



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

(現金增資發行新股辦理上市前公開承銷暨股票初次上市用稿本)

- 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：股票初次申請上市用稿本。
 - (一)發行新股之來源：現金增資。
 - (二)新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。
 - (三)股數：本公司原股數 108,103,576 股，加計本次現金增資發行新股 11,896,424 股，共計 120,000,000 股。
 - (四)金額：本公司原已發行普通股實收資本額為新台幣 1,081,035,760 元整，加計本次現金增資新台幣 118,964,240 元，共計新台幣 1,200,000,000 元。
 - (五)發行條件：
 1. 本次現金增資預計發行普通股 11,896,424 股，每股面額新台幣 10 元，計 118,964,240 元，每股暫定以新台幣 76 元溢價發行。
 2. 本次現金增資依公司法第 267 條規定，保留 11.74%計 1,396,424 股由本公司員工認購。本公司員工若有認購不足或放棄認購時，授權董事長洽特定人按發行價格認購之；其餘 10,500,000 股全數委由證券承銷商辦理對外公開承銷。
 3. 本次現金增資發行新股之權利義務與原發行之股份相同。
 - (六)公開承銷比例：依法擬提出 10,500,000 股以辦理上市前之公開銷售。
 - (七)承銷及配售方式：同時以詢價團購方式及公開申購方式辦理公開承銷。
- 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 64 頁。
- 四、本次發行之相關費用：
 - (一)承銷費用：包含輔導費用及承銷手續費不低於新台幣 5,000 仟元。
 - (二)其他費用(包括會計師、律師等其它費用)：約新台幣 250 仟元。
- 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、本公司係以投資控股公司方式申請股票上市之公司，以控股為業務，請投資人特別注意。
- 八、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：請參閱第 3~8 頁。
- 九、本公開說明書，適用於初次申請有價證券上市，並計劃以現金增資發行新股委託證券承銷商辦理上市前之公開銷售。
- 十、初次上市承銷案件，掛牌後首五個交易日應無漲跌幅限制，投資人應注意交易之風險。
- 十一、本次現金增資所發行之股票，為因應證券市場價格之變動，證券承銷商必要時得依規定進行安定操作。
- 十二、查詢本公開說明書之網址：<http://newmops.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 一 年 九 月 十 四 日 刊 印

本公司申請已公開發行普通股 108,103,576 股上市乙案，業經臺灣證券交易所股份有限公司依據「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」審查後同意俟股票公開銷售完畢達到股權分散標準後，列為上市股票，並經臺灣證券交易所於 101 年 8 月 22 日以臺證上一字第 10118036791 號函報請 金融監督管理委員會證券期貨局備查。

一、本次發行前實收資本之來源：

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	55.49%
現 金 增 資	481,035,760	44.50%
合 計	1,081,035,760	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另放置於本公司以供查閱。

(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)索取方法：請上網至公開資訊觀測站(<http://newmops.twse.com.tw/>)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱	地址	網址	電話
元大寶來證券(股)公司	台北市中山區南京東路三段 225 號 13、14 樓	http://www.yuanta.com.tw	(02)2718-1234
國泰綜合證券(股)公司	台北市大安區仁愛路四段 296 號 17 樓	http://www.cathaysec.com.tw	(02)2326-9888
富邦綜合證券(股)公司	台北市松山區敦化南路一段 108 號 B1、3~6 樓及 10 樓	http://www.fubon.com.tw	(02)8771-6888
國票綜合證券(股)公司	台北市松山區南京東路 5 段 188 號 15 樓	http://www.wls.com.tw	(02)2585-0877

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：採無實體發行，故不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元大寶來證券股份有限公司 股務代理部 網址：<http://agent.yuanta.com.tw/index.htm>

地址：台北市承德路三段210號B1 電話：(02)2586-5859

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、蕭春駕會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所 網址：<http://www.pwc.com/tw>

地址：台北市信義區基隆路一段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：

複核律師姓名：邱雅文律師

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、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人	代理發言人
姓名：李明倫	姓名：李典穎
職稱：副總經理	職稱：副總經理
聯絡電話：(02)6619-9989	聯絡電話：(02)6619-9989
電子郵件信箱：ir@chiuhoco.com.tw	電子郵件信箱：ir@chiuhoco.com.tw

十三、本公司網址：<http://www.chengyeh.com>

發行人之產業、營運及其他重要風險

一、產業風險

(一)國外醫療設備製造廠商代理權合約，為產品銷售之主要來源

目前國內高階或大型醫療設備仍以歐美國家進口為主，本集團與國外醫療設備廠商雖已簽署設備代理權合約，惟代理權續後若發生變動，將會影響公司營運，因應對策請參閱第 47 頁。

(二)中央健保採總額給付制度，壓縮醫療院所的獲利空間

所謂總額給付制度，係指付費者與醫療服務提供者，就特定範圍的醫療服務，如牙醫、中醫、西醫服務等預先以協商方式，訂定未來一段時間(通常為一年)內之健康保險醫療服務總支出(預算總額)，以酬付該服務部門在該期間內所提供的醫療服務，並藉以確保健康保險維持財務收支平衡的一種醫療費用支付制度。

對於可能造成國內醫療儀器設備相關行業的衝擊為：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，為本集團所重之務，因應對策請參閱第 49 頁。

二、營運風險

(一)進貨集中所面臨之風險

本集團 100 年度及 101 年上半年度主要進貨供應商為甲供應商，分別占進貨淨額 43.79%及 43.97%，主要係本公司之子公司一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，請參閱第 4 頁。

(二)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，因應對策請參閱第 50 頁。

三、其他重要風險

請詳公開說明書第 3~8 頁。

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：1,081,035,760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：不適用		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			
負責人：		董事長 李沛霖 執行長 葉宗仁		發言人 姓名：李明倫 職稱：副總經理 代理發言人 姓名：李典穎 職稱：副總經理	
股票過戶機構：元大寶來證券(股)公司 股務代理部				電話：(02)2586-5859	
				網址： http://agent.yuanta.com.tw/index.htm	
地址：台北市承德路三段210號B1					
股票承銷機構：					
名稱		地址		網址	
		電話			
元大寶來證券(股)公司		台北市中山區南京東路三段 225 號 13、14 樓		http://www.yuanta.com.tw	
國泰綜合證券(股)公司		台北市大安區仁愛路四段 296 號 17 樓		http://www.cathaysec.com.tw	
富邦綜合證券(股)公司		台北市松山區敦化南路一段 108 號 B1、3~6 樓及 10 樓		http://www.fubon.com.tw	
國票綜合證券(股)公司		台北市松山區南京東路 5 段 188 號 15 樓		http://www.wls.com.tw	
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)2729-6666	
				網址：http://www.pwc.com/tw	
				地址：台北市基隆路一段333號27樓	
複核律師：		翰辰法律事務所 邱雅文律師		電話：(02)2751-9918	
				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	
信用評等機構：不適用				電話：不適用	
				網址：不適用	
				地址：不適用	
最近一次經信用評等日期：不適用				評等標的：不適用	
				評等結果：不適用	
董事選任日期：101年01月06日，任期：3年				監察人選任日期：101年01月06日，任期：3年	
全體董事持股比例：33.84%(101年07月16日)				全體監察人持股比例：1.01%(101年07月16日)	
董事、監察人及持股超過10%股東及其持股比例：(101年07月16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	24.68%	監 察 人	林國棟	1.01%
董 事	李典穎	7.32%	監 察 人	陳富都	0.00%
董 事	張 珩	1.37%	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	0.47%	持 股 超 過 10% 股 東	Princeton Healthcare Limited	24.68%
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：無			市場結構：不適用		參閱本文之頁次
					第 45 頁
風險事項			請參閱公開說明書公司概况之風險事項		參閱本文之頁次
					第 3~8 頁
去(100)年度			營業收入：新台幣680,093仟元 稅前純益：新台幣627,946仟元		每股盈餘(稅後)：5.44元
			第 74 頁		
被控股公司或各子公司摘要表			參閱下頁		
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 64 頁		
主辦證券承銷商執行過額配售及價格穩定之相關資訊			由本公司協調股東提出對外公開承銷股數之 15%為上限，供主辦承銷商辦理過額配售，並協調特定股東就其所持有本公司股票，送存台灣集中保管結算所(股)公司集保，於掛牌日起三個月內不得賣出，以維持價格穩定。		
本次公開說明書刊印日期：101年09月14日			刊印目的：現金增資發行新股辦理上市前公開承銷		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱目錄					

被控股公司或各子公司摘要表

單位：新台幣仟元；%

公司名稱	地 址	電話	主要產品	市場結構 (最近年度)		持股 比例	最近二年度營業收入				獲利狀況			
				內銷	外銷		99 年	占投資控股 公司營業收 入之比重	100 年	占投資控股 公司營業收 入之比重	稅前純益		每股盈餘(元)	
											99 年	100 年	99 年	100 年
久和醫療儀器(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 5 樓	(02)6608-1999	醫療儀器之零售、批發及出租	100	—	100	982,087	200.88	1,109,705	163.17	313,599	359,365	14.74	8.77
多模式(股)公司	台北市中山區長春路 366 號 6 樓	(02)6608-1999	醫療儀器之零售、批發及出租	100	—	100	162,503	33.24	265,258	39.00	86,156	177,679	6.07	8.64
九和科技(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 4 樓之 1	(02)6608-1999	醫療儀器之零售、批發及出租	100	—	100	181,049	37.03	147,465	21.68	20,994	14,389	1.47	1.52
巨揚儀器(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 5 樓之 1	(02)6608-1999	醫療儀器之零售、批發及出租	98.76	1.24	100	62,676	12.82	68,924	10.13	(12,528)	(4,755)	(2.81)	(0.31)
日亞美生醫(股)公司	台北市中山區長春路 366 號 6 樓	(02)6608-1999	醫療儀器之零售、批發及出租	—	—	61	—	—	—	—	—	—	—	—
華霖(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 5 樓	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	55,944	11.44	60,995	8.97	29,480	15,702	5.76	1.68
聖捷和儀器(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 4 樓之 1	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	21,934	4.49	24,551	3.61	3,903	9,367	0.98	2.12
和新生物科技(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 4 樓之 1	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	33,744	6.90	34,142	5.02	6,581	2,524	0.78	0.45
新和生物科技(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 5 樓	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	29,238	5.98	12,870	1.89	10,709	(2,606)	1.88	(0.17)
新霖生物科技(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 5 樓	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	51,426	10.52	51,081	7.51	22,403	21,513	1.60	1.51
醫世紀健康管理顧問 (股)公司	台北市中山區長春路 366 號 6 樓	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	57,372	11.74	71,346	10.49	31,725	23,423	4.36	2.06
九和儀器試藥(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 5 樓之 1	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	27,285	5.58	48,978	7.20	10,950	14,416	177.95	121.64
東穎生物科技(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 4 樓之 1	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	27,961	5.72	35,798	5.26	13,959	10,585	3.84	1.15
豐霖醫療儀器(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 5 樓	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	52,139	10.66	47,706	7.01	12,509	4,895	1.13	0.71
國霖國際(股)公司	台北市中山區長春路 366 號 6 樓	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	72,112	14.75	88,115	12.96	30,944	34,509	2.25	1.69
東霖儀器(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 5 樓之 1	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	59,335	12.14	61,592	9.06	22,113	25,581	3.00	2.82
九和生物科技(股)公司	台北市中山區長春路 380 號 5 樓之 1	(02)6608-1999	醫療儀器之出租	100	—	100	41,237	8.43	39,967	5.88	15,662	7,991	2.10	1.25
CHC Healthcare (BVI) Limited	Walkers Chambers P.O. Box 92,Road Town,Tortola,British Virgin Islands	—	從事控股及轉投資事務	—	—	100	—	—	—	—	—	(6,997)	—	(104.955)
廣州市久和醫療器械有 限公司	廣州市越秀區沿江中 路 298 號中區 2607 室	—	醫療器材銷售、出租及服務	—	—	100	—	—	—	—	—	(6,995)	—	註 1

註 1：有限公司未發行股份，不適用。

公開說明書目錄

壹、公司概况	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	4
(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	5
(四)其他重要事項	5
(五)發行公司於最近一個會計年度或申請上市會計年度內，其單一海外營業據 點或子公司符合下列標準之一者，應增列該海外營業據點或子公司之風險 事項說明	5
三、公司組織	9
(一)組織系統	9
(二)關係企業圖	11
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管	12
(四)董事及監察人	13
(五)發起人	17
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	18
(七)發行公司之非董事，而實質上執行董事業務或實質控制公司之人事、財務 或業務經營而實質指揮董事執行業務者，應增列敘明上開人士之姓名、經 (學)歷、持有股份、目前兼任發行公司及他公司之職務、與發行公司董 事及監察人之關係及對發行公司實質控制情形，另外國發行公司上應序明 上開人士依註冊地國法令規定之法律責任	21
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	22
(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且認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、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、併購辦理情形	30
十、受讓他公司股份發行新股辦理情形	30
貳、營運概況	31
一、公司之經營	31
(一)業務內容	31
(二)市場及產銷概況	45
(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數	53
(四)環保支出資訊	54
(五)勞資關係	54
(六)申請以投資控股或金融控股公司型態上市者，除應說明該控股公司之經營決策外，尚應分別就各被控股公司或子公司之市場及產銷狀況，逐一說明其營運與獲利情形	55
(七)有無因應景氣變動之能力	55
(八)關係人間交易事項是否合理	55
二、固定資產及其他不動產	56
(一)自有資產	56
(二)租賃資產	56
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率	56
三、轉投資事業	57
(一)轉投資事業概況	57
(二)綜合持股比例	58
(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	58
(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	58
四、重要契約	59
參、發行計畫及執行情形	61
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	61
二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫應記載事項	64
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	71
四、本次併購發行新股應記載事項	71
肆、財務概況	72

一、最近五年度簡明財務資料	72
(一)簡明資產負債表及損益表	72
(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	75
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	75
(四)財務分析	76
(五)會計科目重大變動說明	79
二、財務報表應記載事項	80
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報表及會計師查核報 告。發行人申報募集發行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報 年度上半年之財務報表	80
(二)最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表。發行人申報募集發 行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報年度上半年之合併財務 報表	80
(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 計師查核簽證之財務報表	80
三、財務概況其他重要事項	80
(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	80
(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	80
(三)期後事項	80
(四)其他	80
四、財務狀況及經營結果檢討分析	81
(一)財務狀況	81
(二)經營結果	82
(三)現金流量	83
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	84
(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	84
(六)其他重要事項	85
伍、特別記載事項	86
一、內部控制制度執行狀況	86
(一)列明最近三年度會計師提出之內部控制改進建議	86
(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形	86
(三)內部控制聲明書	86
(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	86
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	86
三、證券承銷商評估總結意見	86

四、律師法律意見書	86
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	86
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	86
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	86
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	86
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	86
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	86
十一、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	86
十二、發行公司與同屬集團企業公司間有業務往來者，應各出具書面聲明或承諾無非常規交易情事：無業務往來者，應由申請公司出具承諾日後有往來時必無非常規交易	92
十三、發行公司於申請上市會計年度及其上一會計年度已辦理與辦理中之大量現金增資發行新股，及是否產生相當效益之評估	92
十四、發行公司是否有與其他公司共同使用申請貸款額度	92
十五、發行公司有無因非正當理由仍有大量資金貸與他人	92
十六、有上市審查準則第六條之一所規定者，應增列之事項	92
十七、有上市審查準則第十六條之規定情事者，應增加揭露之資訊	92
十八、申請公司有上市審查準則補充規定第十條或第二十六條所列各款情事者，應將該非常規交易詳細內容及處理情形充分揭露，並提報股東會	92
十九、為普通申請公司債上市者，應增列事項	92
二十、充分揭露發行公司與證券承銷商共同訂定承銷價格之依據及方式	92
二十一、申請公司分別以承銷價格及於興櫃市場掛牌之最近一個月平均股價為衡量依據，設算其已發行但股份基礎給付交易最終確定日尚未屆至之員工認股權憑證採內含價值法，於申請公司股票上市後對財務報表可能之影響	92
二十二、其他基於有關規定應出具之書面承諾或聲明	92
二十三、其他必要補充說明事項	92
陸、重要決議、公司章程及相關法規	159
一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文	159
二、未來股利發放政策	159
三、未來辦理現增計畫及其對獲利能力稀釋作用之影響	159
附件、承銷價格計算書	

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、核子醫學、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 光斷層掃描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 SAP R3。
- 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。
取得 Philips 飛利浦影像醫學系統及核子醫學系統台灣銷售代理權。

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 年上半年度利息費用分別為新台幣 8,578 仟元及 7,400 仟元，占該年度營業收入淨額為 0.43%及 0.88%，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 年上半年度兌換(損失)利益分別為新台幣(18,291)仟元及 4,739 仟元，占該年度營業收入淨額為 0.92%及 0.57%，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：

①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貨款，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。

②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、核子醫學、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、核子醫學、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

截至公開說明書刊印日止，本公司並無併購行為，目前亦無進行併購之計畫。惟本公司日後若進行併購行為，將審慎評估並提董事會決議，且依內部控制相關規定辦理以降低併購可能產生之負面效應。

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年上半年度主要進貨供應商為甲供應商，分別占進貨淨額43.79%及43.97%，主要係本公司之子公司一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)公司(以下簡稱「九和科技」)於100年3月因劉姓員工侵佔貨物而造成公司損失新台幣1,841仟元，該名員工同意以每月扣薪方式逐月償還該筆損失款項，後該名劉姓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；該案因劉姓員工依消費者債務清理條例聲請保全處分，並根據台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执行程序，該更生案件經台灣桃園地方法院裁准並以劉員所提出之更生方

案即每月按債權比例清償其 13 位之債權人，其中本公司之子公司九和科技每月可得受償 4,321 元，共 6 年，72 期；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，提出侵占及背信刑事告訴，該案件經台灣台北地方法院檢察署受理後，業已於 101 年 6 月 19 日發交至桃園縣政府警察局八德分局調查中，於調查相關證據後即會依規定進行相關偵查程序。

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。

(五) 發行公司於最近一個會計年度或申請上市會計年度內，其單一海外營業據點或子公司符合下列標準之一者，應增列該海外營業據點或子公司之風險事項說明

1. 發行公司之營業收入來自該海外營業據點或子公司達 30% 以上者。

2. 發行公司之主要原料或主要商品，其數量或總進貨金額來自該海外營業據點或子公司達 50% 以上者。

3. 發行公司之總產值(含自製、委外及外購等)來自該海外營業據點或子公司達 50% 以上者。

4. 發行公司對該海外營業據點或子公司之原始投資金額累計達本公司財務報告所列股本 10% 且達新台幣 3 億元以上者；或來自該海外營業據點或子公司之投資收益占本公司稅前純益 20% 以上者。

5. 發行公司對該海外營業據點或子公司資金貸與及背書保證金額合計達申請公司淨值 40% 以上且達 3 億元以上者。

6. 其他：會計師或承銷商認為其對發行公司財務報告影響重大之海外營業據點或子公司。

經評估結果，本公司海外營業據點或子公司中，符合上述標準之一者為久和醫療儀器股份有限公司(以下簡稱久和醫療)、多模式股份有限公司(以下簡稱多模式)等兩家公司，故茲就久和醫療、多模式之風險事項說明如下：

項目 \ 公司名稱	久和醫療	多模式
1. 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	久和醫療利率及通貨膨脹影響微小；另進貨交易主要採美金計價，藉由集團風險控管及母公司協助下，以降低匯率風險影響公司獲利。	多模式利率及通貨膨脹影響微小；另進貨交易主要採美金計價，藉由集團風險控管及母公司協助下，以降低匯率風險影響公司獲利。
(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 久和醫療並未從事高風險、高槓桿之投資。 ② 久和醫療並無資金貸與他人之情事。 ③ 久和醫療為因應聯屬公司之營運所需，於 99 年提供背書保證予東穎生物科技(股)公司新台幣 99,000 仟元，惟已於 100 年 4 月改由	① 多模式並未從事高風險、高槓桿之投資。 ② 多模式並無資金貸與他人及背書保證之情事。 ③ 多模式並無從事衍生性商品交易。

項目 \ 公司名稱	久和醫療	多模式
	母公司一承業生醫投控公司為東穎生物科技(股)公司背書保證，截至公開說明書刊印日止，已無從事任何為他人背書保證之行為。 ④久和醫療並無從事衍生性商品交易。	
(3)未來研發計畫及預計投入之研發費用	不適用。	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	久和醫療日常營運均遵循國內外相關法令規範辦理，目前國內外重要政策及法律變動對久和醫療財務業務尚無重大影響。未來，久和醫療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。	多模式日常營運均遵循國內外相關法令規範辦理，目前國內外重要政策及法律變動對多模式財務業務尚無重大影響。未來，多模式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	久和醫療配合母公司及集團之營運策略，加強供應鏈關係，提供新產品及優質的技術以滿足客戶需求。	多模式配合母公司及集團之營運策略，加強供應鏈關係，提供新產品及優質的技術以滿足客戶需求。
(6)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施	無此情事。	無此情事。
(7)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施	無此情事。	無此情事。
(8)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施	不適用。	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：久和醫療為甲供應商放射腫瘤相關儀器設備台灣區獨家代理，因市場需求上升故增加進貨，產生進貨集中之情形；久和醫療遵循集團政策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，增加甲供應商對久和醫療之依存度，產生	①進貨方面：多模式為丙供應商放射腫瘤相關儀器設備台灣區獨家代理，因市場需求上升故增加進貨，產生進貨集中之情形；多模式遵循集團政策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，增加丙供應商對多模式之依存度，產生不可替代

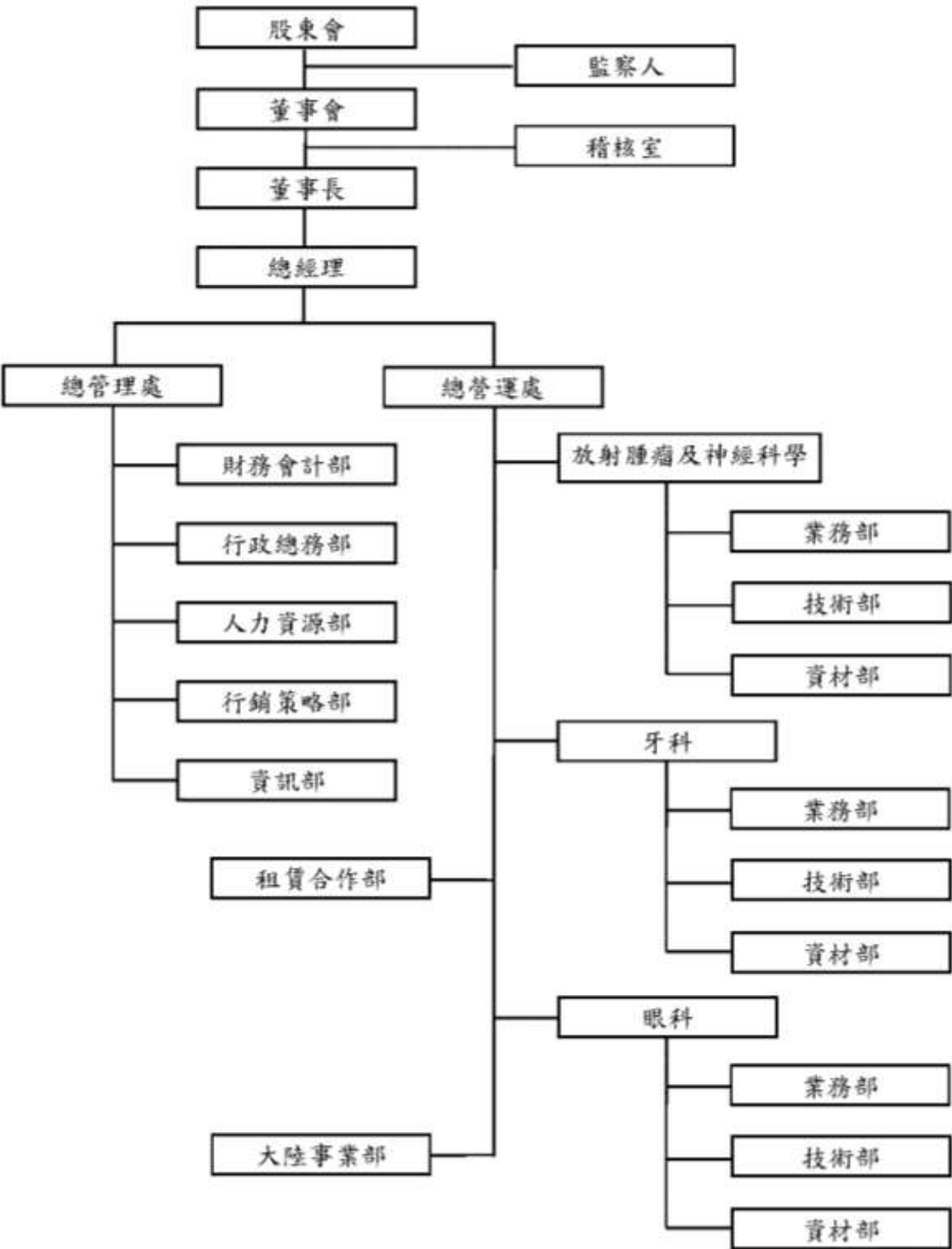
項目 \ 公司名稱	久和醫療	多模式
	不可替代的地位，不致任意變更代理權。 ②銷貨方面：主要銷售對象為國內各大公立、財團法人及社團法人之放射腫瘤科，銷售對象頗為分散，無集中銷售之虞。	的地位，不致任意變更代理權。 ②銷貨方面：主要銷售對象為國內各大公立、財團法人及社團法人之放射腫瘤科，銷售對象頗為分散，無集中銷售之虞。
(10)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施	無此情事。	無此情事。
(11)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施	無此情事。	無此情事。
(12)其他重要風險及因應措施	無。	無。
2.訴訟或非訟事件		
(1)公司最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	無此情事。	無此情事。
(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	無此情事。	無此情事。

