穎生物科技 股份有限公司	普通股	7,900	88,810	700	11,900	- ( 900)		8,600	99,810	100%	11.61	99,810	無
九和生物科技 股份有限公司	普通股	9,500	109,372	9,800	101,912	- ( 416)		19,300	210,868	100%	10.93	210,868	無
和新生物科技 股份有限公司	普通股	7,000	75,117	1,500	13,000	- ( 5,233)		8,500	82,884	100%	9.75	82,884	無
新和生物科技 股份有限公司	普通股	4,300	46,472	700	14,073	- -		5,000	60,545	100%	12.11	60,545	無
國霖國際 股份有限公司	普通股	17,000	204,899	6,500	58,039	( 23,500) ( 262,938)		-	-	-	-	-	-
九和儀器試藥 股份有限公司	普通股	130	143,866	10	13,813	( 140) ( 157,679)		-	-	-	-	-	-
東霖儀器 股份有限公司	普通股	8,200	109,994	9,400	90,118	- ( 830)		17,600	199,282	100%	11.32	199,282	無
華霖 股份有限公司	普通股	12,400	148,221	24,980	277,264	- ( 986)		37,380	424,499	100%	11.36	424,499	無
豐霖醫療儀器 股份有限公司	普通股	8,400	97,321	300	4,250	- ( 2,391)		8,700	99,180	100%	11.22	97,576	無
新霖生物科技 股份有限公司	普通股	10,000	129,598	1,500	37,635	- ( 30,629)		11,500	136,604	100%	11.65	134,009	無
聖捷和儀器 股份有限公司	普通股	4,800	62,437	-	10,306	( 4,800) ( 72,743)		-	-	-	-	-	-
醫世紀健康管理顧 問股份有限公司	普通股	11,500	157,927	22,850	281,162	- ( 9,334)		34,350	429,755	100%	12.36	424,479	無

承業生醫投資控股股份有限公司  
 (原名：承業投資控股股份有限公司)(續)  
 長期股權投資變動明細表  
 民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

被投資公司	投資 種類	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		期末 持股比例	市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
		股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額		單價(元)	股權淨值	
日亞美生醫 股份有限公司	普通股	-	-	1,830	18,300	-	( 1,192)	1,830	17,108	61%	9.35	17,108	無
CHC Healthcare (BVI) Limited	普通股	-	146,268	130	3,790	-	( 20,798)	130	129,260	100%	995.07	129,260	無
			<u>\$ 2,743,018</u>		<u>\$ 1,272,834</u>		<u>(\$ 806,001)</u>		<u>\$ 3,209,851</u>			<u>\$ 3,200,376</u>	

註1：本期增加數係依權益法評價認列之投資損益、新增之投資、被投資公司間合併及被投資公司股權淨值變動等。

註2：本期減少數係依權益法評價認列之投資損益、子公司發放現金股利之沖減數、被投資公司間合併及累積換算調整數之變動等。

(以下空白)

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
營業收入明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
投資收益		\$	427,034		
管理服務收入			<u>127,280</u>		
		\$	<u>554,314</u>		

(以下空白)

承業生醫投資控股股份有限公司  
(原名：承業投資控股股份有限公司)  
勞務成本明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 73,333	
勞務費	15,756	
其他費用	18,304	每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%。
	\$ 107,393	

(以下空白)

承業生醫投資控股股份有限公司

負責人：李沛霖