項目 \ 公司名稱	久和醫療	多模式
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		
(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	無此情事。	無此情事。
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，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	無此情事。	無此情事。
4.其他重要事項	無。	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十九家子公司共同營運，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。
財務會計部	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。
行政總務部	行政支援作業。 總務各項業務管理作業。
人力資源部	人力規劃、招募、教育訓練規劃及執行作業。
行銷策略部	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。
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。
業務部	業務推廣、市場開拓、產品銷售及客服之提供。
技術部	提供儀器之維修、保養、檢測及產品保固等專業技術服務。
資材部	專案採購及重要零件、耗材之議價、採購。
租賃合作部	負責各項租賃合作專案及相關策略之執行。
大陸事業部	負責大陸地區之業務及各項發展。

(二)關係企業圖

1.關係企業組織圖



 承業生醫企業集團

101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

101年06月30日 單位：除另予註明外，餘為新台幣元

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(股)	持股比例	實際投資金額
久和醫療儀器(股)公司	子公司	—	—	35,000,000	100%	159,800,402
多模式(股)公司	子公司	—	—	17,500,000	100%	113,483,553
九和科技(股)公司	子公司	—	—	11,000,000	100%	115,164,362
巨揚儀器(股)公司	子公司	—	—	9,000,000	100%	83,788,014
日亞美生醫(股)公司	子公司	—	—	1,830,000	61%	18,300,000
華霖(股)公司	子公司	—	—	16,800,000	100%	164,747,662
聖捷和儀器(股)公司	子公司	—	—	4,800,000	100%	59,654,250
和新生物科技(股)公司	子公司	—	—	7,000,000	100%	83,258,060
新和生物科技(股)公司	子公司	—	—	4,700,000	100%	57,171,026
新霖生物科技(股)公司	子公司	—	—	11,500,000	100%	120,928,710
醫世紀健康管理顧問(股)公司	子公司	—	—	11,500,000	100%	116,752,715
九和儀器試藥(股)公司	子公司	—	—	130,000	100%	127,213,280
東穎生物科技(股)公司	子公司	—	—	7,900,000	100%	68,805,571
豐霖醫療儀器(股)公司	子公司	—	—	8,400,000	100%	96,181,438
國霖國際(股)公司	子公司	—	—	18,000,000	100%	166,492,879
東霖儀器(股)公司	子公司	—	—	12,600,000	100%	122,001,751
九和生物科技(股)公司	子公司	—	—	15,500,000	100%	160,181,849
CHC Healthcare (BVI) Limited	子公司	—	—	100	100%	143,300,000
廣州市久和醫療器械有限公司	孫公司 (註1)	—	—	(註2)	100%	USD 4,691,458.42

註1：本公司係透過 CHC Healthcare (BVI) Limited 100%持有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

101 年 08 月 31 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	
執行長	葉宗仁	100.09.19	—	—	—	—	—	—	中原大學醫學工程系 Philips Taiwan Ltd.醫療事業部總經理	—	—	—	—	685,000
廣州市久和醫療器械有限公司總經理	黃士芬	100.09.19	—	—	—	—	—	—	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	100.07.01	7,910,196	7.32%	—	—	—	—	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	—	—	—	
副總經理	李明倫	100.01.01	—	—	—	—	—	—	台北科技大學機械工程系	本公司所屬子公司董事長、法人董事代表人及法人監察人代表人 超美生醫科技(股)公司董事	—	—	—	
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、法人監察人代表人及監察人 Swissray International Inc. 董事 超美生醫科技(股)公司監察人 瑞亞生醫(股)公司法人董事代表人	—	—	—	
稽核室副理	陳宜華	100.02.14	—	—	—	—	—	—	淡江大學會計系 安侯建業聯合會計師事務所高級審計員 富邦綜合證券股份有限公司承銷部專案經理 山太士股份有限公司稽核主管 國際內部稽核師	—	—	—	—	

(四)董事及監察人

1.董事及監察人資料

101年08月31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			職稱	姓名	關係
董 事 長	Princeton Healthcare Limited	101.01.06	101.01.06	3 年	26,682,607	24.68%	26,682,607	24.68%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	法人代表：李沛霖	98.11.25 (註2)	101.01.06	3 年	1,189,589	1.10%	1,189,589	1.10%	2,390,336	2.21%	26,682,607 (註3)	24.68%	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 國維聯合科技(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 國邑投資(股)公司法人董事代表人	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%	7,910,196	7.32%	—	—	—	—	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	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	1.37%	—	—	—	—	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	—	—	—
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	0.47%	—	—	—	—	—	能元科技(股)公司、嘉彰(股)公司、琉明斯 光電(股)公司之董事 昇達科技(股)公司、齊瀚光電(股)公司之監 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			職稱	姓名	關係
	法人代表：邱德成	100.06.30 (註 4)	101.01.06	3 年	—	—	—	—	559,203	0.52%	—	—	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(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、力旺電子(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 奕力科技(股)公司、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	馬偕醫學院董事長	—	—	—
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)公司獨立職能監察人 馥鴻科技(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 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	台北市立和平院區一般內科兼任醫師	—	—	—

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			職稱	姓名	關係
													台北市立和平醫院主治醫師 台北市立和平醫院住院總醫師 台北市立和平醫院住院醫師 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	1.01%	—	—	—	—	嘉南藥理科技大學藥學系 藥師考試及格 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	—	—	—	—	—	—	—	—	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 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：

101 年 08 月 31 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)公司(5%)、國泰人壽保險股份有限公司(5%)、嘉實資訊股份有限公司(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：

101 年 08 月 31 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 3.57%、泰誼投資股份有限公司 2.06%、優群科技股份有限公司 1.95%、林進財 1.87%、台新銀行受託王紹新信託財產專戶 1.62%、葉辛池 1.16%、毛葆慶 1.22%、林秀群 1.03%、鄭孟儒 0.97%、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶 0.97%
台灣人壽保險股份有限公司	龍邦國際興業股份有限公司 24.49%、台灣銀行股份有限公司 17.74%、保勝投資股份有限公司 10.62%、台銀人壽保險股份有限公司 2.49%、康超股份有限公司 0.86%、新制勞工退休基金 100 年第 1 次全權委託元大投資專戶 1.68%、台灣產物保險股份有限公司 0.35%、匯豐(台灣)商業銀行(股)公司受託保管摩根士丹利國際有限公司投資戶 0.26%、美商摩根大通銀行託管挪威中央銀行投資專戶 0.20%
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 4.20%、游作昌 2.10%、葉儀皓 2.60%、玉隆投資股份有限公司 1.88%、弘鑫投資有限公司 0.10%、怡福投資有限公司 0.90%、大隆投資股份有限公司 0.70%、匯豐(台灣)商銀託管瑞銀有限公司投資專戶 0.90%、舊制勞工退休基金 0.80%、義隆電子股份有限公司庫藏股 2.80%
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%
國泰人壽保險股份有限公司	國泰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)公司 7.76%、李政霖 5.66%、精璞投資(股)公司 4.90%、精誠資訊(股)公司 4.90%、展嘉股份有限公司 2.97%、徐文伯 2.13%、雍興實業(股)公司 2.72%、先捷投資(股)公司 2.12%、彭北辰 1.78%、環隆科技股份有限公司 1.74%
益鼎國際投資股份有限公司	邱德成 50.00%、游秀秀 49.67%、游碧華 0.33%
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：

101 年 08 月 31 日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家 數
	商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公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、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			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
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、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：

- 1.公司設立未滿一年者，揭露持股比例占前十名之發起人之有關資料：不適用。
- 2.公司設立未滿三年者，應參照財務會計準則公報第六號之規定，揭露自設立後公司與發起人間除業務交易行為以外之重要交易，包括財產交易與資金融通。其屬財產交易者，尚應揭露該標的之性質、所在及該交易價格之決定方式。向發起人購入之資產，如係發起人於出售前二年內所購置者，並應說明該發起人之購入成本：

本公司於 98 年 11 月 27 日設立，自設立後本公司與發起人間並無財務會計準則公報第六號規定應揭露之相關交易。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近(100)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								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例		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)				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)					
		本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本公司 所有公司		本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 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																				
董事長	李沛霖	—	—	—	—	2,500	—	—	—	—	12,107	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2.5%	—	無		
董 事	李典穎																								
董 事	李明倫 (註 1)																								
董 事	張 珩 (註 2)																								
董 事	邱德成 (註 2)																								
董 事	洪偉仁 (註 2)																								

註1：董事李明倫於民國100年06月30日解任。

註2：董事張珩、邱德成及洪偉仁於民國100年06月30日新任。

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	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	李沛霖、李典穎、張珩、 邱德成、洪偉仁		—	—
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—		李典穎、李明倫	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—		李沛霖	—
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 3 人	—

(2)監察人之酬金

單位：新台幣仟元；仟股；%

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	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內所有 公司	
監察人	陳素琴 (註1)	—	—	1,500	—	—	—	0.26%	—	無
監察人	林國棟 (註2)									
監察人	陳富都 (註2)									
監察人	王 淮 (註2)									

註1：監察人陳素琴於民國100年06月30日解任。

註2：監察人林國棟、陳富都、王淮於民國100年06月30日新任。

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	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	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	—

(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		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司		合併報表內 所有公司		本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 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	6,378	—	—	—	1,021	—	—	—	—	1.27%	—	—	—	無	
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															
副總經理	李明倫															

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	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	葉宗仁、黃士芬、李典穎、李明倫	—
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 4 人	—

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：無。

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	99 年度		100 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%	—
監察人酬金總額占稅後純益比例	—	—	0.6%	—
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	—	2.45%	1.27%	—

(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

①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。

②執行長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。

③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。

(七)發行公司之非董事，而實質上執行董事業務或實質控制公司之人事、財務或業務經營而實質指揮董事執行業務者，應增列敘明上開人士之姓名、經(學)歷、持有股份、目前兼任發行公司及他公司之職務、與發行公司董事及監察人之關係及對發行公司實質控制情形，另外國發行公司上應序明上開人士依註冊地國法令規定之法律責任無此情事。

四、資本及股份

(一)股份種類

101 年 07 月 16 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	108,103,576	21,896,424	130,000,000	註

註：本公司股票非屬上市或上櫃公司股票。

(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

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。

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

101年07月16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	—	—	35	326	33	394
持有股數	—	—	20,837,183	29,488,137	57,778,256	108,103,576
持股比例	—	—	19.27%	27.28%	53.45%	100.00%

2.股權分散情形

101年07月16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	17	3,633	0.00
1,000 至 5,000	165	341,461	0.32
5,001 至 10,000	30	249,089	0.23
10,001 至 15,000	13	185,934	0.17
15,001 至 20,000	5	88,400	0.08
20,001 至 30,000	12	311,314	0.29
30,001 至 40,000	10	381,866	0.35
40,001 至 50,000	8	378,894	0.35
50,001 至 100,000	42	3,176,395	2.94
100,001 至 200,000	17	2,754,766	2.55
200,001 至 400,000	24	6,470,884	5.99
400,001 至 600,000	12	6,167,938	5.71
600,001 至 800,000	6	4,172,872	3.86
800,001 至 1,000,000	9	8,581,683	7.94
1,000,001 以上	24	74,838,447	69.22
合 計	394	108,103,576	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：

101年07月16日 單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例
Princeton Healthcare Limited	26,682,607	24.68%
李典穎	7,910,196	7.32%
Arch Healthcare Fund LLC	3,483,517	3.22%
Verdant Investment Group Limited	3,082,758	2.85%
花旗託管新加坡政府投資專戶	3,003,118	2.78%
龍邦國際興業股份有限公司	2,987,684	2.76%
遠鼎創業投資股份有限公司	2,815,621	2.60%
陳素琴	2,390,336	2.21%
Frontier Development Holdings Limited	2,003,793	1.85%
臺灣人壽保險股份有限公司	2,000,000	1.85%

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	99 年度第一次		99 年度第二次		99 年度第三次		100 年第一次		101 年度截至 07 月 16 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	可認 股數	實認 股數	可認 股數	實認 股數
董事長	李沛霖	1,250	—	1,151	—	154	—	106	—	—	—
董事	李典穎	937	—	863	—	115	—	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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

職稱	姓名	99 年度第一次		99 年度第二次		99 年度第三次		100 年第一次		101 年度截至 07 月 16 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	可認股數	實認股數	可認股數	實認股數
監察人	陳素琴(註 1)	937	—	863	—	115	—	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)	18,739,784	18,742,908	22,661,687	22,664,564	3,895,720	3,896,104	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
99 年 2 月	CHC Healthcare Group	本公司之大股東	3,124	13.6585
99 年 3 月	CHC Healthcare Group	本公司之大股東	2,877	13.6585
99 年 12 月	CHC Healthcare Group	本公司之大股東	384	77
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	99 年度		100 年度		101 年度截至 07 月 16 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數(註 4)	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	李沛霖	—	—	1,185,589	—	—	—
董事兼 副總經理	李典穎	—	—	7,907,196	—	—	—
董事兼 副總經理	李明倫(註 1)	—	—	0	—	—	—
董事	張 珩	—	—	1,481,987	—	—	—
董事	邱德成(註 2)	—	—	0	—	—	—
董事	洪偉仁(註 3)	—	—	240,361	—	—	—
董事	聯鼎創業投資 (股)公司 代表人：邱德成	—	—	508,046	—	—	—
董事 大股東	Princeton Healthcare Limited(註 4) 代表人：李沛霖	—	—	26,682,607	—	—	—
董事	黃俊雄	—	—	0	—	—	—
獨立董事	陳貴端	—	—	0	—	—	—

職稱	姓名	99 年度		100 年度		101 年度截至 07 月 16 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數(註 4)	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
獨立董事	何常建	—	—	0	—	—	—
監察人	陳素琴(註 1)	—	—	2,387,336	—	—	—
監察人	林國棟	—	—	1,086,790	—	—	—
監察人	陳富都	—	—	0	—	—	—
監察人	王 淮	—	—	0	—	—	—
執行長	葉宗仁	—	—	0	—	—	—
廣州市久和 醫療器械有 限公司總經理	黃士芬	—	—	0	—	—	—
財會部協理	陳怡君	—	—	0	—	—	—
大股東	CHC Healthcare Group(註 5)	45,303,576	—	(108,093,576)	—	—	—

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。

註 6：100 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。次因本公司為申請與櫃股票掛牌上市，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

101 年 07 月 16 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

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	26,682,607	24.68%	—	—	—	—	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	7,910,196	7.32%	—	—	—	—	Princeton Healthcare Limited	李典穎與 Princeton Healthcare Limited 之董事長為父子關係	
							陳素琴	母子	
Arch Healthcare Fund LLC	3,483,517	3.22%	—	—	—	—	—	—	
Verdant Investment Group Limited	3,082,758	2.85%	—	—	—	—	—	—	
花旗託管新加坡政府投資專戶	3,003,118	2.78%	—	—	—	—	—	—	
龍邦國際興業(股)公司	2,987,684	2.76%	—	—	—	—	—	—	
遠鼎創業投資(股)公司	2,815,621	2.60%	—	—	—	—	—	—	
陳素琴	2,390,336	2.21%	1,189,589	1.10%	—	—	Princeton Healthcare Limited	陳素琴與 Princeton Healthcare Limited 之董事長為配偶關係	
							李典穎	母子	
Frontier Development Holdings Limited	2,003,793	1.85%	—	—	—	—	—	—	
台灣人壽保險股份有限公司	2,000,000	1.85%	—	—	—	—	—	—	

(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		99 年	100 年	101 年度截至 6 月 30 日
每股市價	最 高	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最 低	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平 均	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分 配 前	19.79	26.61	23.96
	分 配 後	19.79	22.61	—
每股盈餘	加權平均股數	96,954	107,167	108,107
	每 股 盈 餘	4.99	5.44	1.38

項 目 \ 年 度		99 年	100 年	101 年度截至 6 月 30 日
每股股利	現金股利	—	4	—
	無償配股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利		—	—
投資報酬 分析	本益比(註 1)		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比(註 2)		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率(註 3)		未上市(櫃)	未上市(櫃)

註 1：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 2：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 3：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。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。

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 100 年度盈餘分配案業經 101 年 6 月 22 日股東常會決議擬配發股東現金紅利每股 4 元，總計新台幣 432,414,304 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 100 年度盈餘分配案業經 101 年 6 月 22 日股東常會決議擬配發股東現金紅利每股 4 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。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.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：

股東會決議配發員工現金紅利新台幣 265,026 元、董監酬勞新台幣 4,000,000 元。前述決議配發之員工現金紅利及董監酬勞金額與 100 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 265,026 元、董監酬勞新台幣 4,000,000 元已於 100 年度認列為費用，故設算後之每股盈餘 5.44 元與財報數每股盈餘 5.44 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：前一年度未做盈餘分派。

(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

101年08月31日

員工認股權憑證種類	101年第一次 員工認股權憑證										
主管機關核准日期	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： <table> <tr> <th>時 程</th><th>可行使認股權比例(累計)</th></tr> <tr> <td>屆滿2年</td><td>25%</td></tr> <tr> <td>屆滿3年</td><td>50%</td></tr> <tr> <td>屆滿4年</td><td>75%</td></tr> <tr> <td>屆滿5年</td><td>100%</td></tr> </table>	時 程	可行使認股權比例(累計)	屆滿2年	25%	屆滿3年	50%	屆滿4年	75%	屆滿5年	100%
時 程	可行使認股權比例(累計)										
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(%)	<table> <tr> <th>時 程</th><th>可行使認股權比例(累計)</th></tr> <tr> <td>屆滿2年</td><td>25%</td></tr> <tr> <td>屆滿3年</td><td>50%</td></tr> <tr> <td>屆滿4年</td><td>75%</td></tr> <tr> <td>屆滿5年</td><td>100%</td></tr> </table>	時 程	可行使認股權比例(累計)	屆滿2年	25%	屆滿3年	50%	屆滿4年	75%	屆滿5年	100%
時 程	可行使認股權比例(累計)										
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	3,000,000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(%)	2.78%										
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且認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形

101年8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			
				已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
經理人	執行長	葉宗仁	685	—	—	—	—	685	44 元	30,140	0.63%
	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									
	副總經理	李明倫									
	財會部協理	陳怡君									

(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、併購辦理情形：無。

十、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

①所營業務之主要內容

放射腫瘤、神經科學、影像醫學及核子醫學、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。

②營業比重

單位：新台幣仟元

產品	100 年度		101 年上半年度	
	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%	173,467	20.69%
眼科儀器銷售	109,189	5.47%	64,652	7.71%
牙科儀器銷售	63,000	3.16%	17,321	2.07%
出租收入	617,149	30.93%	338,700	40.41%
勞務收入	629,461	31.54%	244,101	29.12%
合 計	1,995,368	100.00%	838,241	100.00%

③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 Gmb(簡稱 PTW)、TomoTherapy、Philips、International Specialty Products(簡稱 ISP)及 C-RAD。

(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)核子醫學設備，代理經銷之品牌：Philips。

(E)牙科設備，代理經銷之品牌：Yoshida、Heraeus、Carestream(Kodak)、Ritter 及 Leica。

(F)眼科設備，代理經銷之品牌：Bausch & Lomb(博士倫)、Technolas、Heine、Lumenis 及 Leica。

(G)Electric Glass Building Materials Co., Ltd.之醫療用鉛玻璃代理銷售。

(H)經銷代理設備之保養、維修、技術諮詢、系統升級及零件更換。

(I)放射腫瘤、影像醫學、核子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。

(J)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。

(K)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。

(L)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
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
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

(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)影像醫學及核子醫學科

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 核磁共振斷層掃描系統 數位心血管攝影系統 正子電腦斷層掃描系統 核醫加碼閃爍掃描儀系統 核醫加碼閃爍斷層掃描系統

(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

經銷品牌	產品品項
Carestream(Kodak)	牙科 X 光影像系統 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

(E)眼科

經銷品牌	產品品項
Bausch & Lomb(博士倫)	眼科手術器械 眼科白內障超音波乳化手術系統 眼科人工水晶體 IOL 角膜移植保存液
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

④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。

2.產業概況

(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，透過控股平台，結合了各醫療領域多元的專才及技術服務，亦整合後勤管理運籌以降低營運成本，因此，經營績效自成立以來即不斷成長。本公司將持續以醫療產業控股的營運模式，領先同業，增長獲利，成為亞太區醫療設備銷售服務通路的領導者。

(2)承業生醫企業集團

①產業之現況與發展

醫療器材產業所包含之產品範圍廣泛，根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「2011 醫療器材產業年鑑」之研究，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。由承業生醫投控公司與其子公司所組成的承業生醫企業集團則是專注於手術與治療用醫療設備器材之買賣與租賃，放射腫瘤治療設備多為大型醫療儀器且生產技術較為高階高技術層面，以國外進口為主。基於安全，品牌成為主要考量因素，該類產品生產廠商集中度高，目前放射治療市場以全球市占率前三大的領導廠商 Elekta、Varian 及 Accuray 為主流，新的廠商進入障礙高。

由於製造醫療器材產品相關的技術種類包含電子、電機、生物科技、生化、醫工、量測及化工等領域，研發期間長且需要產品認證及臨床測試，尤其高階醫療儀器更需要精密技術；而產品代理需要大量資金周轉，且申請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。就市場面而言，醫療器材產業受政府政策影響甚深，醫療保險支付之政策直接影響市場需求，故醫療器材需求主要來自於已開發國家如北美、歐洲及日本等地區；並且各國安規認證、醫療保險給付制度皆略有差異，市場切入難度高。不過產品一旦成功導入市場後，由於受專利及認證之保護且產品生命週期長，其利潤亦較其他產業為高。

根據 Espicom Business Intelligence 研究報告指出，2010 年全球醫療器材市場規模可達 2,456 億美元，2013 年將可達 2,841 億美元，2009 年~2013 年複合成長率約為 6.1%。依區域別來看，2010 年美洲醫療器材總市場規模約為 949 億美元，占全球醫療器材市場比例最高達 44%，其次則為西歐約 28%，亞太地區之市占率則是逐漸上升，占 19.3%。惟美洲及西歐地區由於受到全球金融風暴影響，政府預算普遍緊縮，而使整體醫療器材市場的成長趨緩，推估成長率將僅分別為 3.1%及 4.5%；而亞太地區的中國 2010 年為全球第七大醫療器材市場，由於人均醫療支出仍低，加上實施新醫改制度以及十二五計劃的影響，帶動醫療器材的採購潮，整體市場規模持續擴大，預估 2015 年將可成為全球第四大醫療器材消費市場。

在臺灣醫療器材市場方面，依據工研院 IEK 研究指出 2010 年市場需求為新台幣 795 億元，2011 年預估可達新台幣 850 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，大型醫療器材仍多仰賴進口，進口依存度歷年來維持於六成上下。依據中華民國海關進出口統計資料分析，2010 年醫療器材總進口值已達新台幣 535 億元，較 2009 年同期增加 15.55%，所進口產品以手術與治療產品為大宗。2010 年手術與治療產品進口值為新台幣 207 億元，主係國內此類產品製造能力不足與國內醫療院所普遍喜好用歐美進口之大型手術與治療產品所致，使得這一類產品的進口量一直居高不下。

根據中華民國海關進出口統計資料以及工研院 IEK 之 ITIS 產業評析指出，截至 2011 年第三季我國醫療器材產業進出口值分別為新台幣 144 億元及 105 億元，較 2010 年同期分別增加 10%及 1%；其中占進口比重最高的手術與治療產品進口值於 2011 年第三季約為新台幣 58.6 億元，較前一季成長 5%；出口方面則是隱形眼鏡和血糖計成長最高，均達到 20%的高成長性，帶動我國整體醫療器材產品的外銷。由此可見我國醫療器材市場仍呈現持續成長的走勢。

醫療器材產業範圍廣闊且分科精細，本集團目前則主要專注於放射腫瘤、神經科學、影像醫學、牙科及眼科等專科所需之醫療設備及耗材之買賣與租賃，茲說明如下：

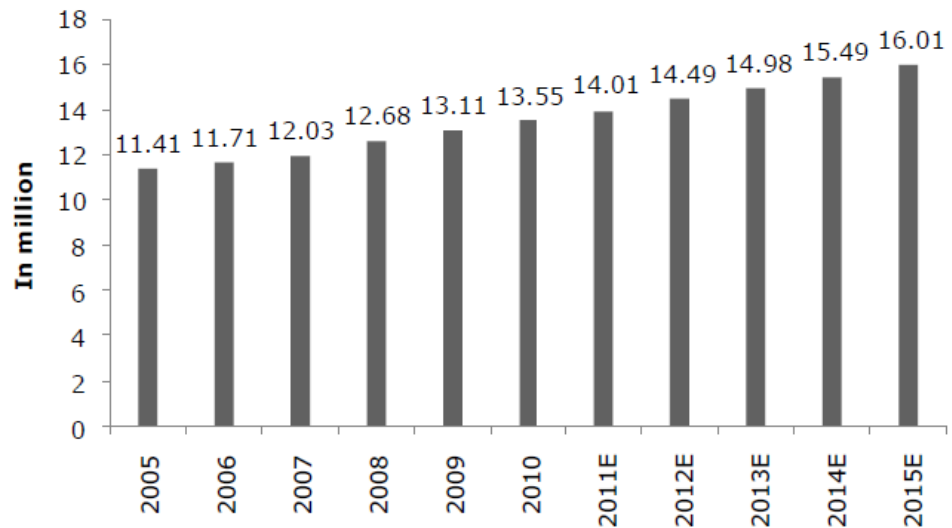
A.放射腫瘤專科及神經科學專科

(A)全球放射腫瘤治療設備市場狀況

根據國際衛生專家和機構指出，癌症有日將超過心臟疾病，在未來幾年內為死亡的首要原因。發展中國家更是這種趨勢的主要受害者，日益增加的癌症病例，主要是由於各種因素，包括吸煙，高脂肪飲食等等。據世界衛生組織預計到2030年全球約26.4百萬/年癌症新病例可能被檢測，相比2010年的13.5百萬/年。

隨著世界各地不斷增加的癌症發病率和同樣高比例採用放射療法，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，直接有效的治療成果，放射治療設備的需求將倍數成長，成為全球醫療產業中高成長動能之一。

New Cancer Cases Worldwide (2005-2015)



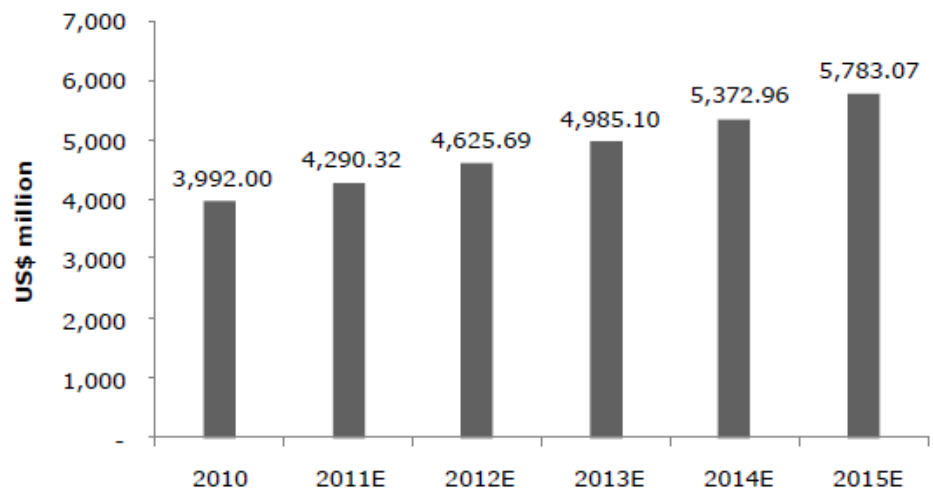
資料來源：Koncept Analytics 2010-11

Dependent & Independent Variables (2003 – 2010)

	Dependant Variable	Independent variables		
Year	Global Radiation Therapy Market	New Cancer Cases Worldwide	Insurance Density Worldwide	GDP
2003	1,784	10.82	469.6	37,375.77
2004	2,062	11.11	511.5	42,071.10
2005	2,374	11.41	518.5	45,514.87
2006	2,768	11.71	554.8	49,295.44
2007	3,068	12.03	607.7	55,615.47
2008	3,739	12.68	633.9	61,187.16
2009	3,578	13.11	595.1	57,843.38
2010	3,992	13.55	619.08	61,963.43

資料來源：Koncept Analytics 2010-11

Global Radiation Therapy Market Forecast (2010-2015E)

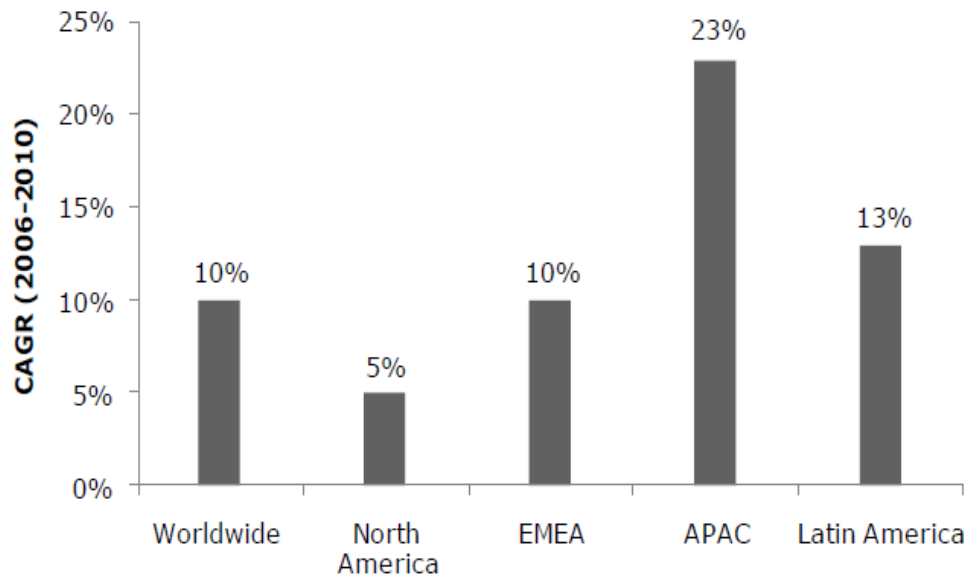


資料來源：Koncept Analytics 2010-11

從上圖來看，全球放射治療市場在2003-2010年為11.47%的複合年增長率從1,784百萬美元至3,992百萬美元。全球放射治療市場在未來五年(2010年到2015年)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。

下圖顯示，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。

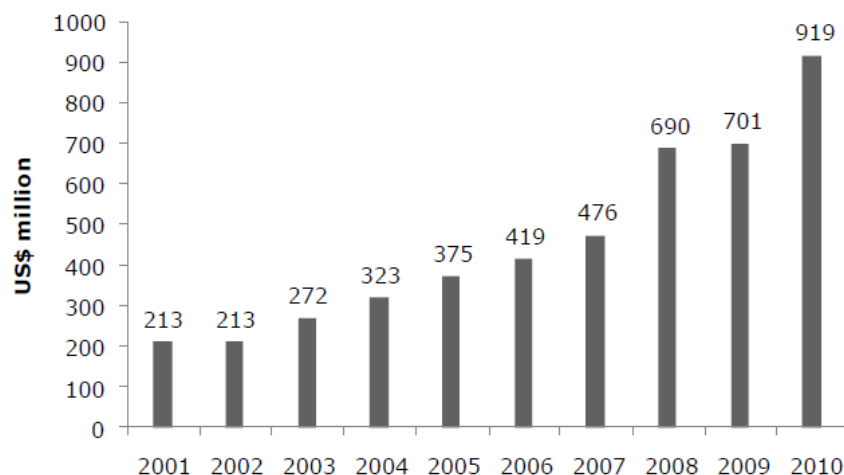
Regional Radiation Therapy Market Growth (CAGR '06-'10)



資料來源：Koncept Analytics 2010-11

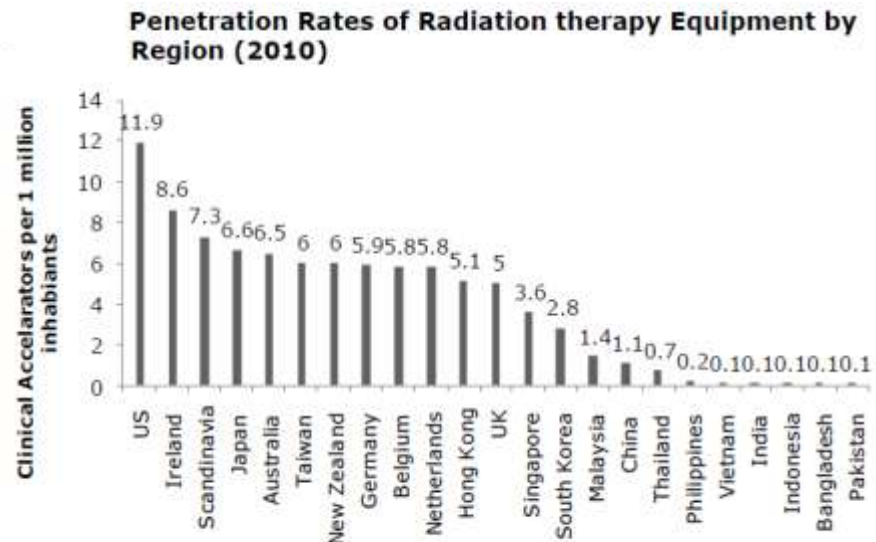
如下圖所示，亞太放射治療市場在2001-2010年從213億美元至919億美元，有著平均15.7%的複合年增長率。在此區域也一直抵抗全球經濟衰退的影響，甚至在經濟信用危機時刻顯示了增長。在2010年，市場產值有了令人印象深刻的約31.10%成長增加。此產值成長主要用於治療癌症，其中需求增加的喚醒，推動改善區域經濟，癌症為當地人負擔得起的治療。於亞太區普遍缺乏癌症治療設施，進一步促使各政府大量投資於臨床癌症治療中心的發展，也推動用於癌症治療設備和藥品的需求。也目睹了私家醫院從在過去幾年高需求增長。

Asia Pacific Radiation Therapy Market Size (2001-2010)



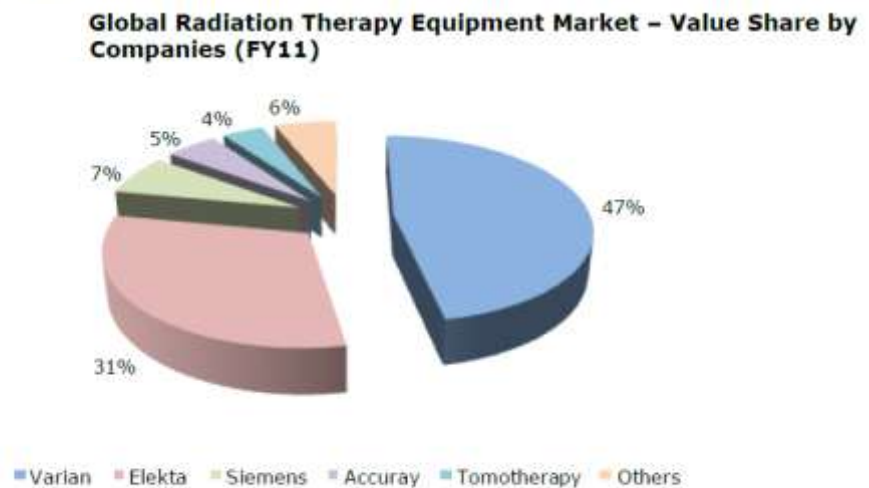
資料來源：Koncept Analytics 2010-11

以往大多數的放射治療市場銷售集中在美國和歐洲，美國為最大市場。2010年底，美國每百萬人口大約有11.9部(如下圖)的放射治療加速器設備。於歐洲地區愛爾蘭和北歐國家，每百萬人口有8.6和7.3部左右；相較許多人口龐大國家之放射治療設備的使用普及率是相當低的，顯然這些國家放射治療市場的成長提供巨大的機會，2010年時中國和印度就是兩個最好的例子，其每百萬人口放射治療普及率分別僅1.1和0.1部而已。



資料來源：CA Cheuvreux, Elekta, 17 June 2010

(B)全球放射治療系統設備市場占有率狀況



Note: Fiscal year 2011 or FY11 refers to the period from May 2010 to April 2011

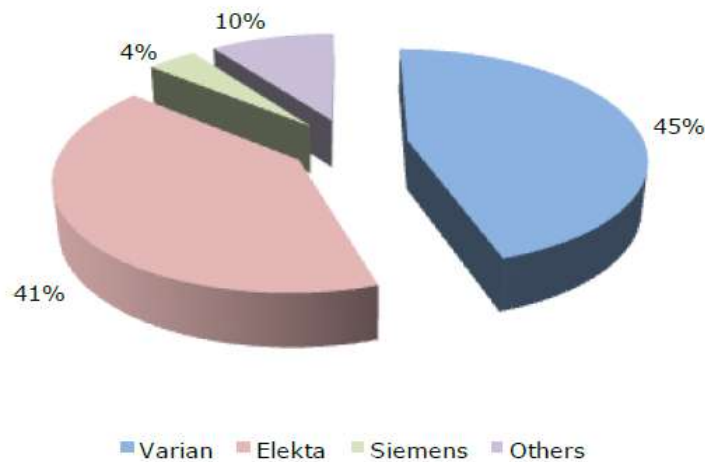
資料來源：Elekta

上圖顯示，全球放射治療設備市場形成寡頭壟斷結構，主要的四家廠商Elekta、Varian、Siemens與Accuray，占2011年全球市場產值的90%。另一重大訊息為2011年底Siemens正式宣布退出放射治療設備，不再生產製造此部分產品。

全球放射治療系統主要供應商Varian瓦里安和Elekta醫科達在亞太遠東及中東地區，在2010年5月至2011年4月間，各有45%和41%的市場占有率，西門子占了4%新訂單在此區域市場內，其餘10%的為Accuray、TomoTherapy

及CyberKnife市場銷售(詳下圖)。

RT New Orders Market in Far East – Value Share by Companies (FY11)

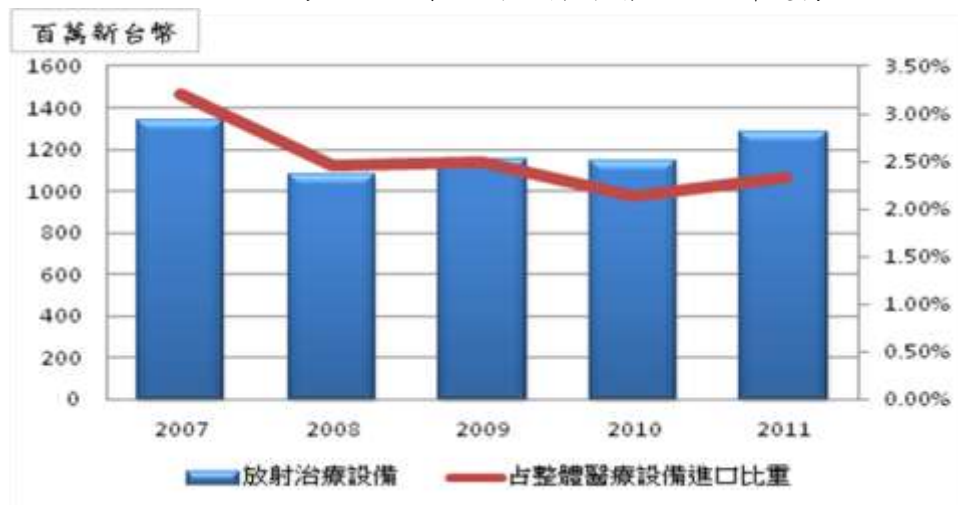


Note: Fiscal year 2011 or FY11 refers to the period from May 2010 to April 2011

資料來源：Elekta

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(如下圖所示)，2011年我國之放射治療設備進口金額約為新台幣12.8億元，惟此項設備並無統計相關出口金額，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，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。此外，依據我國海關進出口統計資料顯示，最近五年我國進口放射醫療設備佔整體醫療器材進口比重呈現相當穩定之態勢，放射醫療設備佔國內手術治療用醫療器材進口的比重從2006年以來均維持在2%左右。

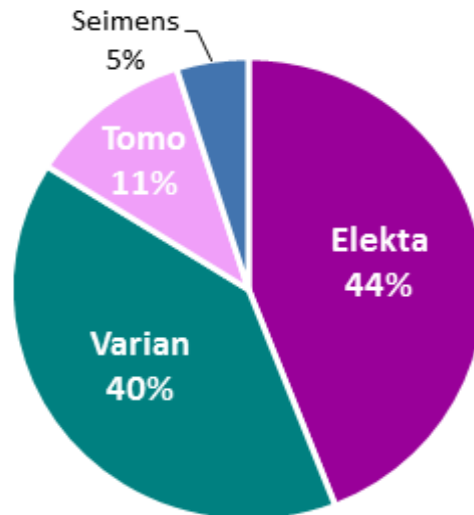
2007~2011台灣放射治療設備器材海關進口統計趨勢



資料來源：工研院IEK(2012/04)

目前國內放射治療儀器主流為Elekta、Varian、TomoTherapy及Siemens，而本集團所代理Elekta之放射腫瘤直線加速器在市場上擁有超過四成之市

占率，且近幾年國內醫院汰換機種時所選擇品牌，Elekta已成首要之選，截至2012年5月，統計我國各公立大型醫院放射治療設備各品牌之數量，如下圖所示，Elekta的放射腫瘤直線加速器在我國放射腫瘤治療設備市場的市占率已超越全球最大的Varian，顯示本集團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，若將本集團所代理之Elekta與TomoTherapy合併計算，其已於國內擁有超過一半的市場占有率，是國內放射腫瘤治療設備的主要代理商。而若就放射腫瘤治療設備之種類而言，本集團代理產品亦已囊括放射腫瘤直線加速器與放射治療螺旋斷層治療系統等主流品項，若再加上伽瑪刀立體定位放射手術治療系統及電腦治療計劃系統等附屬設備，本集團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。



資料來源：本公司

B. 影像醫學

(A) 醫用 X 光影像儀市場分析

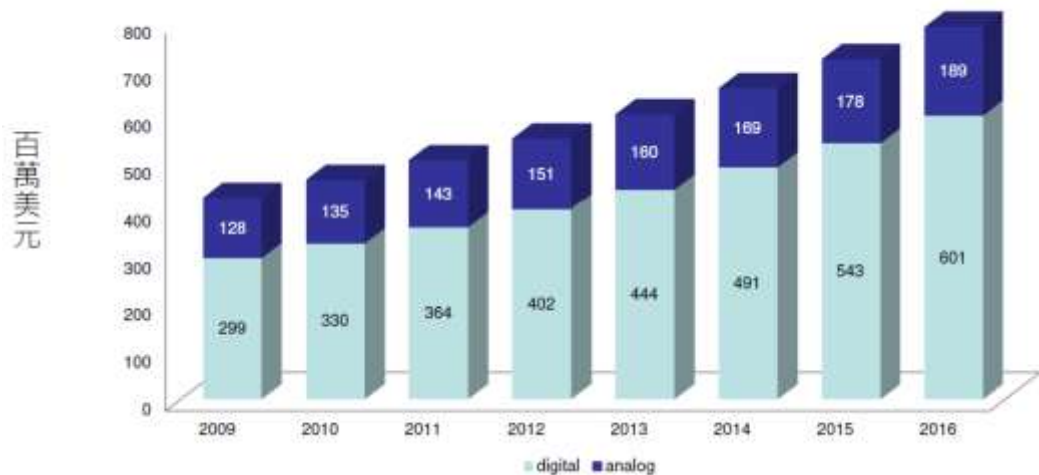
2010年全球的X光影像設備市場約37.15億美元，其中北美與歐洲占50%以上的市場，預計2016年達到47.85億美元，2009~2016年年複合成長率為4%。(2002~2009年CAGR 9%)，其中，數位X光機2010年約33.45億美元，預估2016年達43.87億美元。(如下圖)

全球醫用X光影像儀市場分析



資料來源：Frost & Sullivan(2009)、GBI Research(2010)、工研院IEK(2012)

中國大陸醫用 X 光影像儀市場分析



資料來源：Frost & Sullivan(2009)、GBI Research(2010)、工研院IEK(2012)

如上圖所列，2010年中國大陸的X光影像設備市場約4.65億美元，預計2016年達到7.9億美元，2009~2016年年複合成長率為11%。(2002~2009年CAGR 13%)，數位X光機2010年約3.3億美元，預估2016年達6.01億美元。顯示中國大陸醫療建設投資增加，以其龐大的市場商機，驅動數位X光機市場的發展。

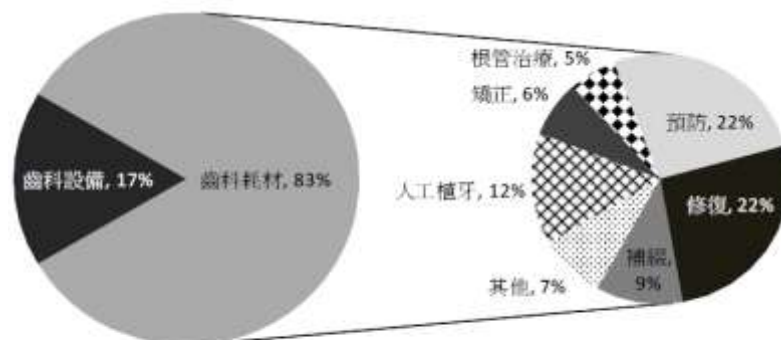
(B)影像診斷發展重點趨勢與策略

- 技術趨勢－器材整合(正子掃描結合電腦斷層、正子掃描結合核磁共振)、低劑量、可攜式/移動式、特用型器材開發等。
- 規格轉換帶動數位X光影像機市場，除了原有的一般胸部X光應用之外，未來特用型機種會持續增加，如乳房X光、整型外科、牙科和一般外科等應用。
- 高齡化趨勢也帶動醫療診斷影像設備需求。

C.牙科

如下圖所示，根據財團法人金屬工業研究中心(以下簡稱「金屬中心」)於2010年8月所出版的「齒科材料及人工植牙市場分析」的資料顯示，全球齒科相關產品市場約為180億美元，其中牙科市場以齒科耗材為主，齒科耗材的全球市場規模為150億美元，占整體牙科市場之83%；齒科設備全球市場規模則為31億美元，占17%。

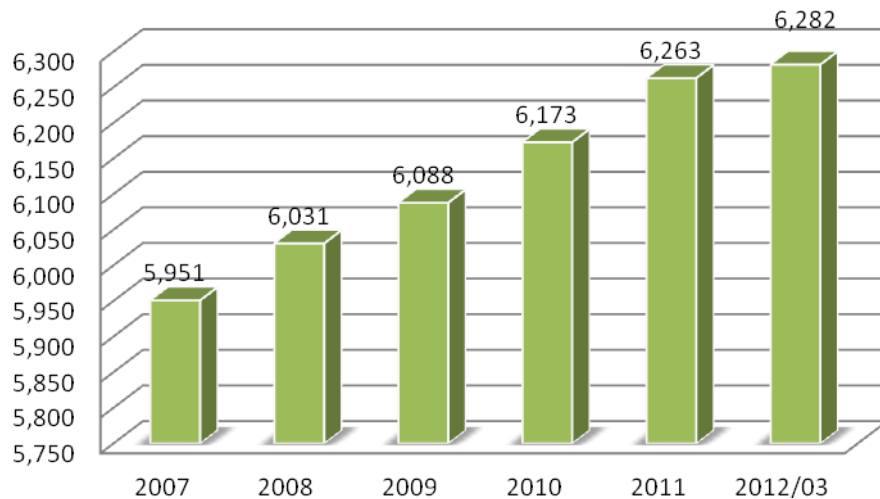
全球牙科器材市場分布



資料來源：Dentsply、金屬中心 ITIS 計畫整理(2010/08)

如下圖所示，根據中央健保局之統計數字，國內牙醫診所截至2012年3月已達6,282家，但因牙科設備與耗材市場品牌眾多，競爭較為激烈，加上診所醫師礙於經費考量，對設備之升級維護或汰舊換新週期較長，造成在牙科醫療設備行銷上略為困難。同時近年國外廠商走低價競爭路線，更使牙科設備與耗材之醫療器材業者面臨更強大對手，使得產品差異化成為面對市場較可能採取之手段。

台灣牙醫診所家數



資料來源：中央健康保險局

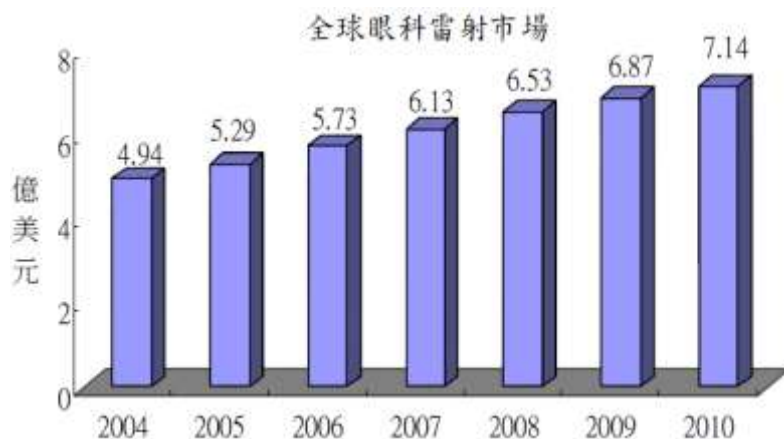
有鑑於國內市場競爭激烈，面對中國與韓國等廠商之殺價競爭，在產品線的布局上，所代理的產品包括牙科治療椅及X光影像系統等牙科所需之醫療設備，屬於中高階機種，訴求提供更高品質的產品與高毛利的銷售策略，本集團所代理品牌包括Yoshida、Kodak及Ritter等，本集團在市場上採取不與低價品牌進行價格戰，不介入殺價競爭激烈的植牙系統產品。在行銷策略的考量上，不同於一般傳統牙醫診所，主要鎖定目前市場上以診所環境及設備品質為號召之牙醫診所為銷售對象，醫師對於設備品質要求較高，此類新型態之牙科診所與本集團所代理之產品特性相吻合，是本集團日後搶占國內牙科市場的競爭利基與目標客群。

D.眼科

受到老年化社會趨勢影響，戰後嬰兒潮世代已開始步入退休之齡，老化相關衍生出的問題及疾病也隨之增加，眼科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的市場約為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。

根據工研院IEK研究報告指出，醫用雷射技術具備微創、成本低、療效佳，以及縮短醫療時程的特性，因此逐漸獲得外科醫師的青睞，成為受關注的重要產業之一。雷射在眼科醫學領域應用主要是針對屈光，一些次發性白內障也是適用範圍。如下圖所示，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，預估2010將達7.14億美

元，其CAGR達5.62%。



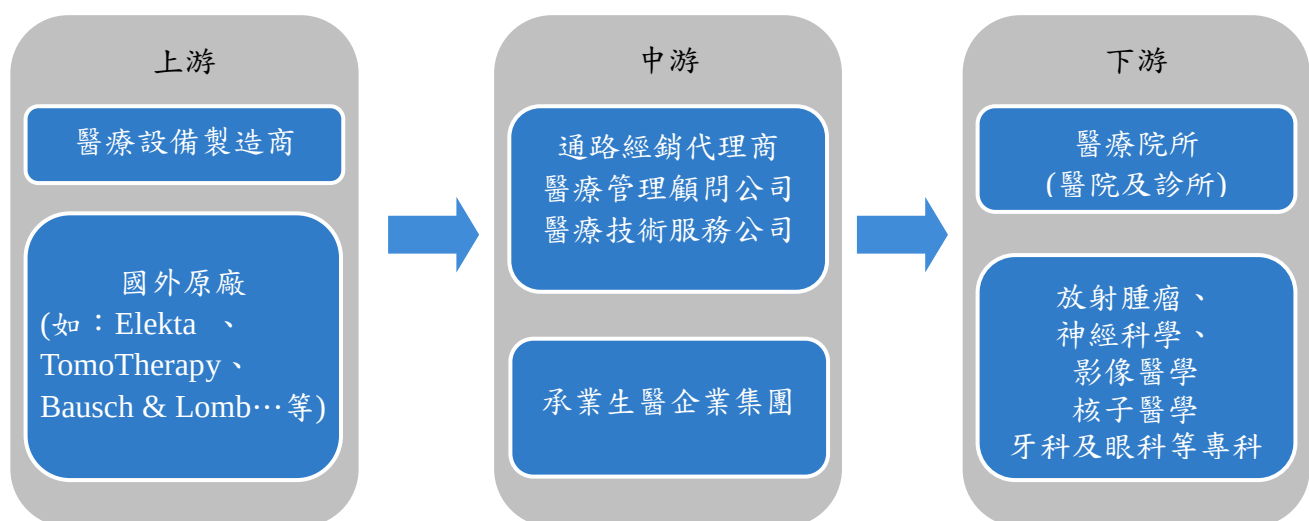
資料來源：Global Industry Analysts(2007/06)；工研院IEK

台灣則是在1998年則全面開放眼科專科醫師做為門診手術施行，近年來由於成功案例累積，願意接受或考慮雷射手術的民眾也日益增加；根據衛生署統計，2010年近視求診之人口則超過70萬人，可見雷射視力矯正手術之潛在客戶群相當龐大，以台灣現有滲透率仍低的情況，可以預期未來幾年近視雷射矯正仍有成長之空間。

另外，因年齡而產生之視力問題包括白內障及老花等，均已成為我國老年人口普遍之慢性病，根據行政院衛生署最新公布的數據，2010年國內因白內障及老花就診之患者已分別達約86萬及10萬人，反映了視力問題於老年化社會將日益嚴重。有鑑於此，雷射運用的發展也擴及了老花雷射手術，並於2010年底正式經衛生署核准通過正式引進台灣，未來將在國內創造商機。

本集團所代理之品牌包括Bausch & Lomb(博士倫)、Technolas及Leica等國際知名大廠，產品線則囊括眼科人工水晶體IOL、眼科白內障超音波乳化手術系統、眼科準分子雷射系統及眼科飛秒雷射系統等，涵蓋了前述視力問題之解決方案，其中眼科飛秒雷射系統即用於治療老花雷射，對於拉抬未來集團整體收益預期將有顯著貢獻。

②產業上、中、下游之關聯性



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，使其得以集中全力於醫療儀器設備之設計、研發及製造。加上通路經銷代理商藉由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一向上游製造商採購，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科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：醫療產業隨技術日新月異發展出了如小型的質子治療放射治療設備、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的X光攝影機設備等，此類設備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

近年來放射物理、輻射生物及電腦科技快速發展，主要專注於更新的放射治療技術發展及更準確的腫瘤定位。前者主要在追求更先進的照射方法(如使用物理特性更佳的輻射源，或發展更複雜的照射技術等)以達到劑量集中的目的；後者則在減少照射過程中治療的不確定性(即照射腫瘤靶極位置的正確定位)。

射束調強放射治療技術(IMRT)即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(Inverse planning)，藉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。現今臨床上最現代化的治療機器，許多已使用此概念發展出針對不同病兆的特殊治療技術，如：TomoTherapy螺旋刀、Gamma Knife及立體定位放射手術等等。

本集團所代理的放射治療設備，已涵蓋所述的最新放射治療技術及功能，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

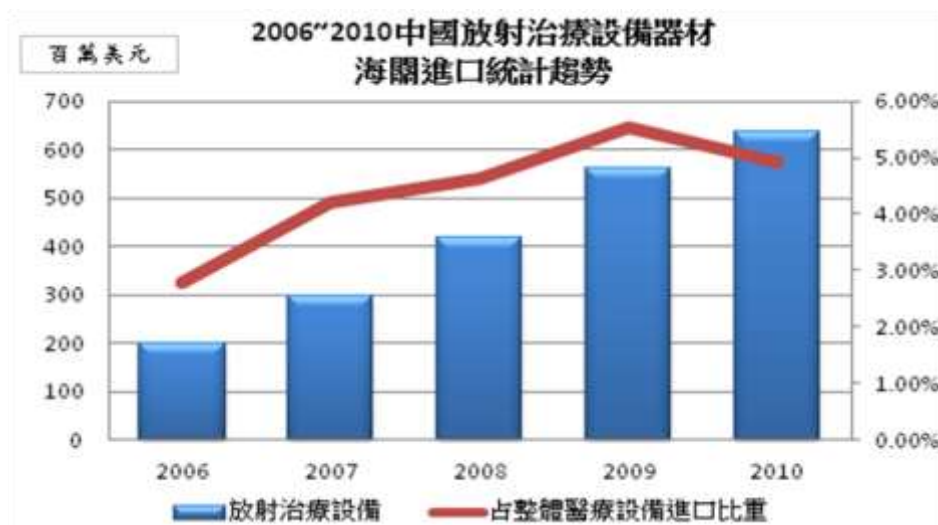
現今醫院多已走向資訊化(電腦和網路技術)，而腫瘤醫療亦需要電子資訊系統之建立管理，同時整合醫學影像存檔與通信系統(PACS)以提供更好的治療品質，Elekta原廠即提供了此項解決方案：MOSAIQ，全美排名前五十大的癌

症中心已有四十五家醫院採用，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. 中國大陸放射治療設備需求越來越大

放射治療是治療癌症三大方法之一，大多數的癌症病人需要接受放射線治療。據統計，每一百萬人中占有的直線加速器放療設備數美國為11.9部，台灣為6部，而中國大陸僅有1.1部，顯示放射治療設備在中國市場仍有很大之成長空間。

此外，根據工研院IEK於2011年所出版之醫療器材產業年鑑之統計資料(下圖)，中國近五年來放射治療設備器材的進口產值呈現年年成長的趨勢，占中國整體醫療器材進口的比重亦從2006年的2.79%成長至2010年的4.92%，亦可反映出中國市場對於放射治療設備的需求越來越大且是逐年成長之態勢。



資料來源：工研院IEK(2011/05)

E. 醫療儀器設備租賃

國內醫療院所對於大型醫療儀器設備的需求逐年增加，對設備租賃接受度日益提高，醫療儀器代理業者所提供的醫療租賃品項越來越廣泛，經營規模亦隨之擴大，所提供的服務更加多元化及周全完善。藉由租賃方式不僅可提供醫療院所於一科室內所有所需之醫療儀器，免除不同系統上整合效率之問題，此外廠商也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，加深對方依存度。

④ 競爭情形

A. 醫療設備代理銷售(放射腫瘤、影像醫學、核子醫學、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、核子醫學、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

①短期業務發展計畫

- A.繼續擴張中國大陸地區放射腫瘤設備銷售規模，不斷加強技術服務品質，建立客戶品牌選擇，推廣台灣高品質醫療經驗，進而提高相關系統設備之銷售。另積極尋求代理其他醫療專科所需之產品。
- B.於大中華區代理銷售瑞士 Swissray 數位式 X 光影像診斷系統、日本 Yoshida 牙科耗材類及手術設備等，以期發展多樣化之產品銷售業務。
- C.投資設立癌症質子治療設備(Compac Proton Therapy system)，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，成為醫療專科合作客戶之首選。
- E.隨時引進國外最新推出之醫療設備並積極行銷，透過提供客戶完整之產品教育應用，提升國外原廠及客戶對本公司之信賴及依存度。

②長期業務發展計畫

本集團計劃對外更進一步整合上下游醫療資源，並將擴展整體佈局至亞太地區醫療設備市場，包含東南亞地區，持續引進具競爭力之新產品、擴大服務通路、代理更完整之產品線，並持續加強提供高附加價值之服務、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，使承業生醫企業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

①主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	99 年度		100 年度		101 年上半年度	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率
台 灣	1,864,852	99.86	1,994,593	99.96	838,045	99.98
亞 洲	2,658	0.14	775	0.04	196	0.02
合 計	1,867,510	100.00	1,995,368	100.00	838,241	100.00

②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	>55%
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	Bausch&Lomb	>15%

③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研究指出，我國醫療產業2010年市場規模為新台幣795億元，而供給值僅為662億元，顯示我國醫療器材產業仍屬供不應求階段，預估2011年度市場規模將可達新台幣850億元。根據Espicom Business Intelligence研究數據指出，全球現今人口總計約有55億人，每千人死亡率為7.3%；而台灣目前約有2,300萬人，每千人死亡率為6.45人，65歲以上人口比例已達10.89%，逐步邁向老年化社會。隨著平均壽命延長，慢性疾病比例逐漸提高，對於醫療資源需求也逐年提高。

(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年全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143台，以每百萬人口計，台灣每百萬人口則有6台，遠不及美國之11.9台；截至2010年底全台灣有508家醫院，而目前臺灣有67家醫院設有腫瘤醫療科，但病床數達200床以上者至2010年底止計有181家，此類醫院規模較大，足以開設腫瘤放射科以治療更多病患，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3月牙科診所計有6,282家，近幾年平均以約80家之成長速率逐年增加，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於治療中的使用需求，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

臺灣目前平均年齡為男性76.2歲，女性82.7歲，隨著平均壽命逐漸增加，老年人口比例已大幅上升。老花好發於40歲以上之中老年人，因老年生活拉長，人們普遍對老年生活之品質要求提高，因此對於老花雷射之需求也隨之增加，本集團將老花雷射引進台灣市場，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占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。

④競爭利基

A.專業的技術團隊

本集團所代理之高階醫療設備設計精密，從裝機到升級維護以至維修，都需要精良之技術。該公司技術團隊經原廠嚴謹訓練，對機器構造熟稔，且實戰經驗豐富，不僅讓醫療院所願意持續合作，也讓原廠無後顧之憂，並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

本集團在醫療器材行業已深耕超過三十年，擁有與醫院間豐富之合作經驗，除透過租賃方式外，並進一步提供維護升級及維修服務，與醫療院所間建立更深厚及穩定之合作關係。

C.完整放射腫瘤、影像醫學、核子醫學、神經科學、牙科及眼科醫療產品線與充沛的行銷人員體系

本集團代理歐美大廠之醫療器材，囊括放射腫瘤、神經科學、影像診斷醫學、核子醫學、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。且本集團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。

D. 國外製造供應商高度認同的通路價值

本集團在醫療儀器設備三十多年來的努力經營，在國內業界已建立相當知名度，國外製造供應商有鑑於本集團之專業服務形象而主動洽談代理事宜外，本集團亦從各製造供應商中篩選合適之產品線代理銷售。在製造供應商高度認同的銷售通路價值上，本集團擁有相當之主動權及相對的談判籌碼，可爭取到對公司有利的條件，並以專業的行銷能力與完整的經銷網路，使得代理家數仍持續增加中，顯示本集團擁有堅強的代理銷售能力，並成功地創造出醫療儀器專業行銷通路商之價值。

⑤發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素

(A) 本集團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：Bausch & Lomb(博士倫)、Technolas、Heine、Lumenis及Leica；日本Electric Glass Building Materials Co., Ltd.醫療用鉛玻璃；Philips飛利浦之核子醫學、影像醫學系統產品等代理銷售等；瑞士商Swissray數位式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，以利創造新市場需求及維持其競爭優勢。

(B) 擁有專業客戶技術服務部門

本集團客戶技術服務部門現有數十位技術工程師及具醫學物理、醫事放射等專業人士，協助客戶能以更快速度完成設備安裝建置，並提供完整教育應用訓練課程及日後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) 財務結構健全

本集團財務結構健全，經營醫療設備市場長達三十餘年，管理團隊完整、專業穩健，與銀行長期合作往來良好，且謹慎運用資金。

(D) 取得中國大陸擴展先機

本集團延續台灣醫療儀器設備專業領導供應商理念，以良好之業務能力、維修技術服務及行銷團隊，計劃建構中國大陸子公司，並以優先取得放射腫瘤治療設備於中國之代理權，搶進中國大陸醫療市場成長銷售先機。未來將陸續爭取本公司在台灣已取得代理權廠牌於中國之銷售權。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經驗複製到中國大陸醫療設備市場。

(E) 設備租賃

隨著經濟發展醫療品質的提升，新型儀器設備不斷推出，醫療機構對

儀器需求只有增加，而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，一般私人醫院或偏遠醫療院所實在無足夠預算進行設備更新；另外在醫療儀器設備租賃及專科合作方面，以專業的醫療設備及合作廠商相互配合下，不僅價格因採購數量龐大而有價格優勢，此外，也可就客戶端不同需求，進行客製化服務。並進行儀器設備整合達到最佳使用率，避免設備浪費，並可提供後續維修保養服務之附加價值。因此不論是節稅、理財規劃或儀器設備汰換的方便性等均為最佳選擇，愈來愈多醫療院所甚至診所，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，因而促使醫療儀器設備租賃市場具發展潛力。

B.不利因素與因應對策

(A)國外醫療設備製造廠商代理權合約，為產品銷售之主要來源

目前國內高階或大型醫療設備仍以歐美國家進口為主，本集團與國外醫療設備廠商雖已簽署設備代理權合約，惟代理權續後若發生變動，將會影響公司營運。

因應對策如下：

- a.以穩定持續銷售成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，使獲得國外醫療設備製造廠認同，對本集團依存度相對提高，產生不可替代的地位，不致任意變更代理權。
- b.持有衛生署醫療器材許可證，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，應檢資料繁瑣耗時，須具備熟悉專業技能之人員辦理，且由辦理人擁有該器材登記許可證，原廠不致任意變更代理影響輸入進口權利。
- c.與國外醫療設備製造商共同辦理學術課程，除定期邀請國外專業醫師或技術工程師來台演講或授課，亦不定期因應學術研究或醫療技術更新舉辦研討會，與大型醫學中心簽訂合作進行臨床研究，設立專業教學中心，使國外廠商亦倚賴本集團協助其教育推廣及開發區域市場，建立共同夥伴關係。

(B)中央健保採總額給付制度，壓縮醫療院所的獲利空間

所謂總額給付制度，係指付費者與醫療服務提供者，就特定範圍的醫療服務，如牙醫、中醫、西醫服務等預先以協商方式，訂定未來一段時間(通常為一年)內之健康保險醫療服務總支出(預算總額)，以酬付該服務部門在該期間內所提供的醫療服務，並藉以確保健康保險維持財務收支平衡的一種醫療費用支付制度。

對於可能造成國內醫療儀器設備相關行業的衝擊為：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，為本集團所重之務。

因應對策如下：

- a.醫療院所為提升醫療品質，提供更好服務，仍會繼續編列預算採購新型、高科技醫療儀器設備，而本集團所代理之廠牌皆為國際知名大廠，投入大量研發製造費用，不斷推出新的科技，使醫療院所有持續採購慾望，提升競爭力及治療品質。
- b.藉由本集團醫療整合全方位服務專業經驗，為客戶分析評估成本，加上創新技術優勢，作出完善的建置規劃安排，並可提供租賃合作模式，使客戶縮短學習使用曲線，進而提高或維持產品及服務合理售價。

c.降低中央健保給付科別相關產品之比重，引進自費保健相關品項，諸如牙科及眼科等。

d.擴大投資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：

藉由申請上市打開本公司知名度，以爭取更多專業之人才。

(2)主要產品之重要用途及產製過程

①主要產品之重要用途

產品名稱	重要用途
放射腫瘤直線加速器	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電子，使電子撞擊鎢靶，釋放能量而產生高能量的治療用放射線，用以破壞癌症(腫瘤)細胞。
電腦治療計劃系統	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。
電腦斷層模擬定位 X 光攝影機	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。
伽瑪刀立體定位放射手術治療系統	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。
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，除可透過影像導引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。
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

產品名稱	重要用途
	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。

②主要產品之產製過程

本集團非製造業，故不適用。

(3)主要原料之供應狀況

本集團非製造業，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

①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	99 年度	100 年度
營業收入淨額	1,867,510	1,995,368
營業毛利	778,153	923,272
毛利率	41.67%	46.27%
毛利率變動率	—	11.04%

②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

①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

	99 年度				100 年度				101 年上半年度			
項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲	260,496	35.31	無	甲	302,630	43.79	無	甲	99,045	43.97	無
2	乙	90,767	12.30	無	乙	172,353	24.94	無	戊	24,572	10.91	無
3	丙	87,610	11.87	無	戊	26,310	3.81	無	乙	20,690	9.19	無
4	丁	81,876	11.10	無	丁	19,072	2.76	無	丁	11,611	5.15	無
5	戊	42,142	5.71	無	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	174,936	23.71		其他	170,692	24.70		其他	69,336	30.78	
	進貨淨額	737,827	100.00		進貨淨額	691,057	100.00		進貨淨額	225,254	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及眼科產品之進貨廠商。甲供應商及乙供應商主係因市場需求上升故增加進貨；丙供應商因商品單價較高，故需求較少，本集團並無備貨，99 年度則因客戶需求而進貨；丁供應商因於 99 年度已有備貨，故 100 年度進貨較為減少。

②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

	99 年度				100 年度				101 年上半年度			
項目	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	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	227,619	12.19	無	甲	294,048	14.74	無	丙	121,097	14.45	無
2	甲	190,826	10.22	無	丙	169,136	8.48	無	甲	61,191	7.30	無
3	丙	104,270	5.58	無	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	1,344,795	72.01		其他	1,532,184	76.78		其他	655,953	78.25	
	銷貨淨額	1,867,510	100.00		銷貨淨額	1,995,368	100.00		銷貨淨額	838,241	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。99 年度之 A 客戶係屬國內知名企業集團，由該集團之關係企業統一採購放射腫瘤儀器設備，致使對 A 客戶之銷售金額較高；而勞務收入中，甲客戶則係自 99 年度起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，故相關營收大幅增加。

- (6)最近二年度生產量值
本集團非製造業，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	99 年度				100 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		14	665,842	—	—	15	576,569	—	—
眼科儀器銷售		43,829	168,456	—	—	33,252	109,189	—	—
牙科儀器銷售		53	56,033	—	—	46	63,000	—	—
出租收入		25	566,030	—	—	36	617,149	—	—
勞務收入		—	408,491	—	2,658	—	628,686	—	775
合 計		43,921	1,864,852	—	2,658	33,349	1,994,593	—	775

變動分析：因放射腫瘤等儀器銷售單價較高，於 100 年度多以出租模式與醫院合作，故 100 年度之出租收入增加。另，因銷售及出租儀器數量增加，故帶動勞務收入增加。

(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		99 年	100 年	101 年 8 月 31 日
員 工 人 數	管 理 人 員	—	8	8
	行 銷 人 員 (含 業 務 及 技 術)	—	2	3
	一 般 職 員	—	19	21
	合 計	—	29	32
平 均 年 歲		—	37.9	37.7
平 均 服 務 年 資		—	4.64	4.85
學 歷 分 佈 比 率 %	博 士	—	—	—
	碩 士	—	20.69	18.75
	大 專	—	62.07	65.63
	高 中	—	17.24	15.62
	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		99 年	100 年	101 年 08 月 31 日
員 工 人 數	管 理 人 員	9	18	18
	行 銷 人 員 (含 業 務 及 技 術)	152	122	105
	一 般 職 員	15	26	32
	合 計	176	166	155
平 均 年 歲		34.59	34.0	34.08
平 均 服 務 年 資		4.0	4.27	4.30
學 歷 分 佈 比 率 %	博 士	—	—	—
	碩 士	13.64	10.24	10.32
	大 專	79.55	83.74	83.23
	高 中	1.13	5.42	6.45
	高 中 以 下	5.68	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：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。

①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。

②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：

- ①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。
- ②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。
- ③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

- ①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。
- ②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。
- ③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。
- ④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。

(六)申請以投資控股或金融控股公司型態上市者，除應說明該控股公司之經營決策外，尚應分別就各被控股公司或子公司之市場及產銷狀況，逐一說明其營運與獲利情形

1.經營決策

- (1)以「策略性投資」為主。
- (2)以對集團整體營運能產生互補或加乘效果的標的為優先。
- (3)集團以「承諾品質、健康守護、堅持專業」為經營理念。

2.就各被控股公司或子公司之市場及產銷狀況，逐一說明其營運與獲利情形

- (1)市場及產銷狀況請參閱本公開說明書第 40 頁。
- (2)營運與獲利情形請參閱本公開說明書「被控股公司或各子公司摘要表」。

(七)有無因應景氣變動之能力

本集團擁有專業的經營管理團隊，對產品市場的策略與定位有豐富經驗，對所銷售之產品均深厚瞭解，藉此幫客戶產生更多附加價值，面對問題本著誠信信念，因此與客戶及上下游供應鏈廠商都維持長遠的合作關係。

除產品銷售外，本集團具有強大維修團隊，均受過原廠及本集團制度化的儀器維修訓練，可迅速完成客戶叫修服務；本集團尚具備一般儀器廠商少有的教育訓練團隊，主要培訓內容包括儀器規格使用、與原廠共同合作指導醫師、物理師、放射師等應用相關醫療設備，本集團無論在原廠端或客戶端均擁有極高滿意度。

因此在全體員工的努力下，能迅速因應景氣之變動，故依然保持高度穩定的營收及獲利水準。

(八)關係人間交易事項是否合理

本集團與關係人間交易，皆依「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」辦理，交易情形請詳本公司及本集團經會計師查核簽證之財務報告附註揭露事項，其交易條件並無非常規情形。

二、固定資產及其他不動產

(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

101年06月30日 單位：新台幣仟元

固定資產 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	—	102,819	—	是	—	已投保	銀行長期借 款擔保
儀器設備	台	1	97/09	171,583	—	108,402	—	是	—	已投保	銀行長期借 款擔保
儀器設備	台	1	99/03	121,595	—	104,496	—	是	—	已投保	銀行長期借 款擔保
儀器設備	台	1	99/06	135,775	—	118,803	—	是	—	已投保	銀行長期借 款擔保
儀器設備	台	1	99/12	137,406	—	124,524	—	是	—	已投保	銀行長期借 款擔保
儀器設備	台	1	100/12	125,552	—	120,974	—	是	—	已投保	銀行長期借 款擔保
儀器設備	台	1	101/01	129,975	—	126,590	—	是	—	已投保	銀行長期借 款擔保
儀器設備	台	1	101/06	132,000	—	132,000	—	是	—	已投保	銀行長期借 款擔保
儀器設備	台	1	101/06	127,954	—	127,954	—	是	—	已投保	銀行長期借 款擔保

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.資本租賃(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

101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	100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	641,333	35,000	100%	641,333	—	權益法	306,825	207,728	—
多模式(股)公司	醫療儀器之零售、批發及出租	113,484	281,853	17,500	100%	281,853	—	權益法	151,248	58,114	—
九和科技(股)公司	醫療儀器之零售、批發及出租	115,164	113,428	11,000	100%	113,428	—	權益法	16,666	10,857	—
巨揚儀器(股)公司	醫療儀器之零售、批發及出租	83,788	50,228	9,000	100%	50,228	—	權益法	(2,750)	—	—
日亞美生醫(股)公司	醫療儀器之零售、批發及出租	18,300	18,288	1,830	61%	18,288	—	權益法	—	—	—
華霖(股)公司	醫療儀器之出租	164,748	198,219	16,800	100%	198,219	—	權益法	15,950	21,856	—
聖捷和儀器(股)公司	醫療儀器之出租	59,654	57,981	4,800	100%	56,327	—	權益法	10,175	3,182	—
和新生物科技(股)公司	醫療儀器之出租	83,258	74,450	7,000	100%	74,450	—	權益法	3,149	4,917	—
新和生物科技(股)公司	醫療儀器之出租	57,171	46,293	4,700	100%	46,293	—	權益法	(712)	7,269	—
新霖生物科技(股)公司	醫療儀器之出租	120,929	126,789	11,500	100%	124,194	—	權益法	15,075	—	—
醫世紀健康管理顧問(股)公司	醫療儀器之出租	116,753	154,248	11,500	100%	148,972	—	權益法	23,705	23,296	—
九和儀器試藥(股)公司	醫療儀器之出租	127,213	155,209	130	100%	155,209	—	權益法	12,164	8,169	—
東穎生物科技(股)公司	醫療儀器之出租	68,806	97,518	7,900	100%	97,518	—	權益法	8,778	9,285	—
豐霖醫療儀器(股)公司	醫療儀器之出租	96,181	97,153	8,400	100%	95,550	—	權益法	5,990	8,712	—
國霖國際(股)公司	醫療儀器之出租	166,493	225,528	18,000	100%	225,528	—	權益法	28,751	23,741	—
東霖儀器(股)公司	醫療儀器之出租	122,002	160,522	12,600	100%	160,522	—	權益法	23,145	16,462	—
九和生物科技(股)公司	醫療儀器之出租	160,182	173,826	15,500	100%	173,826	—	權益法	9,351	10,409	—
CHC Healthcare (BVI) Limited	從事控股及轉投資事務	143,300	137,419	0.1	100%	137,419	—	權益法	(6,997)	—	—
廣州市久和醫療器械有限公司	醫療器材銷售、出租及服務	USD 4,691 仟元	USD 4,291 仟元	— (註2)	100%	USD 4,291 仟元	—	權益法 (註3)	USD (238) 仟元	—	—

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%持有廣州市久和醫療器械有限公司。

註4：分配股利包含股票股利及現金股利。

(二)綜合持股比例

101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	35,000	100%	—	—	35,000	100%
多模式(股)公司	17,500	100%	—	—	17,500	100%
九和科技(股)公司	11,000	100%	—	—	11,000	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	16,800	100%	—	—	16,800	100%
聖捷和儀器(股)公司	4,800	100%	—	—	4,800	100%
和新生物科技(股)公司	7,000	100%	—	—	7,000	100%
新和生物科技(股)公司	4,700	100%	—	—	4,700	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	11,500	100%	—	—	11,500	100%
九和儀器試藥(股)公司	130	100%	—	—	130	100%
東穎生物科技(股)公司	7,900	100%	—	—	7,900	100%
豐霖醫療儀器(股)公司	8,400	100%	—	—	8,400	100%
國霖國際(股)公司	18,000	100%	—	—	18,000	100%
東霖儀器(股)公司	12,600	100%	—	—	12,600	100%
九和生物科技(股)公司	15,500	100%	—	—	15,500	100%
CHC Healthcare (BVI) Limited	0.1	100%	—	—	0.1	100%
廣州市久和醫療器械有限公司	USD4,691 仟元 (註 2)	100%	—	—	USD4,691 仟元 (註 2)	100%

註1：係公司之長期投資。

註2：係有限公司，未發行股份，故填列出資額及出資比例。

(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

本公司非屬上市或上櫃公司，故不適用。

(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)	2011/04/01~2013/03/31	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	伽瑪刀系列設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	Swissray Medical AG(久和醫療)	2012/02/02~2017/02/01	放射影像醫學設備數位 X-光機	限大中華區(台灣、大陸及港澳等區域)銷售
進貨代理權	Philips Taiwan Limited(久和醫療)	2012/01/01~2012/12/31	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	核腫放射治療相關設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	International Specialty Products(久和醫療)	2012/01/19~2012/12/31	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)	2011/12/07~2012/12/31	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	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	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	Croma Gesellschaft m.b.H.(多模式)	2010/11/22~2013/12/22	人工水晶體系列	限台灣地區銷售

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
進貨代理權	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	Bausch & Lomb Taiwan Limited(九和科技)	2008/01/01~2012/12/31	眼科儀器及周邊產品	限台灣地區銷售
進貨代理權	Technolas Singapore Pte Ltd(九和科技)	2008/01/01~2012/12/31	眼科雷射儀器及周邊產品	限台灣地區銷售
進貨代理權	Yoshida Dental MFG. Co., Ltd.(巨揚)	2003/09/30~無到期日	牙科治療椅及雷射系列	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	Elekta Ltd.(廣州市久和)	2011/12/01~2012/11/30	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.(廣州市久和)	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、併購或受讓其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)98 年度股份轉換及股份交換發行新股

1.計畫內容

(1)目的事業主管機關核准日期及文號：98 年 12 月 18 日經授商字第 09801290060 號函核准。

(2)股份轉換及股份交換所取得股數及股票之帳面價值：發行新股 59,990 仟股，合計股票之帳面價值新台幣 819,375 仟元。

(3)股份轉換及股份交換來源：

①本次股份轉換係依照企業併購法第 29 條規定，經本公司及久和醫療儀器股份有限公司等 12 家公司之股東會決議以股份轉換方式發行新股 44,819 仟股，由久和醫療儀器股份有限公司等 12 家公司之所有股東讓與全部股份予本公司作為對價。

②本公司依照公司法第 156 條規定，經本公司及豐霖醫療儀器股份有限公司等 4 家公司之董事會決議以股份交換方式發行新股 15,171 仟股，作為受讓豐霖醫療儀器股份有限公司等 4 家公司股份之對價。

(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
			98 年第四季
以換股取得轉投資事業之股份(組織架構重組)	98 年第四季	819,375	819,375
合計	—	819,375	819,375

(5)預計可能產生效益

本公司收購及受讓久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司後，將有助於整合企業整體資源，一方面可增進營運之規模經濟效益，提升本集團在醫療儀器市場之市占率，另一方面可結合各家業務資源，創造新商機，擴充大中華區市場綜效。

2.執行情形

本公司股份轉換及股份交換發行新股基準日為 98 年 12 月 04 日，並於 98 年 12 月 18 日完成變更登記事宜。

3.執行效益評估

單位：新台幣仟元

項目 \ 期間	換股前 (98 年 12 月 03 日)	換股後 (99 年度合併財務報表)
固定資產(淨額)	—	2,086,842
營業收入	—	1,867,510
營業成本	—	1,089,357
營業利益	(1)	606,386

資料來源：本公司 98 年 12 月 03 日自結之試算表及 99 年度經會計師查核簽證之財務報表。

由上表之財務數據觀之，本公司於 98 年 12 月 04 日以換股取得轉投資事業之股份(組織架構重組)後，其銷售及獲利表現均有顯著之成長，顯見本公司收購及受讓久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司確實產生正面之助益。

(二)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
轉投資	支用金額	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

詳(三)99 年第二次現金增資說明。

(三)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
轉投資	支用金額	預定	309,564	本計畫已如期執行完成。
		實際	309,564	
	執行進度 (%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

3.執行效益評估

99 年第一次及第二次現金增資募集資金主要係用以轉投資所屬子公司，此投資規劃不僅可提升集團之競爭力，亦可增加本公司之投資收益，以本公司 98 年(本公司 98 年 11 月成立)及 99 年投資收入來看，由新台幣(以下同)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，本集團營業收入由 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，足見本集團整合效益已顯現。

(四)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
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

本次現金增資募集資金係用以轉投資所屬子公司，主要因應子公司與醫療院所之合作案而購置儀器設備須支應之重大資本支出，此投資規劃不僅可提升集團之競爭力，亦可增加本公司之投資收益。以本公司 99 年及 100 年投資收入來看，由新台幣(以下同)488,893 仟元躍升到 620,513 仟元，成長幅度為 27%。另以 99 年及 100 年合併損益表來看，本集團營業收入由 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 739,868 仟元，成長幅度為 22%，足見本集團整合效益已顯現。

(五)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
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：

本次現金增資募集資金係用以轉投資子公司。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，因而辦理本次現金增資轉投資子公司以支應之。以合併損益表來看，本集團 101 年上半年度營業收入較去年同期成長 11.74%，101 年上半年度營業毛利較去年同期成長 3.73%，足見效益應已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫應記載事項

(一)資金來源：

1.本次計畫所需資金總額：新台幣 904,128 仟元。

2.資金來源：

現金增資發行新股 11,896,424 股，每股面額 10 元，暫定每股以 76 元溢價發行，

預計現增募集金額為新台幣 904,128 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
			101 年度第 4 季
償還銀行借款	101 年第 4 季	300,000	300,000
充實營運資金		604,128	604,128
合計		904,128	904,128

4.計畫預計可能產生效益

本公司預計本次募集資金總額為 904,128 仟元，其中 300,000 仟元用以償還銀行借款，以改善公司財務結構及償債能力，增加公司整體競爭力。若依本公司預計償還短期銀行借款利率及預計償還日期估算，101 年 11 月至 102 年 1 月間約可節省利息支出 1,545 仟元。其餘 604,128 仟元用以充實營運資金，以因應公司未來營業規模成長之資金需求，使本公司財務調度更為靈活，提高自有資本比率、使財務結構更加健全，藉以提昇競爭力及降低企業經營風險。

- (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：不適用。
- (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：本次辦理現金增資發行新股係供辦理初次上市公開承銷。
- (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)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

本公司本次辦理現金增資發行普通股 11,896,424 股，業經本公司 101 年 01 月 06 日股東臨時會及 101 年 09 月 13 日董事會決議通過，作為初次上市前辦理公開承銷之股份來源，資金用途係用以償還銀行借款及充實營運資金。本公司已依證券交易法第 28 條之 1 規定，於 101 年 01 月 06 日提請臨時股東會決議通過原股東全數放棄優先認購權；另現金增資計畫相關之計畫內容、發行價格及其他相關事項，如因主管機關修正或基於客觀環境改變而需修正時，董事會已授權董事長全權辦理。另本次現金增資發行計畫，均符合「公司法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商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」等相關發行規範，且本公司亦已洽請律師對本次現金增資發行新股計畫出具法律意見書，顯示該計畫內容合乎相關法令之規定，故本公司本次現金增資發行新股計畫於法定程序上應屬可行。

(2)本次增資計畫募集完成之可行性

本公司本次現金增資預計發行普通股 11,896,424 股，其中依公司法第 267 條保留 11.74%計 1,396,424 股供員工認購，員工若有認購不足或放棄認購部份，授權董事長洽特定人按發行價格認購之外，其餘 88.26%計 10,500,000 股則委託證券承銷商辦理上市前對外公開銷售。另本次現金增資發行新股對外公開銷售若有不足部份，擬依「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」規定辦理，應足以確保資金順利募集完成，故本次現金增資計畫之募集完成應具可行性。

(3)資金運用計畫之可行性評估

本公司擬以本次募集資金總額 904,128 仟元，用以償還銀行借款 300,000 仟元，其餘 604,128 仟元用以充實營運資金，預計於本籌資計畫申報生效並完成資金募集後，於 101 年第 4 季將資金全數用於償還銀行借款充實營運資金。由於借款合同並無不得提前還款和其他特殊之限制，故俟本次募集資金案經金融監督管理委員會核准，並預計於 101 年 10 月份完成資金募集後即可償還銀行借款，故本次 101 年第 4 季完成償還銀行借款之計畫應屬可行。另本公司最近三年度營業收入皆持續成長，擬藉本次現金增資計畫所募得之資金 604,128 仟元用於支應集團業務拓展所需之營運週轉金，預計將有助於本公司營運規模持續成長、提昇競爭力及降低企業經營風險，故本次資金運用計畫用以充實營運資金應具可行性。

綜上所述，本公司本次現金增資計畫就其適法性、資金取得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，本次現金增資計畫應屬可行。

2.本次增資計畫之必要性

本次現金增資係依「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」第 11 條及「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則補充規定」第 17 條之 1 規定辦理，除依公司法第 267 條規定保留 11.74%予員工認購外，其餘股數依證券交易法第 28 條之 1 規定排除公司法第 267 條第三項原股東優先分認之適用，並全數辦理上市前公開承銷，故為配合初次上市新股承銷，本次增資計畫應具必要性。

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評估

(1)本次現金增資計畫、運用進度之合理性

本公司本次辦理現金增資募集計畫，經考量主管機關審查時間、公開承銷期間及繳款作業等因素後，預計將可於 101 年第 4 季收足股款募資完成，即可進行償還銀行借款及充實營運資金，故其資金運用計畫及預定進度應尚屬合理。

(2)預計可能產生效益之合理性

①節省利息支出

單位：新台幣仟元

借款銀行	原借款用途	借款期間	借款金額	利率條件 (註 2)	101 年 4 季 預計償還金額	利息節省
中國信託	短期營運資金週轉	101.07.20-101.10.22 (註 1)	150,000	2.22~2.55%	150,000	1,545
永豐銀行	短期營運資金週轉	101.07.20-102.01.18	150,000		150,000	
合計金額			300,000		300,000	

註 1：可再續借，總計借款期間限 6 個月。利息節省之計算係假設於 101.10.22 再續借 1 次，到期日為 102.01.18。

註 2：係浮動利率條件，截至公開說明書刊印日前約為 2.22%~2.55%。

本次現金增資發行新股之資金預計於 101 年 10 月底到位，共計 904,128 仟元。其中 300,000 仟元將作為償還銀行借款之用，以減少利息支出。經參酌目前各筆借款之利率條件，預估 101 年 11 月至 102 年 1 月間可減少利息現金流出 1,545 仟元，將可適度減輕本公司之財務負擔，故預估本次以現金增資發行新股所募集之資金償還銀行借款，其節省利息支出之效益應屬合理。

②強化財務結構及提升償債能力

本公司本次現金增資款計 904,128 仟元，其中 300,000 仟元將作為償還銀行借款之用，餘 604,128 仟元用以充實營運資金，將可使本公司之自有資金更形充裕。預估本次辦理現金增資用以償還銀行借款及充實營運資金後，其流動比率將可提高，預計流動比率可由 101 年 8 月(自結)之 32.53%提升至 2,741.35%，而負債佔資產比率則可由 101 年 8 月(自結)之 10.90%下降至 0.75%，將可改善財務結構及提高償債能力。故本次資金募集計畫用以償還銀行借款及充實營運資金，對其整體營運發展、健全財務結構均有正面之助益，且可提昇公司資金調度能力及維持競爭力，並降低營運及財務風險，提昇市場競爭力，其效益應屬合理。

綜上所述，本次資金運用計畫、預計進度及預計可能產生之效益應屬合理。

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

本公司本次增資計畫係依據「發行人募集與發行有價證券處理準則」第六條第二項第二款規定辦理現金增資發行新股，並委託證券承銷商辦理初次上市前之公開銷售案件，故僅就發行新股對當年度每股盈餘稀釋情形予以分析。本公司預計辦理之現金增資發行新股計 11,896,424 股，佔本公司增資後總股數 120,000,000 股之 9.91%，考量本公司未來整體營運應能持續維持近年來穩定成長之趨勢，故本次辦理現金增資發行新股後，其對 101 年度每股盈餘稀釋影響程度有限。

- 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。

(八)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

本公司本次辦理現金增資係經本公司 101 年 01 月 06 日股東臨時會及 101 年 09 月 13 日董事會決議通過，暫定發行價格為每股新台幣 76 元。而實際發行價格將依「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」規定，參酌市場行情及本公司之營運績效、獲利情形及產業前景等因素，並透過詢價圈購瞭解投資人認購意願後，由證券商承銷商與本公司共同議定之。

(九)資金運用概算及可能產生之效益：

- 1.如為收購其他公司、擴建或新建固定資產，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：不適用。
- 2.如為轉投資其他公司，應列明事項：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。

①公司債務逐年到期金額、償還計劃及預計財務負擔減輕情形：不適用。

②目前營運資金狀況：所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表請詳第 69 頁之 101 年度及第 70 頁之 102 年度現金收支預測表。

③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
			101 年度第 4 季
償還銀行借款	101 年第 4 季	300,000	300,000
充實營運資金		604,128	604,128
合計		904,128	904,128

擬以本次募集資金總額新台幣 904,128 仟元，用以償還銀行借款 300,000 仟元，其餘 604,128 仟元用以充實營運資金，預計本籌資計畫申報生效並完成資金募集後，即可於 101 年第 4 季將資金全數用於償還銀行借款及充實營運資金，以節省利息費用並改善財務結構、降低負債比率及提升其流動比率，使財務結構更加健全，藉以提昇公司競爭力及降低企業經營風險。

申報年度(101 年)之現金收支預測表

單位：新台幣仟元

	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
期初現金餘額(1)	126,033	120,852	131,823	70,933	81,100	17,870	82,369	54,492	53,999	33,499	531,077	543,577
加：非融資性收入												
應收帳款收現	6,163	6,363	33,022	15,267	8,652	8,379	8,925	8,652	8,600	8,600	8,600	8,600
其他收入	104	63	30	-	53,749	113,161	113,815	-	-	-	-	-
非融資性收入合計(2)	6,267	6,426	33,052	15,267	62,401	121,540	122,740	8,652	8,600	8,600	8,600	8,600
減：非融資性支出												
應付帳款付現	1,350	1,606	407	666	1,600	1,429	2,003	835	1,200	1,200	1,200	1,200
薪資付現	7,046	2,897	2,899	2,869	3,775	3,841	2,969	2,976	2,900	2,900	2,900	2,900
各項費用	3,052	1,122	2,636	1,565	2,641	771	2,628	3,334	2,200	2,200	2,200	2,200
資本支出增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
遞延費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利息費用支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
短期投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資	-	-	83,000	-	71,868	48,000	-	-	8,000	-	-	-
稅賦支出	-	-	-	-	44,747	-	-	-	-	-	-	-
非融資性支出合計(3)	11,448	5,625	88,942	5,100	124,631	54,041	7,600	7,145	14,300	6,300	6,300	6,300
最低要求現金餘額(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)	21,448	15,625	98,942	15,100	134,631	64,041	17,600	17,145	24,300	16,300	16,300	16,300
融資前可供支用現金餘額(6)=(1)+(2)-(5)	110,852	111,653	65,933	71,100	8,870	75,369	187,509	45,999	38,299	25,799	523,377	535,877
加：融資淨額												
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(432,414)	-	-	-	-	-
發放董監酬勞/員工紅利	-	-	-	-	-	-	(3,603)	-	-	-	-	-
資金貸與他人之償還(資金貸與他人)	-	10,000	(5,000)	-	(1,000)	(3,000)	(7,000)	(2,000)	(15,000)	(109,150)	10,000	(5,850)
資金貸與他人之利息收入	-	170	-	-	-	-	-	-	200	300	200	-
舉借長/短期借款(償還長/短期借款)	-	-	-	-	-	-	300,000	-	-	(300,000)	-	-
現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	904,128	-	-
融資淨額合計(7)	0	10,170	(5,000)	0	(1,000)	(3,000)	(143,017)	(2,000)	(14,800)	495,278	10,200	(5,850)
期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)	120,852	131,823	70,933	81,100	17,870	82,369	54,492	53,999	33,499	531,077	543,577	540,027

未來一年度(102 年)之現金收支預測表

單位：新台幣仟元

	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
期初現金餘額(1)	540,027	518,337	494,937	495,537	341,377	284,777	359,837	9,212	107,412	70,892	159,242	156,642
加：非融資性收入												
應收帳款收現	8,600	8,600	8,600	8,600	8,600	8,600	8,600	8,600	8,600	8,600	8,600	8,600
其他收入	-	-	-	-	-	146,000	137,000	100,000	-	-	-	-
非融資性收入合計(2)	8,600	8,600	8,600	8,600	8,600	154,600	145,600	108,600	8,600	8,600	8,600	8,600
減：非融資性支出												
應付帳款付現	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,400	2,000	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200
薪資付現	11,600	3,500	3,500	4,000	4,000	4,500	4,500	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
各項費用	3,000	3,300	3,300	3,300	4,000	4,200	4,200	4,200	4,200	4,200	5,000	5,000
資本支出增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
遞延費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利息費用支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
短期投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資	-	24,000	-	94,490	15,000	54,720	-	-	34,720	-	-	-
稅賦支出	-	-	-	-	50,000	-	-	-	-	-	-	-
非融資性支出合計(3)	15,800	32,000	8,000	102,990	74,200	64,820	10,700	10,400	45,120	10,400	11,200	11,200
最低要求現金餘額(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)	25,800	42,000	18,000	112,990	84,200	74,820	20,700	20,400	55,120	20,400	21,200	21,200
融資前可供支用現金餘額(6)=(1)+(2)-(5)	522,827	484,937	485,537	391,147	265,777	364,557	484,737	97,412	60,892	59,092	146,642	144,042
加：融資淨額												
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(480,000)	-	-	-	-	-
發放董監酬勞/員工紅利	-	-	-	-	-	-	(5,525)	-	-	-	-	-
資金貸與他人之償還(資金貸與他人)	(14,490)	-	-	(59,770)	9,000	(14,720)	-	-	-	90,150	-	5,850
資金貸與他人之利息收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
舉借長/短期借款(償還長/短期借款)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計(4)	(14,490)	0	0	(59,770)	9,000	(14,720)	(485,525)	0	0	90,150	0	5,850
期末現金餘額=(1)+(2)-(3)+(4)	518,337	494,937	495,537	341,377	284,777	359,837	9,212	107,412	70,892	159,242	156,642	159,892

(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)，說明充實營運資金之原因：

①應收帳款收款與應付帳款付款政策

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，收款條件約為月結 3 個月。應付帳款則係因應營業活動之例行性支出，實際付款情形約為月結 42 天。本公司 101 及 102 年度現金收支預測表中應收款項收現及應付款項付現之編製基礎，係參酌以往年度實際收付款情形並依 101 及 102 年度預估銷售與採購情形予以調整，其現金收支預測之編製尚無重大異常情形。

②資本支出計畫

本公司目前並無購置固定資產或機器設備方面之資本支出計畫。另長期投資增加主要係因應各子公司營運所需而對子公司現金增資，其編制尚屬合理。

③財務槓桿及負債比率

本公司 100 年度及 101 年 8 月(自結)之財務槓桿度分別為 1.00 及 1.002，該比率穩定且顯示財務結構尚屬健全，預計本次辦理現金增資發行新股所募集之資金用於償還銀行借款及充實營運資金後，將可有效節省利息費用之支出，維持良好財務槓桿。

本公司自成立至 100 年度皆無銀行長短期借款，負債主要係應付款項，負債比率於 100 年度為 2.03%。101 年 7 月間為支應營運資金需求而向銀行借入短期借款共計 3 億元，致本公司負債比率於 101 年 8 月(自結)大幅上升為 10.90%。而本次現金增資用以償還銀行借款及充實營運資金，預計至 101 年 12 月底將無短期借款，預計負債比率將可降低至 0.75%，流動比率則可由 101 年 8 月(自結)之 32.53%提升至 2,741.35%，對於強化財務結構及降低公司營運風險均有正面幫助。

(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：

本公司本次增資計畫之一係擬償還向金融機構借入之短期借款共計 300,000 仟元。原借款之用途主要係因本公司於 101 年 7 月間發放現金股利時有短期資金缺口，故向金融機構舉借短期借款 300,000 仟元以利短期資金調度，另本公司業已順利完成 100 年度現金股利之發放，故原借款用途尚屬合理，效益亦已顯現。

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)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表

(1)承業生醫投控公司

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					101 年度截至 6 月 30 日
		96 年	97 年	98 年	99 年	100 年	
流動資產		—	—	100	248,915	192,859	238,048
基金及投資		—	—	736,547	1,843,236	2,743,018	2,810,285
固定資產		—	—	—	—	91	222
無形資產		—	—	—	—	—	—
其他資產		—	—	—	—	1,542	1,705
資產總額		—	—	736,647	2,092,151	2,937,510	3,050,260
流動負債	分配前	—	—	5,062	7,780	59,524	459,881
	分配後	—	—	5,062	7,780	491,938	459,881
長期負債		—	—	—	—	—	—
其他負債		—	—	—	—	1,694	—
負債總額	分配前	—	—	5,062	7,780	61,218	459,881
	分配後	—	—	5,062	7,780	493,632	459,881
股本		—	—	600,000	1,053,036	1,081,036	1,081,036
資本公積		—	—	125,286	541,488	713,688	713,688
保留盈餘	分配前	—	—	6,299	489,847	1,073,297	789,569
	分配後	—	—	6,299	489,847	640,883	789,569
金融商品未實現損益		—	—	—	—	—	—
累積換算調整數		—	—	—	—	8,271	6,086
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	2,590,379
	分配後	—	—	731,585	2,084,371	2,443,878	2,590,379

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。

(2)承業生醫企業集團(合併簡明資產負債表)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					101 年度截至 6 月 30 日
		96 年	97 年	98 年	99	100 年	
流動資產		—	—	990,957	1,550,342	1,918,107	1,624,829
基金及投資		—	—	—	—	—	—
固定資產		—	—	1,566,289	2,086,842	3,111,166	3,419,362
無形資產		—	—	—	24,147	23,759	26,355
其他資產		—	—	186,404	216,197	393,444	420,042
資產總額		—	—	2,743,650	3,877,528	5,446,476	5,490,588
流動負債	分配前	—	—	1,499,639	1,058,001	1,652,623	1,739,065
	分配後	—	—	1,499,639	1,058,001	2,085,037	1,739,065
長期負債		—	—	438,491	699,610	879,191	1,129,127
其他負債		—	—	198	18,373	18,936	20,325
負債總額	分配前	—	—	1,938,328	1,775,984	2,550,750	2,888,517
	分配後	—	—	1,938,328	1,775,984	2,983,164	2,888,517
股本		—	—	600,000	1,053,036	1,081,036	1,081,036
資本公積		—	—	125,286	541,488	713,688	713,688
保留盈餘	分配前	—	—	6,299	489,847	1,073,297	789,569
	分配後	—	—	6,299	489,847	640,883	789,569
金融商品未實現損益		—	—	—	—	—	—
累積換算調整數		—	—	—	—	8,271	6,086
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	2,602,071
	分配後	—	—	805,322	2,101,544	2,463,312	2,602,071

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。

2.簡明損益表

(1)承業生醫投控公司

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					101 年度截至 6 月 30 日
	96 年	97 年	98 年	99 年	100 年	
營業收入	—	—	11,362	488,893	680,093	198,065
營業毛利	—	—	11,362	484,051	627,075	158,123
營業（損）益	—	—	6,299	484,051	627,075	158,123
營業外收入及利益	—	—	—	47	871	648
營業外費用及損失	—	—	—	(886)	—	—
繼續營業部門稅前(損)益	—	—	6,299	483,212	627,946	158,771
繼續營業部門（損）益	—	—	6,299	483,548	583,450	148,686
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	148,686
每股(虧損)盈餘(元)	追溯前	—	0.10	4.99	5.44	1.38
	追溯後	—	0.10	4.99	5.44	1.38

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(合併簡明損益表)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					101 年度截至 6 月 30 日
	96 年	97 年	98 年(註2)	99 年	100 年	
營業收入	—	—	959,795	1,867,510	1,995,368	838,241
營業毛利	—	—	264,987	778,153	923,272	351,527
營業（損）益	—	—	122,374	606,386	739,868	239,199
營業外收入及利益	—	—	6,844	20,814	11,754	17,844
營業外費用及損失	—	—	(37,993)	(14,611)	(35,222)	(57,533)
繼續營業部門稅前(損)益	—	—	91,225	612,589	716,400	199,510
繼續營業部門（損）益	—	—	53,074	491,064	585,711	149,149
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	148,686
每股(虧損)盈餘(元)	追溯前	—	0.84	4.99	5.44	1.38
	追溯後	—	0.84	4.99	5.44	1.38

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。

(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

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及子公司民國 98 年度擬制性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及子公司民國 99 年度擬制性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。

(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
96年	—	—	—
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

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鴛會計師。

3.自公開發行後最近連續五年財務報告皆由相同會計師查核簽證者，應增列說明未更換之原因、目前簽證會計師之獨立性暨發行公司對強化會計師簽證獨立性之具體因應措施

不適用。

(四)財務分析

1.承業生醫投控公司

分析項目		年度	最近五年度財務分析					101年度截至 6月30日
			96 年	97 年	98 年	99 年	100 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		—	—	0.69	0.37	2.08	15.07
	長期資金占固定資產比率		—	—	—	—	3,160,760.44	1,166,837.39
償債能力 (%)	流動比率		—	—	1.98	3,199.42	324.00	51.76
	速動比率		—	—	1.98	3,199.42	323.89	51.58
	利息保障倍數		—	—	—	—	—	—
經營能力	應收款項週轉率(次)		—	—	—	—	4.75	7.95
	平均收現日數		—	—	—	—	76	45
	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	1,784.37
	總資產週轉率(次)		—	—	0.02	0.23	0.23	0.13
獲利能力	資產報酬率(%)		—	—	1.71	34.19	23.20	9.93
	股東權益報酬率(%)		—	—	1.72	34.34	23.52	10.87
	占實收資本比率(%)	營業利益	—	—	1.05	45.97	58.00	29.25
		稅前純益	—	—	1.05	45.89	58.08	29.37
	純益率(%)		—	—	55.44	98.91	85.79	75.06
	每股盈餘(元)		—	—	0.10	4.99	5.44	1.38
現金流量	現金流量比率(%)		—	—	—	1,134.00	105.65	69.11
	現金流量允當比率(%)		—	—	—	12.49	14.40	18.40
	現金再投資比率(%)		—	—	—	4.23	2.18	(4.42)
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

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%之原因：

- (1) 負債占資產比率增加，主係因 100 年應付所得稅增加，使得負債增加所致。
- (2) 長期資金占固定資產比率增加，主係因 100 年度固定資產小幅增加所致。
- (3) 流動比率下降，主係因 100 年應付所得稅增加，使得流動負債增加所致。
- (4) 速動比率下降，主係因 100 年應付所得稅增加，使得流動負債增加所致。
- (5) 應收款項週轉率(次)增加，主係因 100 年管理服務收入增加，使得應收帳款增加所致。
- (6) 平均收現日數增加，主係因 100 年管理服務收入增加，使得應收帳款增加所致。
- (7) 固定資產週轉率(次)增加，主係因 100 年度固定資產小幅增加所致。

- (8) 資產報酬率下降，主係因 100 年度長期股權投資增加，使得資產總額增加所致。
- (9) 股東權益報酬率下降，主係因 100 年度現金增資及業績大幅成長，使得股東權益增加所致。
- (10) 營業利益及稅前純益占實收資本比率增加，主係因 100 年度業績大幅成長使營收及淨利增加所致。
- (11) 現金流量比率下降，主係因 100 年應付所得稅增加，使得流動負債增加所致。
- (12) 現金再投資比率下降，主係因 100 年度長期股權投資增加所致。

2. 承業生醫企業集團

分析項目		年度	最近五年度財務分析					101年度截至6月30日
			96 年	97 年	98 年(註 1)	99 年	100 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		—	—	70.65	45.80	46.83	52.61
	長期資金占固定資產比率		—	—	79.41	134.23	121.33	109.12
償債能力 (%)	流動比率		—	—	66.08	146.53	116.06	93.43
	速動比率		—	—	42.91	106.63	90.68	69.85
	利息保障倍數		—	—	9.83	63.88	84.52	27.96
經營能力	應收款項週轉率(次)		—	—	2.82	5.57	4.09	2.65
	平均收現日數		—	—	129	66	89	138
	存貨週轉率(次)		—	—	2.00	2.15	1.71	1.16
	應付款項週轉率(次)		—	—	5.87	10.24	6.81	5.77
	平均銷貨日數		—	—	183	170	213	315
	固定資產週轉率(次)		—	—	0.61	0.89	0.64	0.49
	總資產週轉率(次)		—	—	0.35	0.48	0.37	0.31
獲利能力	資產報酬率(%)		—	—	2.75	15.08	12.72	5.68
	股東權益報酬率(%)		—	—	6.28	33.79	23.44	10.85
	占實收資本比率(%)	營業利益	—	—	20.40	57.58	68.44	44.25
		稅前純益	—	—	15.20	58.17	66.27	36.91
	純益率(%)		—	—	5.53	26.30	29.35	17.79
	每股盈餘(元)		—	—	0.84	4.99	5.44	1.38
現金流量	現金流量比率(%)		—	—	2.44	66.80	25.52	35.31
	現金流量允當比率(%)		—	—	3.23	38.19	36.22	36.32
	現金再投資比率(%)		—	—	(9.50)	21.23	9.51	4.02
槓桿度	營運槓桿度		—	—	2.96	1.54	1.53	1.93
	財務槓桿度		—	—	1.09	1.02	1.01	1.03

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%之原因：

- (1) 流動比率下降，主係因 100 年度業務所需之短期借款增加所致。
- (2) 利息保障倍數增加，主係 100 年度業績大幅成長，淨利增加所致。
- (3) 應收款項週轉率(次)下降，主係因 100 年度業績大幅成長，使得應收帳款增加所致。
- (4) 平均收現日數增加，主係因 100 年度業績大幅成長，使得應收帳款增加所致。
- (5) 應付款項週轉率(次)增加，主係因 100 年度銷貨成本小幅下降，使得應付帳款減少所致。
- (6) 固定資產週轉率(次)下降，主係因 100 年度固定資產大幅增加所致。
- (7) 總資產週轉率(次)下降，主係因 100 年度固定資產大幅增加所致。
- (8) 股東權益報酬率下降，主係因 100 年度現金增資及業績大幅成長，使得股東權益增加所致。
- (9) 現金流量比率下降，主係因 100 年度業務所需之短期借款增加所致。

(10)現金流量允當比率下降，主係因 100 年度固定資產大幅增加，使資本支出增加所致。

(11)現金再投資比率下降，主係因 100 年度固定資產大幅增加所致。

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。

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／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／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)。

(五)會計科目重大變動說明

比較最近兩年度資產負債表及損益表之會計科目，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

會計科目 \ 年度	99 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	247,949	11.85	126,033	4.29	(121,916)	(49.17)	主係因增加投資被投資公司所致。
其他應收款-關係人	—	—	41,254	1.40	41,254	100.00	主係 100 年度轉投資公司資金融通產生期末應收所致。
採權益法之長期股權投資	1,843,236	88.10	2,743,018	93.38	899,782	48.82	主係因增加投資被投資公司並認列投資收益所致。
應付所得稅	625	0.03	44,763	1.52	44,138	7062.08	主係認列未分配盈餘加徵 10%之稅額所致。
資本公積-普通股溢價	537,814	25.71	710,014	24.17	172,200	32.02	主係因 100 年度溢價增資所致。
法定盈餘公積	630	0.03	48,985	1.67	48,355	7675.40	主係依法提列法定盈餘公積。
未分配盈餘	489,217	23.38	1,024,312	34.87	535,095	109.38	主係因認列投資收益所致。
營業收入	488,893	100.00	680,093	100.00	191,200	39.11	主係因 99 年度轉投資公司營收成長，認列投資收益所致。
勞務成本	(4,842)	(0.99)	(53,018)	(7.80)	(48,176)	994.96	主係因整合集團資源，提供轉投資公司管理服務，致使相關成本增加。
所得稅(費用)利益	336	0.07	(44,496)	(6.54)	(44,832)	(13342.86)	主係認列未分配盈餘加徵 10%之稅額所致。

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 \ 年度	99 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	805,165	20.76	971,511	17.84	166,346	20.66	主係增加借款充實營運資金。
應收帳款淨額	222,399	5.74	433,476	7.96	211,077	94.91	主係因收入增加產生所致。
固定資產淨額	2,086,842	53.82	3,111,166	57.12	1,024,324	49.08	主係因應出租醫療儀器合作案增加而增加購置固定資產所致。
存出保證金	130,097	3.36	147,572	2.71	17,475	13.43	主係因新增出租醫療儀器合作案合約保證金所致。
長期應收票據及款項	24,380	0.63	149,190	2.74	124,810	511.94	主係因 100 年度增加分期付款銷貨所致。
短期借款	373,406	9.63	973,298	17.87	599,892	160.65	主係因應增加購置固定資產而增加借款。

會計科目 \ 年度	99 年		100 年		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
應付帳款	136,161	3.51	67,683	1.24	(68,478)	(50.29)	主係因業績成長，自 99 年起增加備貨，致使應付帳款於 99 年底大幅增加。
一年或一營業週期內到期長期負債	266,022	6.86	380,426	6.98	114,404	43.01	主係因應增加購置固定資產而增加借款。
長期借款	699,610	18.04	809,883	14.87	110,273	15.76	主係因應增加購置固定資產而增加借款。
長期應付票據	—	—	69,308	1.27	69,308	100.00	主係因 100 年度增加以分期付款方式購置固定資產所致。
普通股溢價	537,814	13.87	710,014	13.04	172,200	32.02	主係因 100 年度溢價增資所致。
未分配盈餘	489,217	12.62	1,024,312	18.81	535,095	109.38	主係因營收及獲利成長所致。

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兩年度財務報表及會計師查核報告。發行人申報募集發行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報年度上半年之財務報表

1.99 年度財務報表及會計師查核報告：請參閱第 173 頁至第 199 頁。

2.100 年度財務報表及會計師查核報告：請參閱第 200 頁至第 232 頁。

3.101 年上半年度財務報表及會計師查核報告：請參閱第 233 頁至第 265 頁。

(二)最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表。發行人申報募集發行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報年度上半年之合併財務報表

1.100 年度母子公司合併財務報表及會計師查核報告：請參閱第 266 頁至第 311 頁。

2.101 年上半年度母子公司合併財務報表及會計師查核報告：請參閱第 312 頁至第 356 頁。

(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之財務報表：無。

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	99 年	100 年	差異	
			金額	%
流動資產	248,915	192,859	(56,056)	(22.52)
長期投資	1,843,236	2,743,018	899,782	48.82
固定資產淨額	—	91	91	100.00
其他資產	—	1,542	1,542	100.00
資產總額	2,092,151	2,937,510	845,359	40.41
流動負債	7,780	59,524	51,744	665.09
其他負債	—	1,694	1,694	100.00
負債總額	7,780	61,218	53,438	686.86
股本	1,053,036	1,081,036	28,000	2.66
資本公積	541,488	713,688	172,200	31.80
保留盈餘	489,847	1,073,297	583,450	119.11
累積換算調整數	—	8,271	8,271	100.00
股東權益總額	2,084,371	2,876,292	791,921	37.99
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：主係因本期挹注子公司現金增資所致。				
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。				
流動負債：主係因本期應付所得稅增加所致。				
資本公積：主係因本期溢價增資所致。				
保留盈餘：主係因本期被投資公司營收及獲利大幅成長所致。				

2.承業生醫企業集團

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	99 年	100 年	差異	
			金額	%
流動資產	1,550,342	1,918,107	367,765	23.72
固定資產淨額	2,086,842	3,111,166	1,024,324	49.08
無形資產	24,147	23,759	(388)	(1.61)
其他資產	216,197	393,444	177,247	81.98
資產總額	3,877,528	5,446,476	1,568,948	40.46
流動負債	1,058,001	1,652,623	594,622	56.20
長期負債	699,610	879,191	179,581	25.67
其他負債	18,373	18,936	563	3.06
負債總額	1,775,984	2,550,750	774,766	43.62
股本	1,053,036	1,081,036	28,000	2.66
資本公積	541,488	713,688	172,200	31.80
保留盈餘	489,847	1,073,297	583,450	119.11
累積換算調整數	—	8,271	8,271	100.00
少數股權	17,173	19,434	2,261	13.17
股東權益總額	2,101,544	2,895,726	794,182	37.79
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：主係因本期增資致使現金增加所致。				
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。				

項目 \ 年度	99 年	100 年	差異	
			金額	%
其他資產：主係因本期長期應收票據及款項增加所致。				
流動負債：主係因本期開立信用狀增購固定資產而增加短期借款。				
長期負債：主係因本期增購固定資產而增加長期借款。				
資本公積：主係因本期溢價增資所致。				
保留盈餘：主係 100 年度營收及獲利大幅成長所致。				

(二)經營結果(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.經營結果分析表

(1)承業生醫投控公司

單位：新台幣仟元

項目	年度	100 年	99 年	增減變動	
				金額	變動比例%
營業收入		680,093	488,893	191,200	39.11
營業成本		(53,018)	(4,842)	48,176	994.96
營業淨利		627,075	484,051	143,024	29.55
營業外收入及利益		871	47	824	1753.19
營業外費用及損失		—	(886)	(886)	(100.00)
繼續營業單位稅前淨利		627,946	483,212	144,734	29.95
所得稅(費用)利益		(44,496)	336	44,832	13,342.86
本期淨利		583,450	483,548	99,902	20.66
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、營業成本、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營收及獲利大幅成長所致。					
所得稅費用：主係因估列 99 年末分配盈餘加徵 10%稅額所致。					

(2)承業生醫企業集團

單位：新台幣仟元

項目	年度	100 年	99 年	增減變動	
				金額	變動比例%
營業收入		1,995,368	1,867,510	127,858	6.85
營業成本		(1,072,096)	(1,089,357)	(17,261)	(1.58)
營業毛利		923,272	778,153	145,119	18.65
營業費用		(183,404)	(171,767)	11,637	6.77
營業淨利		739,868	606,386	133,482	22.01
營業外收入及利益		11,754	20,814	(9,060)	(43.53)
營業外費用及損失		(35,222)	(14,611)	20,611	141.06
繼續營業單位稅前淨利		716,400	612,589	103,811	16.95
所得稅費用		(130,689)	(121,525)	9,164	7.54
合併淨損益		583,450	483,548	99,902	20.66
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%)					
營業毛利：主係因市場需求增加及業務成長與出租醫療儀器合作案增加所致。					
營業淨利：主係因營收大幅成長且營業費用並未大幅增加所致。					
繼續營業單位稅前淨利：主係因營收大幅成長所致。					
合併淨損益：主係因營收大幅增加所致。					

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畫

(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	20%	依目前已出租及預計出租數訂定
勞務收入	20%	配合儀器銷售成長預估數訂定
其他	50%	依台灣及大中華市場需求及成長數預估訂定

本集團除致力於耕耘台灣市場外，已於100年下半年進入大陸華南市場，並取得瑞典商(Elekta)於華南五省之經銷代理權、日本百年牙科大廠Yoshida大中華區總代理及瑞士商Swissray放射影像醫學設備之大中華區總代理權，未來將逐步開拓全中國市場並規劃至外蒙及東南亞等，循序漸進地開啟全亞洲市場之大門，為集團締造豐碩之營業佳績。

(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

年度 項目	100 年	99 年	增(減)金額	增(減)比例(%)
營業活動	62,891	88,225	(25,334)	(28.72)
投資活動	(385,007)	(705,940)	320,933	45.46
融資活動	200,200	865,564	(665,364)	(76.87)
變動分析： 營業活動：主係因 100 年度收到採權益法之長期股權投資所發放現金股利較 99 年減少所致。 投資活動：主係因 100 年度增加長期投資金額較 99 年減少所致。 融資活動：主係因 100 年度增資金額較 99 年減少所致。				

(2)承業生醫企業集團

單位：新台幣仟元

年度 項目	100 年	99 年	增(減)金額	增(減)比例(%)
營業活動	421,709	706,692	(284,983)	(40.33)
投資活動	(1,433,201)	(721,874)	711,327	98.54
融資活動	1,024,571	624,007	400,564	64.19
變動分析： 營業活動：主係因 100 年度增加分期付款銷貨，且於 100 年度支付 99 年起因增加備貨所產之應付帳款所致。 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(101 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
126,033	283,881	130,113	540,027	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。預估未來一年獲利狀況仍穩定成長，產生淨現金流入。

(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：本公司未來一年投資活動之現金流量主要來自於本公司未來申請辦理股票上市公開承銷而需辦理現金增資發行新股，致產生淨現金流入。

(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

100 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

項目 \ 說明	長期投資金額	政策	100 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	689,608	醫療儀器之零售、批發及出租	306,825	該公司經營績效良好	—	—
多模式(股)公司	333,103	醫療儀器之零售、批發及出租	151,248	該公司經營績效良好	—	—
九和科技(股)公司	133,107	醫療儀器之零售、批發及出租	16,666	該公司經營績效良好	—	—
巨揚儀器(股)公司	66,898	醫療儀器之零售、批發及出租	(2,750)	該公司為提升市占率並爭取代理，降低銷售價格，致產生虧損。	積極爭取國際品牌台灣地區總代理，以提升獲利。	—
華霖(股)公司	148,221	醫療儀器之出租	15,950	該公司經營績效良好	—	—
聖捷和儀器(股)公司	62,437	醫療儀器之出租	10,175	該公司經營績效良好	—	—
和新生物科技(股)公司	75,117	醫療儀器之出租	3,149	該公司經營績效良好	—	—

說明 項目	長期投資 金額	政策	100 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
新和生物科技(股)公司	46,472	醫療儀器之出租	(712)	該公司與合作醫院暫停合作計畫，致使虧損。	積極討論新合作模式。	—
新霖生物科技(股)公司	129,598	醫療儀器之出租	15,075	該公司經營績效良好	—	—
醫世紀健康管理顧問(股)公司	157,927	醫療儀器之出租	23,705	該公司經營績效良好	—	—
九和儀器試藥(股)公司	143,866	醫療儀器之出租	12,164	該公司經營績效良好	—	—
東穎生物科技(股)公司	88,810	醫療儀器之出租	8,778	該公司經營績效良好	—	—
豐霖醫療儀器(股)公司	97,321	醫療儀器之出租	5,990	該公司經營績效良好	—	—
國霖國際(股)公司	204,899	醫療儀器之出租	28,751	該公司經營績效良好	—	—
東霖儀器(股)公司	109,994	醫療儀器之出租	23,145	該公司經營績效良好	—	—
九和生物科技(股)公司	109,372	醫療儀器之出租	9,351	該公司經營績效良好	—	—
CHC Healthcare (BVI) Limited	146,268	從事投控及轉投資事務	(6,997)	該公司之轉投資仍於營運初期，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)	136,928	醫療儀器之零售、批發及出租	(6,995)	該公司仍於營運初期，尚未有營收產生。	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：各幣別兌換新台幣匯率係採用臺灣銀行 100/12/31 年底 USD 匯率 30.28、100 年 12 月 31 日美金兌人民幣匯率 6.2940，100 年平均匯率為 USD 匯率 29.39、100 年平均匯率為美金兌人民幣 6.4632。

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 Swissray 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子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
98	集團關係人間交易未定期對帳。	業已改善。
99	無	無
100	無	無

(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(三)內部控制聲明書：請參閱第 93 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：請參閱第 94 頁。

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 95 頁。

四、律師法律意見書：請參閱第 96~97 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：不適用。

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：請參閱第 146~149 頁。

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、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 100 年度及 101 年截至公開說明書刊印日止董事會開會 8(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，代表人李沛霖	15	0	100%	100 年度李沛霖係本公司自然人董事，101.01.06 改選後為法人董事 Princeton Healthcare Limited 之代表人。
董事	李典穎	15	0	100%	
董事	張 珩	11	1	100%	100.06.30 改選後新任。100.06.30 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 11 次。
董事	聯鼎創業投資(股)公司，代表人邱德成	11	0	100%	100.06.30 改選後邱德成係本公司自然人董事，101.01.06 改選後為法人董事聯鼎創業投資(股)公司之代表人。100.06.30 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 11 次。
董事	黃俊雄	5	0	71%	101.01.06 改選後新任。101.01.06 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 7 次。

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數 B	委託出席 席次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	陳貴端	7	0	100%	101.01.06 改選後新任。101.01.06 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 7 次。
獨立董事	何常建	7	0	100%	101.01.06 改選後新任。101.01.06 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 7 次。
董 事	李明倫	4	0	100%	100.06.30 改選後解任。其 100 年度在職期間董事會開會次數為 4 次。
董 事	洪偉仁	3	0	75%	100.06.30 改選後新任，101.01.04 辭任。其在職期間董事會開會次數為 4 次。
監 察 人	王 淮	9	0	82%	100.06.30 改選後新任。100.06.30 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 11 次。
監 察 人	陳富都	8	0	73%	100.06.30 改選後新任。100.06.30 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 11 次。
監 察 人	林國棟	11	0	100%	100.06.30 改選後新任。100.06.30 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 11 次。
監 察 人	陳素琴	4	0	100%	100.06.30 改選後解任。其 100 年度在職期間董事會開會次數為 4 次。
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 本公司 100 年度及 101 年截至公開說明書刊印日止召開之董事會並無應利益迴避情形。 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(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 100 年度及 101 年截至公開說明書刊印日止董事會開會 8(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	陳素琴	4	100%	100.06.30 改選後解任。其 100 年度在職期間董事會開會次數為 4 次。
監察人	王淮	9	82%	100.06.30 改選後新任。100.06.30 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 11 次。
監察人	陳富都	8	73%	100.06.30 改選後新任。100.06.30 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 11 次。
監察人	林國棟	11	100%	100.06.30 改選後新任。100.06.30 至公開說明書刊印日止，董事會開會次數為 11 次。
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 無此情形。				

(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
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式	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及代理發言人處理股東建議及或糾紛等問題。	無差異
(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	本公司有專責股務人員管理，並已委託元大寶來證券股務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。	無差異
(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	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。	無差異
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形	本公司設有二席獨立董事。	無差異
(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	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鴛會計師，皆非關係人，與本公司無利害關係，並嚴守獨立性。	無差異
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	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。	無差異
四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形	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定期揭露。	無差異
(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)	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。	無差異
五、公司設置提名、薪酬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。	無差異
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。		

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
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)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。截至公開說明書刊印日止，本公司薪酬委員會已召開 2 次會議討論相關議題。

(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
一、落實推動公司治理		
(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。	尚未制定企業社會責任政策。	尚未訂定書面企業社會責任政策。
(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。	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。	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。

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
(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。	本公司鼓勵員工積極參與「承業醫療愛心志工服務社」所舉辦的活動，以參加之積極度作為績效考核加分的參考。	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。
二、發展永續環境		
(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。	致力提升資源利用效率，以降低對自然環境之衝擊。	無差異
(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。	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。	無差異
(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。	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。	無差異
(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。	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。	無差異
三、維護社會公益		
(一)公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。	本公司已建立「工作規則」，並定期召開勞資會議。	無差異
(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。	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。	無差異
(三)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。	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。	無差異
(四)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。	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。	無差異
(五)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。	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。	無差異
四、加強資訊揭露		
(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。	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。	無差異

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
(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。	本公司尚未編製企業社會責任報告書。	將視需要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。
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：本公司尚未制定企業社會責任守則，故不適用。		
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100年度持續進行各項捐助活動，如捐贈財團法人天主教失智老人社會福利基金會、馬偕醫學院、和信治癌中心醫院等，並於101年5月4日成立「承業醫療愛心志工服務社」，5月26日與汐止國泰綜合醫院共同舉辦成立社團第一次愛心服務醫療志工活動—「點亮希望充滿愛·健康守護遠離癌」來關懷病友。		
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：不適用。		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

本公司為履行誠信經營，除將誠信內化為核心價值觀外，並要求員工確實遵守法令規範，不得利用職務之便謀取不法，亦不得向往來對象提供不法利益以換取商業利益。以上均透過內控內稽相關管理辦法、員工管理規章等之訂定、宣導及執行落實之。

(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無。

(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。

- 十二、發行公司與同屬集團企業公司間有業務往來者，應各出具書面聲明或承諾無非常規交易情事：無業務往來者，應由申請公司出具承諾日後有往來時必無非常規交易：請參閱第 98~120 頁。
- 十三、發行公司於申請上市會計年度及其上一會計年度已辦理與辦理中之大量現金增資發行新股，及是否產生相當效益之評估：無。
- 十四、發行公司是否有與其他公司共同使用申請貸款額度：無。
- 十五、發行公司有無因非正當理由仍有大量資金貸與他人：無。
- 十六、有上市審查準則第六條之一所規定者，應增列之事項：不適用。
- 十七、有上市審查準則第十六條之規定情事者，應增加揭露之資訊：不適用。
- 十八、申請公司有上市審查準則補充規定第十條或第二十六條所列各款情事者，應將該非常規交易詳細內容及處理情形充分揭露，並提報股東會：無。
- 十九、為普通申請公司債上市者，應增列事項：不適用。
- 二十、充分揭露發行公司與證券承銷商共同訂定承銷價格之依據及方式：請參閱附件承銷價格計算書。
- 二十一、申請公司分別以承銷價格及於興櫃市場掛牌之最近一個月平均股價為衡量依據，設算其已發行但股份基礎給付交易最終確定日尚未屆至之員工認股權憑證採內含價值法，於申請公司股票上市後對財務報表可能之影響：本公司員工認股權發行係依照財務會計準則公報第三十九號之規定，權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量，非採內含價值法，故不適用。
- 二十二、其他基於有關規定應出具之書面承諾或聲明：請參閱第 121~145 及 150~158 頁。
- 二十三、其他必要補充說明事項：

本公司之子公司久和醫療、九和科技及巨揚位於台北市興安街之共同倉庫於 101 年 6 月 21 日晚間發生火災，造成部分財產或存貨有損害之事故，目前相關發生原因尚待鑑定中，本公司已於當晚會同保險理賠相關單位進行受災存貨之清點與造冊，火災造成之損失約為新台幣 45,602 仟元，已於 101 年半年報全額認列災害損失，預計部分遭受損害之存貨應可獲得保險公司之理賠而減少損失，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。

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：101年06月11日

本公司民國 100 年 04 月 01 日至 101 年 03 月 31 日之內部控制制度，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03月31日之內部控制制度(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、為初次申請股票上市之需要，本公司依據「臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序」第6條之規定，委託會計師專案審查上開期間與財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司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。
- 八、本聲明書業經本公司民國101年06月11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

執行長： 葉 宗 仁 簽章

承業生醫投資控股股份有限公司
內部控制制度審查報告

後附承業生醫投資控股股份有限公司民國 101 年 6 月 11 日謂經評估認為其與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 100 年 4 月 1 日至 101 年 3 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故承業生醫投資控股股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，承業生醫投資控股股份有限公司與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 100 年 4 月 1 日至 101 年 3 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；承業生醫投資控股股份有限公司於民國 101 年 6 月 11 日所出具謂經評估認為其上述與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

許文冠

會計師

曾惠瑾

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 0950105016 號
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

中 華 民 國 1 0 1 年 6 月 2 2 日

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)本次為辦理現金增資發行普通股 11,896 仟股，每股面額新台幣 10 元整，合計總金額新台幣 118,964 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。

元大寶來證券股份有限公司

負責人：申鼎錢

承銷部門主管：曾麗慧

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 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申請股票上市，向臺灣證券交易所股份有限公司提出申請股票上市交易。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「臺灣證券交易所審查有價證券上市作業程序」、「臺灣證券交易所股份有限公司初次申請上市用之公開說明書應行記載事項準則」等規定，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臺灣證券交易所股份有限公司申請股票上市，並未發現有違反法令致影響股票上市之情事。

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 1 年 六 月 二 十 二 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募集與發行記名式普通股11,896,424股，每股面額新台幣壹拾元，發行總金額新台幣118,964,240元，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 1 年 九 月 十 四 日

聲明書

本公司與同屬集團企業公司久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事，且均依本公司所訂之各項管理制度之規定正常運作。

特此聲明

立承諾書人：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 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：久和醫療儀器股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：多模式股份有限公司

負 責 人：董姿蘭

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：九和科技股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：巨揚儀器股份有限公司

負 責 人：李明倫

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：華霖股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：聖捷和儀器股份有限公司

負 責 人：李典穎

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲 明 書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：和新生物科技股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：新和生物科技股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：新霖生物科技股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：醫世紀健康管理顧問股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：九和儀器試藥股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：東穎生物科技股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：豐霖醫療儀器股份有限公司

負 責 人：李典穎

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare (BVI) Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：國霖國際股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：東霖儀器股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：九和生物科技股份有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：CHC Healthcare (BVI) Limited

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲 明 書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：廣州市久和醫療器械有限公司

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare (BVI) Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、CHC Healthcare Group、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：日亞美生醫股份有限公司

負 責 人：李典穎

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、偉業醫療儀器(股)公司及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：CHC Healthcare Group

負 責 人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group 及和欣醫美事業(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：偉業醫療儀器股份有限公司

負 責 人：吳偉立

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

聲明書

本公司與承業生醫投資控股(股)公司、久和醫療儀器(股)公司、多模式(股)公司、九和科技(股)公司、巨揚儀器(股)公司、華霖(股)公司、聖捷和儀器(股)公司、和新生物科技(股)公司、新和生物科技(股)公司、新霖生物科技(股)公司、醫世紀健康管理顧問(股)公司、九和儀器試藥(股)公司、東穎生物科技(股)公司、豐霖醫療儀器(股)公司、國霖國際(股)公司、東霖儀器(股)公司、九和生物科技(股)公司、CHC Healthcare(BVI)Limited、廣州市久和醫療器械有限公司、日亞美生醫(股)公司、CHC Healthcare Group 及偉業醫療儀器(股)公司間，有財務、業務往來者，並無非常規交易之情事，倘若目前並無財務、業務往來者，日後往來時，必無非常規交易之情事。

特此聲明

立承諾書人：和欣醫美事業股份有限公司

負 責 人：陳素琴

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

申請人：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 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董事：Princeton Healthcare Limited

負責人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

法人董事 Princeton Healthcare Limited 之
代表人：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董事：李典穎

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董事：張珩

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董事：聯鼎創業投資股份有限公司

負責人：王紹新

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

法人董事聯鼎創業投資(股)公司之
代表人：邱德成

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董事：黃俊雄

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董事：陳貴端

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董事：何常建

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

監察人：林國棟

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

監察人：陳富都

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

監察人：王淮

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

執行長：葉宗仁

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

廣州市久和醫療器械有限公司總經理：黃士芬

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

副總經理：李明倫

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

財會部協理：陳怡君

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

受僱人：蔡揚威

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

受僱人：陳宜華

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司及本公司相關人員輔導並承諾承銷承業生醫投資控股股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

主辦證券承銷商：元大寶來證券股份有限公司

負責人：申鼎錢

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司及本公司相關人員輔導並承諾承銷承業生醫投資控股股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

協辦證券承銷商：國泰綜合證券股份有限公司

代表人：朱士廷

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司及本公司相關人員輔導並承諾承銷承業生醫投資控股股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

協辦證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

代表人：陳邦仁

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本公司及本公司相關人員輔導並承諾承銷承業生醫投資控股股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願依 貴公司及相關規定處理，絕無異議。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

協辦證券承銷商：國票綜合證券股份有限公司

代表人：高 武 忠

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本律師承辦 承業生醫投資控股股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願負法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

事務所：翰辰法律事務所

律師：邱雅文

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

本會計師承辦 承業生醫投資控股股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間絕無直接或間接行賄及收賄之行為，如有違反上開情事者，願負法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

會計師事務所：資誠聯合會計師事務所

會計師：曾惠瑾 會計師

蕭春鴛 會計師

中 華 民 國 一 〇 一 年 六 月 二 十 二 日

承 諾 書

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。

此 致

臺灣證券交易所股份有限公司

立 書 人：承業生醫投資控股股份有限公司

董 事 長：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

承諾書

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。

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

承諾人：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 一 年 九 月 十 四 日

承 諾 書

本人為承業生醫投資控股股份有限公司法人董事 Princeton Healthcare Limited 代表人，為配合承業生醫投資控股股份有限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，本人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。

此 致

臺灣證券交易所股份有限公司

立 書 人：李 沛 霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

承 諾 書

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。

此 致

臺灣證券交易所股份有限公司

承諾人：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 一 年 九 月 十 四 日

聲明書

本公司本次辦理初次上市前現金增資發行新股案件，特立本聲明書，聲明其詢價配售對象不得為下列之人：

- 一、發行公司(發行機構)採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司(發行機構)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、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、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此限。
- 十二、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。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、存託機構及存託機構之董事、董監事、監理人、經理人、受僱人及其配偶及子女(台灣存託憑證案件適用)。
- 十七、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

金融監督管理委員會

聲明人：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 一 年 九 月 十 四 日

聲明書

本公司本次辦理承業生醫投資控股股份有限公司(下稱發行公司)初次上市前現金增資發行新股案件，特立本聲明書，聲明其詢價配售對象不得為下列之人：

- 一、發行公司(發行機構)採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司(發行機構)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、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、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此限。
- 十二、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。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、存託機構及存託機構之董事、董監事、監理人、經理人、受僱人及其配偶及子女(台灣存託憑證案件適用)。
- 十七、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

金融監督管理委員會

聲明人：元大寶來證券股份有限公司

負責人：申鼎錢

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

聲明書

本公司本次辦理承業生醫投資控股股份有限公司(下稱發行公司)初次上市前現金增資發行新股案件，特立本聲明書，聲明其詢價配售對象不得為下列之人：

- 一、發行公司(發行機構)採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司(發行機構)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、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、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此限。
- 十二、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。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、存託機構及存託機構之董事、董監事、監理人、經理人、受僱人及其配偶及子女(台灣存託憑證案件適用)。
- 十七、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

金融監督管理委員會

聲明人：富邦綜和證券股份有限公司

負責人：陳邦仁

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

聲明書

本公司本次辦理承業生醫投資控股股份有限公司(下稱發行公司)初次上市前現金增資發行新股案件，特立本聲明書，聲明其詢價配售對象不得為下列之人：

- 一、發行公司(發行機構)採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司(發行機構)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（發行機構）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(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司(發行機構)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、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、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此限。
- 十二、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。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、存託機構及存託機構之董事、董監事、監理人、經理人、受僱人及其配偶及子女(台灣存託憑證案件適用)。
- 十七、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

金融監督管理委員會

聲明人：國泰綜和證券股份有限公司

負責人：朱士廷

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

聲明書

本公司本次辦理承業生醫投資控股股份有限公司(下稱發行公司)初次上市前現金增資發行新股案件，特立本聲明書，聲明其詢價配售對象不得為下列之人：

- 一、發行公司(發行機構)採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)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(發行機構)之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司(發行機構)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、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、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此限。
- 十二、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。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、存託機構及存託機構之董事、董監事、監理人、經理人、受僱人及其配偶及子女(台灣存託憑證案件適用)。
- 十七、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

金融監督管理委員會

聲明人：國票綜和證券股份有限公司

負責人：高武忠

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 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)委託，擔任承業生醫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：元大寶來證券股份有限公司

負責人：申鼎錢

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

聲明書

本公司受承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫)委託，擔任承業生醫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

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

聲明書

本公司受承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫)委託，擔任承業生醫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

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

聲明書

本公司受承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業生醫)委託，擔任承業生醫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：國票綜合證券股份有限公司

負責人：高 武 忠

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

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 160 頁至第 172 頁。

二、未來股利發放政策

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。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：

(一)員工紅利為千分之零點五以上。

(二)董事及監察人酬勞不高於百分之五。

(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。

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。

三、未來辦理現增計畫及其對獲利能力稀釋作用之影響

未來上市前現金增資發行價格之訂定，主要係依據本公司歷年來公司經營績效及獲利情形，考量產業前景、公司競爭利基、未來營運狀況及發行市場環境等因素後，與證券承銷商協商後共同訂定承銷價格。而實際發行價格，則待主管機關核准後，再由本公司與證券承銷商視當時市場之狀況及最近期之營運情形，經董事會議定之，其計畫內容及對獲利能力稀釋作用之影響尚無法揭露。

承業投資控股股份有限公司

一百年股東常會議事錄(摘錄)

開會時間：中華民國一百年六月三十日(星期四)上午九時整

開會地點：台北市中山區長春路 380 號 4 樓(本公司會議室)

出席：本公司發行股份總數 105,303,576 股，出席股數為 105,303,576 股，佔發行股份總數 100.00%。

列席：業務副總李明倫先生

主席：董事長 李沛霖

記錄：陳怡君

宣佈開會：出席股數已達法定數額，依法宣佈開會。

主席致詞：略。

壹、報告事項：略。

貳、承認事項：略。

參、討論事項一：

第一案~第四案：略。

第五案 董事會提

案由：辦理股票公開發行、股票登錄興櫃及申請上市(櫃)案。

說明：一、為本公司永續經營，並因應長遠發展計畫，邁向資本大眾化，擬向金管會申報辦理股票公開發行，並授權董事長處理相關作業，提請討論。

二、為本公司長遠發展及吸引優秀專業人才，擬在公開發行後於適當時機申請股票登錄興櫃，並於未來擇期向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)申請股票上市(櫃)，擬授權董事長代表本公司與承銷商洽商相關事宜。

三、謹請 討論。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

肆、選舉事項：略。

伍、討論事項二：略。

陸、臨時動議：無。

柒、散會：同日上午九時三十分，主席宣佈散會。

承業投資控股股份有限公司

一〇一年股東臨時會議事錄(摘錄)

時間：民國 101 年 1 月 6 日（星期五）上午九時三十分。

地點：台北市仁愛路 3 段 160 號 4 樓（台北福華飯店 405 會議室）

出席：親自及委託代理出席股東，共代表普通股股數 97,216,349 股，佔本公司已發行普通股 108,103,576 股之 89.93%。

主席：李沛霖

記 錄：黃文怡

一、主席致詞：略。

二、討論事項一

第一案（董事會提）

案 由：擬辦理初次上市（櫃）掛牌前之現金增資提撥新股承銷，提請 討論。

說 明：

- (一)依「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」第十一條或「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有價證券審查準則」第四條及相關法令規定辦理。
 - (二)為配合本公司未來申請上市（櫃）後辦理股票公開承銷之需要，擬俟主管機關核准後，辦理現金增資發行新股。
 - (三)現金增資發行新股，除保留 10%~15%由本公司員工認購外，其餘發行新股擬徵得原股東同意全數放棄認購，以作為新股公開承銷。若本公司員工放棄或認購不足時，由董事會洽請特定人認購之。
 - (四)此次現金增資發行新股，其權利義務與原有普通股股份相同。
 - (五)該增資案擬俟股東臨時會通過並呈報主管機關核准後，授權董事會訂定認股繳款相關事宜。
 - (六)此次現金增資發行新股所訂定之增資金額、發行價格、發行條件、承銷方式、計劃項目、及其他相關事項如因主管機關指示或因客觀環境條件有所改變而有修正之必要時，擬請股東臨時會授權董事會全權處理。
 - (七)謹提請 討論。
- 決 議：出席股東表決權數 81,591,739 權同意通過，占總權數 84%。

第二案（董事會提）

案 由：修改公司章程，提請 討論。

說 明：

- (一)本公司因業務需要，擬將公司名稱承業投資控股股份有限公司，更名為承業生醫投資控股股份有限公司。
- (二)章程修正條文對照表請參閱附件一。
- (三)謹提請 討論。

議事經過：出席證號 9100001，提議增修公司章程如下：

因公司有意申請股票上市，提議本案除董事會所提之內容外，可將公司章程第 16 條監察人人數由 2~3 人，修改為 3 人，以符合公司申請上市相關規定。另考量同業投控公司員工紅利發放水準，提議可將公司章程第 25 條第一項第一款「員工紅利不低於百分之一」修改為「員工紅利為千分之零點五以上」，以切合公司營運實務。

主席說明並裁示：公司目前有意申請上市櫃，依現行本公司章程是符合申請上市櫃之規定，但監察人應選人數為固定性應較符合上市櫃要求；另外考量

同業投控公司員工紅利發放水準，將本公司現行的員工紅利由不低於百分之一」修改為「千分之零點五以上」以期切合公司營運實務。依出席證號 9100001 股東所提修正案先行票決。

決 議：本案依出席證號 9100001 股東所提，除董事會原所提章程修正外，亦增修章程第 16 條，針對監察人人數由 2~3 人，修改為 3 人，及增修章程第 25 條第一項第一款為「員工紅利為千分之零點五以上」。經出席股東表決權數 81,591,739 權同意通過，占總權數 83.92%。

餘案略。

三、散會：同日上午 10 時 19 分。

承業投資控股股份有限公司章程修正條文對照表

原章程條文	修訂後章程條文	說明
第一條：本公司依照公司法股份有限公司之規定組織之，定名為承業投資控股股份有限公司。	第一條：本公司依照公司法股份有限公司之規定組織之，定名為承業 <u>生醫</u> 投資控股股份有限公司。	變更公司名稱
第十六條：本公司設董事五至九人，監察人二至三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任之，連選得連任。 本公司股票公開發行後，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， <u>監察人三人</u> ，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任之，連選得連任。 本公司股票公開發行後，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。	固定性較符合上市規定
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： 一、員工紅利不低於百分之一。 二、董事及監察人酬勞不高於百分之五。 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。 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	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： 一、員工紅利 <u>為千分之零點五以上</u> 。 二、董事及監察人酬勞不高於百分之五。 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。 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	公司營運實務所需

原章程條文	修訂後章程條文	說明
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。	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。	
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。 <u>第五次修訂於民國一百零一年一月六日。</u>	增列修正日期

承業生醫投資控股股份有限公司

民國 101 年股東常會議事錄(摘錄)

時間：民國 101 年 6 月 22 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 78,339,742 股，佔本公司已發行普通股 108,103,576 股之 72.47%。

主席：李沛霖

記錄：黃文怡

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：略。

三、報告事項：略。

四、承認事項

第一案：略。

第二案 (董事會提)

案由：民國 100 年度盈餘分配案，提請 承認。

說明：

(一)本公司民國 100 年度稅後淨利為新台幣 583,450,213 元，提列法定盈餘公積新台幣 58,345,021 元，加計期初未分配盈餘新台幣 440,861,985 元，民國 100 年度可供分配盈餘為新台幣 965,967,177 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		440,861,985
加：本年度稅後淨利	583,450,213	
減：提列法定盈餘公積	(58,345,021)	
小計		525,105,192
本年度可供分配盈餘		965,967,177
分配項目：		
股東紅利—現金(4 元)		432,414,304
期末未分配盈餘		533,552,873
附註：		
配發員工現金紅利：265,026 元		
配發董監事酬勞：4,000,000 元		

董事長：李沛霖

經理人：葉宗仁

會計主管：陳怡君

(二)本次盈餘分配係優先分派 100 年度盈餘。

(三)擬議配發員工現金紅利新台幣 265,026 元、董監酬勞新台幣 4,000,000 元。前述擬議配發之員工現金紅利及董監酬勞金額與 100 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 100 年度估列金額有差異，則列為 101 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 4 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 101 年股東常會通過後，授權董事會另訂配息基準日。

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：略。

六、臨時動議：無。

七、散會：同日上午九時十六分。

承業投資控股股份有限公司
第一屆第十七次董事會議事錄(摘錄)

開會時間：民國一百年五月十九日星期四上午十時

開會地點：本公司會議室

地 址：台北市中山區長春路 380 號 4 樓

主 席：李董事長沛霖

記 錄：陳怡君

出席人員：董事—李典穎、李明倫

列席人員：監察人—陳素琴、稽核主管—陳宜華

宣佈開會

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項：略。

參、討論事項：

第一案~第七案：略。

第八案

案由：本公司擬辦理股票公開發行、股票登錄興櫃及申請上市(櫃)，提請討論。

說明：一、為本公司永續經營，並因應長遠發展計畫，邁向資本大眾化，擬向金管會申報辦理股票公開發行，並授權董事長處理相關作業，提請討論。

二、為本公司長遠發展及吸引優秀專業人才，擬在公開發行後於適當時機申請股票登錄興櫃，並於未來擇期向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)申請股票上市(櫃)，擬授權董事長代表本公司與承銷商洽商相關事宜，提請討論。

決議：經主席徵詢全體出席董事決議，一致無異議通過，提一百年股東常會討論。

餘案略。

肆、臨時動議：無。

伍、散會。

承業投資控股股份有限公司

一百年度第二屆第三次董事會議事錄(摘錄)

開會時間：民國一百年十一月二十一日 星期一 上午十一時整

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：黃文怡

出席人員：董事—李典穎、張珩、邱德成、洪偉仁

列席人員：監察人—王淮、陳富都、林國棟

陳協理怡君、陳稽核宜華

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項：略。

參、討論事項

案由一~案由四：略。

案由五：擬以現金增資發行新股辦理股票上市(櫃)承銷案，提請討論。

說明：

- (一)依「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」第十一條或「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有價證券審查準則」第四條及相關法令規定辦理。
- (二)為配合本公司未來申請上市(櫃)後辦理股票公開承銷之需要，擬俟主管機關核准後，辦理現金增資發行新股。
- (三)現金增資發行新股，除保留 10%~15%由本公司員工認購外，其餘發行新股擬徵得原股東同意全數放棄認購，以作為新股公開承銷。若本公司員工放棄或認購不足時，由董事會洽請特定人認購之。
- (四)此次現金增資發行新股，其權利義務與原有普通股股份相同。
- (五)該增資案擬俟股東臨時會通過並呈報主管機關核准後，授權董事會訂定認股繳款相關事宜。
- (六)此次現金增資發行新股所訂定之增資金額、發行價格、發行條件、承銷方式、計劃項目、及其他相關事項如因主管機關指示或因客觀環境條件有所改變而有修正之必要時，擬請股東臨時會授權董事會全權處理。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

餘案略。

肆、臨時動議：無。

伍、散會。

承業生醫投資控股股份有限公司
一〇一年第三屆第三次董事會議事錄(摘錄)

開會時間：民國 101 年 3 月 27 日 星期二 下午一時三十分整

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：黃文怡

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、陳貴端、何常建、黃俊雄(以視訊方式與會)

列席人員：監察人—陳富都、林國棟、王淮

董事長特助蔡揚威、財會部協理陳怡君、稽核主管陳宜華副理、元大證券林育淦經理、資誠聯合會計師事務所鄧聖偉副總

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項：略。

參、討論事項

第一案~第九案：略。

第十案

案 由：本公司民國 100 年度盈餘分配案及經本公司第 2 屆第 1 次薪資報酬委員會審查通過之員工紅利及董監事酬勞，提請 討論。

說 明：

(一)本公司民國 100 年度盈餘分配擬如下表：

項 目	金額(新台幣元)	
	小計	合計
期初餘額		440,861,985
加：本年度稅後淨利	583,450,213	
減：提列法定盈餘公積	(58,345,021)	
小計		525,105,192
本年度可供分配盈餘		965,967,177
分配項目：		
股東紅利—現金(3.5 元)		378,362,516
期末未分配盈餘		587,604,661
附註：		
配發員工紅利：265,026 元		
配發董監事酬勞：4,000,000 元		

(二)上表員工紅利及董監事酬勞之配發金額業經本公司第 2 屆第 1 次薪資報酬委員會審查通過。

(三)上表股東現金紅利及員工紅利之配發俟 101 年股東常會通過後，授權董事會另訂配發日期。

(四)以上是否可行？提請 討論。

決 議：邱德成董事建議現金股利修改為 4 元。本案經主席徵詢全體出席董事及獨立董事無異議通過現金股利調整為 4 元，餘照案通過。將送交監察人查核後提請股東常會承認。

項目	金額(新台幣元)	
	小計	合計
期初餘額		440,861,985
加：本年度稅後淨利	583,450,213	
減：提列法定盈餘公積	(58,345,021)	
小計		525,105,192
本年度可供分配盈餘		965,967,177
分配項目：		
股東紅利—現金(4 元)		432,414,304
期末未分配盈餘		533,552,873
附註：		
配發員工紅利：265,026 元		
配發董監事酬勞：4,000,000 元		

附帶決議：

- 1.本盈餘分配表係依董事會編造之財務報表所編製，惟若會計師查核後財務報表與董事會通過財務報表兩者之間有重大差異或會計師出具非無保留意見經評估致須調整本盈餘分配表者，應重新召開董事會審議。
- 2.本盈餘分配表經審議後公告前，財務報表業經會計師查核簽證且毋須調整本盈餘分配表者，毋須公告載明前段附帶決議。
- 3.本盈餘分配表若於公告載明第一段附帶決議，嗣後財務報表業經會計師查核簽證且毋須調整本盈餘分配表者，應予補充公告。
- 4.本附帶決議之判斷，授權董事長辦理。

餘案略。

肆、臨時動議：無。

伍、散會。

承業生醫投資控股股份有限公司
一〇一年第三屆第四次董事會議事錄(摘錄)

開會時間：民國 101 年 6 月 11 日 星期一 下午二時三十分整

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：黃文怡

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、陳貴端、何常建、黃俊雄(係採視訊方式與會)

列席人員：監察人—王淮、林國棟、陳富都

董事長特助蔡揚威、財會部協理陳怡君、稽核主管陳宜華副理、資誠聯合會計師事務所副總鄧聖偉

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項：略。

參、討論事項

第一案

案 由：擬與元大寶來證券股份有限公司簽訂「過額配售及特定股東閉鎖期協議書」，提請 討論。

說 明：為配合本公司初次申請股票上市(櫃)作業需要，擬與元大寶來證券股份有限公司簽訂「過額配售及特定股東閉鎖期協議書」，詳如附件(略)，並同意協調股東提撥股份，提供予證券承銷商辦理過額配售，惟實際提撥股數及協調股東事宜擬授權董事長全權處理。是否可行？提請 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，並授權董事長全權處理所有相關事宜。

第二案

案 由：配合本公司初次申請股票上市，出具 100 年 04 月 01 日至 101 年 03 月 31 日內部控制制度聲明書，提請 討論。

說 明：

(一)配合本公司初次申請股票上市，依據自行檢查的結果，擬出具 100 年 04 月 01 日至 101 年 03 月 31 日內部控制制度聲明書如附件(略)。

(二)依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第 29 條及「臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序」第 6 條規定辦理。

(三)以上是否可行？提請 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。

餘案略。

肆、臨時動議：無。

伍、散會。

承業生醫投資控股股份有限公司
一〇一年第三屆第五次董事會議事錄(摘錄)

開會時間：民國 101 年 6 月 22 日 星期五 下午三時三十分整

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：黃文怡

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、陳貴端、何常建、黃俊雄(係採視訊方式與會)

列席人員：監察人—王淮、林國棟、陳富都

董事長特助蔡揚威、財會部協理陳怡君、稽核主管陳宜華副理、資誠聯合會計師事務所副總鄧聖偉

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項：略。

參、討論事項

第一案：略。

第二案

案 由：擬通過本公司 101 年第 2 季~第 4 季之財務預測，提請 討論。

說 明：

(一)為配合本公司申請上市需要，茲依「臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序」及「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」之規定，編製本公司 101 年度第 2 季~第 4 季簡式財務預測，請詳附件(略)。

(二)本簡式財務預測僅供本公司上市審查之用，不得對外公開或揭露。

(三)以上是否可行？提請 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。

第三案：略。

第四案

案 由：配合本公司初次申請股票上市，出具公司治理自評報告，提請 討論。

說 明：配合本公司初次申請股票上市，依股票上市申請書中所示，公司治理自評報告屬提出股票上市申請時應檢附之必要書件之一，擬出具公司治理自評報告，請詳附件(略)。

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。

餘案略。

肆、臨時動議：無。

伍、散會。

承業生醫投資控股股份有限公司
一〇一年第三屆第七次董事會議事錄(摘錄)

開會時間：民國 101 年 9 月 13 日 星期四 下午三時整

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：黃文怡

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、黃俊雄、陳貴端、何常建

列席人員：監察人—王淮、林國棟

董事長特助蔡揚威、財會部協理陳怡君、財會部林麗婷

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項：略。

參、討論事項

第一案

案 由：擬辦理本公司股票初次上市，依規定辦理上市前現金增資案，提請 討論。

說 明：

- (一)本公司股票上市申請案，業經臺灣證券交易所股份有限公司 101 年 08 月 21 日董事會決議通過，擬依相關規定於適當時機辦理現金增資發行新股，並委託證券承銷商對外公開承銷。
- (二)本公司目前已發行股份總數為 108,103,576 股，擬辦理上市前現金增資，發行新股 11,896,424 股，每股面額 10 元，每股發行價格暫定為 76 元，惟實際發行價格需依公開承銷之承銷價而定。
- (三)依公司法第 267 條規定，此次現金增資發行之新股保留 11.74%計 1,396,424 股由員工認購外，其餘 88.26%計 10,500,000 股依證券交易法第 28 條之 1 規定於 101 年 01 年 06 日經股東臨時會決議，由原股東全數放棄優先認購權，並依初次上市承銷新制之相關規定，全數委由推薦證券商辦理上市前公開承銷。員工認購不足或放棄部分，擬授權董事長洽特定人按發行價格認購之，對外公開承銷不足部分，擬依中華民國證券商同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法之規定辦理之。
- (四)本次現金增資計畫預計募集總資金、資金計畫用途、資金運用計畫及效益評估請詳附件一。
- (五)本次現金增資發行之新股其權利義務與原已發行普通股相同。
- (六)本次現金增資發行新股之股數、發行價格、發行條件、資金運用計畫、經核准發行後訂定股款繳納期間及增資基準日、議定及簽署承銷契約、代收股款合約及其他相關事項，擬提請董事會授權董事長全權處理；如因法令規定或主管機關核定及基於營運評估或客觀因素變化有修正變更之必要時，及本案其他未盡事宜處，亦同。
- (七)以上是否可行，提請 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。

餘案略

肆、臨時動議：無。

伍、散會。

會計師查核報告

(100)財審報字第 10004764 號

承業投資控股股份有限公司 公鑒：

承業投資控股股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 11 月 27 日(成立日)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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達承業投資控股股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註二(一)所述，民國 98 年度財務報表係依照中華民國會計研究發展基金會所發佈之(96)基秘字第 344 號解釋函編製，並自承業投資控股股份有限公司取得各重組子公司控制能力之日（組織架構重組基準日為民國 98 年 12 月 4 日）起，始將承業投資控股股份有限公司對各重組子公司之投資損益編入財務報表。

承業投資控股股份有限公司已編製民國99年度之合併財務報表，本會計師因說明 貴公司組織架構重組而出具修正式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 0 年 5 月 1 8 日

承業投資控股股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日					99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	247,949	12	\$	100	-	2160	應付所得稅(附註四(七))	\$	625	-	\$	-	-
1280	其他流動資產(附註四(七))		966	-		-	-	2170	應付費用		744	-		4,431	1
11XX	流動資產合計		248,915	12		100	-	2280	其他流動負債(附註五)		6,411	-		631	-
基金及投資								2XXX	負債總計		7,780	-		5,062	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(二))		1,843,236	88		736,547	100	股東權益							
								股本							
								3110	普通股股本(附註一及四(三))		1,053,036	50		600,000	81
								資本公積(附註四(四))							
								3211	普通股溢價		537,814	26		125,286	17
								3260	長期投資		3,674	-		-	-
								保留盈餘(附註四(五))							
								3310	法定盈餘公積		630	-		-	-
								3350	未分配盈餘		489,217	24		6,299	1
								3XXX	股東權益總計		2,084,371	100		731,585	99
								重大承諾事項及或有負債(附註五及七)							
1XXX	資產總計	\$	2,092,151	100	\$	736,647	100	負債及股東權益總計		\$	2,092,151	100	\$	736,647	100

請參閱後附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 100 年 5 月 18 日查核報告。

董事長：.

經理人：.

會計主管：.

承業投資控股股份有限公司

損益表

民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	99	年	度	98 年 11 月 27 日(成立日)	
	金	額	%	至 1 2 月 3 1 日	%
營業收入					
4220 投資收入(附註四(二))	\$	488,893	100	\$	11,362 100
營業費用					
6200 管理及總務費用	(	4,842)	(1)	(	5,063) (45)
6900 營業淨利		484,051	99		6,299 55
營業外收入及利益					
7110 利息收入		47	-		- -
營業外費用及損失					
7560 兌換損失	(	886)	-		- -
7900 繼續營業單位稅前淨利		483,212	99		6,299 55
8110 所得稅利益(附註四(七))		336	-		- -
9600 本期淨利	\$	483,548	99	\$	6,299 55
	稅	前	稅	稅	前
基本每股盈餘(附註四(六))					
9750 本期淨利	\$	4.98	\$	4.99	\$ 0.10 \$ 0.10
稀釋每股盈餘(附註四(六))					
9850 本期淨利	\$	4.98	\$	4.99	\$ 0.10 \$ 0.10

請參閱後附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 100 年 5 月 18 日查核報告。

董事長：.

經理人：.

會計主管：.

承業投資控股股份有限公司
股東權益變動表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	合 計
	普 通 股 溢 價	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	
<u>98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日</u>					
發起設立	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100
組織重組(註)	599,900	125,286	-	-	725,186
98 年度淨利	-	-	-	6,299	6,299
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 125,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,299</u>	<u>\$ 731,585</u>
<u>99 年 度</u>					
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>\$ 630</u>	<u>\$ 489,217</u>	<u>\$ 2,084,371</u>

註：本公司係於民國 98 年 12 月進行組織重組，發行股本與取得子公司之股權淨值差額列於資本公積項下。

請參閱後附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 100 年 5 月 18 日查核報告。

董事長：.

經理人：.

會計主管：.

承業投資控股股份有限公司

現金流量表

民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 483,548	\$ 6,299
調整項目		
採權益法認列之投資收益	(488,893)	(11,362)
取得採權益法之長期股權投資發放之現金股利	91,818	-
遞延所得稅資產	(966)	-
資產及負債科目之變動		
應付所得稅	625	-
應付費用	(3,687)	4,431
其他流動負債	5,780	632
營業活動之淨現金流入	88,225	-
<u>投資活動之現金流量</u>		
採權益法之長期股權投資增加	(705,940)	-
投資活動之淨現金流出	(705,940)	-
<u>融資活動之現金流量</u>		
現金增資	865,564	100
融資活動之淨現金流入	865,564	100
本期現金及約當現金增加	247,849	100
期初現金及約當現金餘額	100	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 247,949	\$ 100
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 5	\$ -
<u>不影響現金流量之投資活動</u>		
組織重組發行新股取得長期股權投資	\$ -	\$ 725,186

請參閱後附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 100 年 5 月 18 日查核報告。

董事長：.

經理人：.

會計主管：.

承 業 投 資 控 股 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 99 年及 98 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。截至民國 99 年 12 月 31 日止，實收資本額為\$1,053,036。本公司之主要營業項目為對各種事業之投資等。CHC Healthcare Group 為本公司之母公司。

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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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)財務報表編製基礎

本公司係與久和醫療儀器股份有限公司等 16 家公司(以下簡稱重組各子公司)進行組織架構重組而設立之控股公司，98 年度財務報表係依照中華民國會計研究發展基金會所發佈之(96)基秘字第 344 號解釋函為基礎，編製時依組織架構重組換股日(98 年 12 月 4 日)所發行之股票面額作為股本，將重組各子公司股東權益項目中與其資產負債相關之科目按原金額轉列，而重組各子公司股東權益之其他餘額則貸記資本公積。自本公司取得重組各子公司控制能力之日(組織架構重組基準日 98 年 12 月 4 日)起，始將本公司對重組各子公司之投資損益編入財務報表。

(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)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。

(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) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 收入、成本及費用認列法

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。

(九) 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) 每股盈餘

1. 本公司之資本結構為複雜資本結構，在損益表上應分別列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存貨

本公司之子公司自民國 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 年度財務報表並無重大影響。

(二) 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。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	99年12月31日	98年12月31日
活期存款	\$ 247,949	\$ 100

(以下空白)

(二)採權益法之長期股權投資

長期投資明細如下：

99年1月1日至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	\$ 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%
醫世紀科技股份有限公司	116,753	137,518	100%
	<u>\$ 1,431,126</u>	<u>\$ 1,843,236</u>	

98年11月27日(成立日)至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	\$ 13,800	\$ 17,344	100%
多模式股份有限公司	26,484	25,982	100%
九和科技股份有限公司	25,164	29,130	100%
巨揚儀器股份有限公司	3,788	3,470	100%
東穎生物科技股份有限公司	28,806	28,475	100%
九和生物科技股份有限公司	70,182	69,534	100%
和新生物科技股份有限公司	83,258	82,353	100%
新和生物科技股份有限公司	50,171	50,644	100%
國霖國際股份有限公司	65,493	66,927	100%
九和儀器試藥股份有限公司	45,213	46,989	100%
東霖儀器股份有限公司	48,002	48,121	100%
華霖股份有限公司	55,748	56,631	100%
豐霖醫療儀器股份有限公司	66,581	68,066	88%
新霖生物科技股份有限公司	83,429	83,913	85%
聖捷和儀器股份有限公司	25,022	25,149	51%
醫世紀科技股份有限公司	34,045	33,819	57%
	<u>\$ 725,186</u>	<u>\$ 736,547</u>	

1. 本公司民國 99 年度及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日採權益法認列之投資收益分別計\$488,893 及\$11,362, 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 99 年度合併財務報表。

(三)股本

1. 本公司民國 99 年 1 月 1 日額定及實收資本額均為\$600,000, 99 年度間經董事會決議辦理現金增資發行新股\$453,036。
2. 截至民國 99 年 12 月 31 日本公司額定及實收資本額分別為\$1,300,000 及\$1,053,036。

(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 99 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，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，以其全部或一部撥充資本。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，其餘除派付股息外，如尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議保留或分派之，其中應分派員工紅利至少 0.001%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司民國 98 年度盈餘分配議案，經 99 年 6 月股東會決議不予分配，民國 99 年度盈餘，截至民國 100 年 5 月 18 日止，尚未經董事會通過。
4. 本公司民國 99 年度及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日依公司章程估列之員工紅利金額均為\$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。

(六) 每股盈餘

	99		年		度	
	本 期		淨 利		每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	加權平均流通 在外股數(仟股)	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	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 4.99</u>	
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	<u>\$ 483,212</u>	<u>\$ 483,548</u>	<u>96,954</u>	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 4.99</u>	
98 年 11 月 27 日 (成 立 日) 至 12 月 31 日						
	本 期		淨 利		每股盈餘(元)	
	稅 前		稅 後		稅 前	
	稅 前	稅 後	加權平均流通 在外股數(仟股)	稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	<u>\$ 6,299</u>	<u>\$ 6,299</u>	60,000	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.10</u>	

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. 所得稅費用及應付所得稅：

	99	年	度	98年11月27日(成立日) 至12月31日
當期及遞延所得稅	(\$	966)		\$ -
未分配盈餘加徵10%所得稅		630		-
所得稅利益	(	336)		-
遞延所得稅淨變動數		966		-
預付所得稅	(	5)		-
應付所得稅	\$	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：

	<u>99 年 12 月 31 日</u>		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
	所得稅		所得稅	
	金 額	影 響 數	金 額	影 響 數
遞延所得稅資產-流動 (表列其他流動資產)				
虧損扣抵	\$ 5,681	\$ 966	\$ -	\$ -

3. 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>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
87年及以後年度未分配盈餘	\$ 489,217	\$ 6,299
	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 29,772	\$ -
	<u>99年度(預計)</u>	<u>98年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(註)	22.92%	33.33%

註：係按民國 99 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及子公司股利分配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

本公司目前尚無用人、折舊及攤銷費用。

(以下空白)

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
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)	"
醫世紀科技股份有限公司(醫世紀)	"
先兆貿易股份有限公司(先兆)	本公司之子公司(業於98年12月與久和醫療合併解散)
Princeton Healthcare Limited(Princeton)	該公司之董事長與本公司之董事長為同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他流動負債(代收代付)

	99年12月31日	98年12月31日
久和醫療	\$ 6,400	\$ -

2. 其他流動資產(資金融通)

99 年度

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額	發 生 月 份	期 末 應 收 (付) 餘 額
Princeton	\$ 9,604	3月	\$ -

民國 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日無資金融通之情形。

3. 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 99 年 12 月 31 日，本公司對子公司背書保證之餘額如下：

	99年12月31日
久和醫療	\$ 123,000
九和科技	91,000
巨揚	35,000
醫世紀	125,259
九和儀器	177,000
東穎	88,316
國霖	321,259
東霖	44,200
九和生物	67,000
	<u>\$ 1,072,034</u>

4. 董事、監察人、經理人等主要管理階層薪酬資訊

本公司之董事、監察人、經理人等主要管理階層均為母公司 CHC 之董事及主要管理階層擔任，於民國 99 年度及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日均未支領相關報酬。

(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 99 年度及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日之交易金額達新台幣一億元以上者之關係人名單及重要交易事項彙總如下：

1. 交易金額達新台幣一億元以上之關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 久 和 醫 療 之 關 係
李沛霖	董事長

2. 與關係人間金額達新台幣一億元之重大交易事項

資金融通(表列其他應付款-關係人)

98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額	發 生 月 份	期 末 應 收 (付) 餘 額
李沛霖	(\$ 179,192)	12月	<u>\$ -</u>

民國 99 年度無超過一億元以上之交易。

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)3.對關係人背書保證之情形外，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

無此情形。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	99	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	
非衍生性金融商品						
金融資產						
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$	247,949	(註)		(註)	
金融負債						
公平價值與帳面價值相等之 金融負債		7,145	(註)		(註)	
	98	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	
非衍生性金融商品						
金融資產						
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$	100	(註)		(註)	
金融負債						
公平價值與帳面價值相等之 金融負債		5,062	(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：

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、應付費用及其他應付款項(表列「其他流動負債」)。

(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) 衍生性金融商品資訊

本公司民國 99 年度及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日皆無從事衍生性金融商品之交易。

(四) 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)3。

本公司提供進貨付款保證承諾均依「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。

(五) 組織重組擬制性財務報表

本公司係因與重組各子公司進行組織架構重組而設立之控股公司，倘若本公司財務報表依經濟實質編製，則本公司財務報表應延續反映重組各子公司實質營運之經營成果，茲將 98 年度依經濟實質編製之損益及現金流量比較資訊列示如下：

	法律形式損益資訊 98年11月27日至12月31日	經濟實質損益資訊 98年1月1日至12月31日
營業收入	\$ 11,362	\$ 52,090
營業費用	(5,063)	(5,063)
營業外收入及利益	-	-
營業外費用及損失	-	-
所得稅費用	-	-
本期淨利	\$ 6,299	\$ 47,027
稅後基本每股盈餘	\$ 0.10	\$ 0.78

	法律形式現金流量資訊 98年11月27日至12月31日	經濟實質現金流量資訊 98年1月1日至12月31日
營業活動之淨現金流入	\$ -	\$ -
投資活動之淨現金流入	\$ -	\$ -
融資活動之淨現金流入	\$ 100	\$ 100

(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99年及98年12月31日

<u>資 產</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
流動資產	\$ 556,450	\$ 404,602
固定資產淨額	120,250	81,408
無形資產	10,155	-
其他資產	58,352	47,434
資產合計	<u>\$ 745,207</u>	<u>\$ 533,444</u>
<u>負 債 及 股 東 權 益</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
流動負債	\$ 253,873	\$ 479,809
長期負債	58,035	36,291
其他負債	11,788	-
負債合計	<u>323,696</u>	<u>516,100</u>
股本	181,000	35,000
保留盈餘	240,511	(17,656)
股東權益合計	<u>421,511</u>	<u>17,344</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 745,207</u>	<u>\$ 533,444</u>

久和醫療儀器股份有限公司

簡明損益表

民國99年及98年1月1日至12月31日

<u>科 目</u>	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
營業收入	\$ 982,088	\$ 435,382
營業成本	(600,454)	(388,329)
營業毛利淨額	381,634	47,053
營業費用	(71,289)	(70,915)
營業淨利(損)	310,345	(23,862)
營業外收入及利益	8,014	4,893
營業外費用及損失	(4,760)	(8,393)
繼續營業單位稅前淨利(損)	313,599	(27,362)
所得稅(費用)利益	(55,432)	4
本期淨利(損)	<u>\$ 258,167</u>	<u>(\$ 27,358)</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)
0	承業投資控股股份有限公司	Princeton Healthcare Limited	其他應收款	\$ 9,604	\$ -	-	短期資金融通	不適用	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 208,437	\$ 833,748

(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)依該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. 因與該公司有業務往來者，個別貸與金額不得超過最近一年度該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該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該公司最近期財務報表淨值之40%。

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 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額(註4)
0	承業投資控股股份有限公司	久和醫療儀器股份有限公司	(註2)	\$ 4,168,742	\$ 123,000	\$ 123,000	\$ -	5.90%	\$ 6,253,113
0	承業投資控股股份有限公司	九和科技股份有限公司	(註2)	"	91,000	91,000	-	4.37%	"
0	承業投資控股股份有限公司	巨揚儀器股份有限公司	(註2)	"	35,000	35,000	-	1.68%	"
0	承業投資控股股份有限公司	醫世紀科技股份有限公司	(註2)	"	USD 4,300仟元 (NTD125,259仟元)	USD 4,300仟元 (NTD125,259仟元)	-	6.01%	"
0	承業投資控股股份有限公司	九和儀器試藥股份有限公司	(註2)	"	177,000	177,000	-	8.49%	"
0	承業投資控股股份有限公司	東穎生物科技股份有限公司	(註2)	"	88,316	88,316	-	4.24%	"
0	承業投資控股股份有限公司	國霖國際股份有限公司	(註2)	"	196,000	196,000	-	15.41%	"
					USD 4,300仟元 (NTD125,259仟元)	USD 4,300仟元 (NTD125,259仟元)			
0	承業投資控股股份有限公司	東霖儀器股份有限公司	(註2)	"	44,200	44,200	-	2.12%	"
0	承業投資控股股份有限公司	九和生物科技股份有限公司	(註2)	"	67,000	67,000	-	3.21%	"
						\$ 1,072,034			

(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)為該公司之子公司。

(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200%。

(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			(仟)股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)	
承業投資控股 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	18,100	\$ 421,511	100%	\$ 23.29	註
"	"	多模式股份有限公司	"	"	11,700	181,969	100%	15.55	"
"	"	九和科技股份有限公司	"	"	10,000	117,298	100%	11.73	"
"	"	巨揚儀器股份有限公司	"	"	7,000	49,648	100%	7.09	"
"	"	東穎生物科技股份有限公司	"	"	4,000	50,317	100%	12.58	"
"	"	九和生物科技股份有限公司	"	"	5,500	70,430	100%	12.81	"
"	"	和新生物科技股份有限公司	"	"	7,000	76,885	100%	10.98	"
"	"	新和生物科技股份有限公司	"	"	4,300	54,452	100%	12.66	"
"	"	國霖國際股份有限公司	"	"	15,100	180,890	100%	11.98	"
"	"	九和儀器試藥股份有限公司	"	"	62	71,871	100%	1,159.20	"
"	"	東霖儀器股份有限公司	"	"	6,600	87,311	100%	13.23	"
"	"	華霖股份有限公司	"	"	4,300	73,127	100%	17.01	"
"	"	豐霖醫療儀器股份有限公司	"	"	8,400	100,043	100%	11.72	"
"	"	新霖生物科技股份有限公司	"	"	10,000	114,523	87%	11.45	"
"	"	聖捷和儀器股份有限公司	"	"	4,800	55,443	100%	11.21	"
"	"	醫世紀科技股份有限公司	"	"	9,500	137,518	100%	13.92	"
						\$ 1,843,236			

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：

													期	初 買		入 賣		出 期			未			
買、賣有價證券種類			交 易		易		易		易		易		易		易		易		易					
之公司	及	名 稱	帳列科目	對	象	關	係	股數(仟股)	金	額	股數(仟股)	金	額	股數(仟股)	售	價	帳	面	成	本	處分損益	股數(仟股)	金	額
承業投	久和醫療儀器	採權益法	久和醫療儀器	子公司	3,500	\$	17,344	14,600	404,167	-	\$	-	\$	-	-	-	-	-	-	-	-	18,100	\$	421,511
資控股	股份有限公司	之長期股	股份有限公司																					
股份有	普通股	權投資																						
限公司																								
																		</						

(註1) 本公司民國99年度對久和醫療儀器股份有限公司新增投資金額計\$146,000，及按權益法認列投資收益\$258,167，合計淨增加 \$404,167。

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	地址	主要營業項目	原 始 投 資		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 本期(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
承業投資控股 股份有限公司	久和醫療儀器 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號5樓	醫療儀器之零 售、批發及出租	\$ 159,800	\$ 13,800	18,100	100%	\$ 421,511	\$ 258,167	\$ 258,167	子公司
"	多模式 股份有限公司	台北市中山區長春 路366號6樓	"	113,484	26,484	11,700	100%	181,969	68,987	68,987	"
"	九和科技 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號4樓之1	"	115,164	25,164	10,000	100%	117,298	12,061	12,061	"
"	巨揚儀器 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號5樓之1	"	63,788	3,788	7,000	100%	49,648 (	13,822) (	13,822)	"
"	東穎生物科技 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號4樓之1	醫療儀器之出租	38,806	28,806	4,000	100%	50,317	11,842	11,842	"
"	九和生物科技 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號5樓之1	"	70,182	70,182	5,500	100%	70,430	11,565	11,565	"
"	和新生物科技 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號4樓之1	"	83,258	83,258	7,000	100%	76,885	5,462	5,462	"
"	新和生物科技 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號5樓	"	53,171	50,171	4,300	100%	54,452	8,076	8,076	"
"	國霖國際 股份有限公司	台北市大安區和平 東路2段269號6樓	"	156,493	65,493	15,100	100%	180,890	26,379	26,379	"
"	九和儀器試藥 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號5樓之1	"	67,213	45,213	62	100%	71,871	9,075	9,075	"
"	東霖儀器 股份有限公司	"	"	78,002	48,002	6,600	100%	87,311	18,290	18,290	"
"	華霖 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號5樓	"	60,748	55,748	4,300	100%	73,127	24,283	24,283	"
"	豐霖醫療儀器 股份有限公司	"	"	96,181	66,581	8,400	100%	100,043	8,649	8,195	"
"	新霖生物科技 股份有限公司	"	"	98,429	83,429	10,000	87%	114,523	17,976	15,573	"
"	聖捷和儀器 股份有限公司	台北市中山區長春 路380號4樓之1	"	59,654	25,022	4,800	100%	55,443	3,535	2,817	"
"	醫世紀科技 股份有限公司	台北市中山區長春 路366號6樓	"	116,753	34,045	9,500	100%	<u>137,518</u>	25,884	<u>21,943</u>	"
								<u>\$ 1,843,236</u>		<u>\$ 488,893</u>	

2. 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 價值	對個別對象資金 貸與限額(註2)	資金貸與總限額 (註3)
1	久和醫療儀器股份有限公司	李沛霖	其他應收款	\$ 1,597	\$ -	-	短期資 金融通	不適用	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 84,302	\$ 168,604
1	"	CHC Healthcare Group	"	28,919	-	-	"	"	"	-	"	-	"	"
1	"	多模式股份 有限公司	"	40,267	-	-	"	"	"	-	"	-	"	"
2	九和科技股份有 限公司	李沛霖	其他應收款	9,109	-	-	"	"	"	-	"	-	23,460	46,919
3	九和生物科技股 份有限公司	"	"	5,411	-	-	"	"	"	-	"	-	14,086	28,172
4	和新生物科技股 份有限公司	"	"	1,282	-	-	"	"	"	-	"	-	15,377	30,754
5	新和生物科技股 份有限公司	"	"	4,465	-	-	"	"	"	-	"	-	10,890	21,780
6	國霖國際股份有 限公司	"	"	3,255	-	-	"	"	"	-	"	-	36,178	72,356
7	九和儀器試藥股 份有限公司	"	"	1,776	-	-	"	"	"	-	"	-	14,374	28,748
8	東霖儀器股份有 限公司	"	"	3,911	-	-	"	"	"	-	"	-	17,462	34,924
9	華霖股份有限公 司	"	"	7,894	-	-	"	"	"	-	"	-	14,625	29,250
10	豐霖醫療儀器股 份有限公司	"	"	10,928	-	-	"	"	"	-	"	-	19,688	39,376
11	聖捷和儀器股份 有限公司	"	"	8,757	-	-	"	"	"	-	"	-	10,758	21,516
12	醫世紀科技股份 有限公司	"	"	5,115	-	-	"	"	"	-	"	-	26,448	52,896

(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)子公司資金貸與個別對象之限額，不得超過該子公司最近期財務報表淨值之20%。

(註3)子公司資金貸與總限額：總金額合計不得超過該子公司最近期財務報表淨值之40%。

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	背書保證最 高限額(註4)
		公 司 名 稱	關係					佔最近期財務報表 淨值之比率	
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)	\$ 105,378	\$ 99,000	\$ 99,000	\$ -	23.49%	\$ 210,756
2	巨揚儀器股份有限公司	久和醫療儀器股份有限公司	(註2)	12,412	330,000	-	-	0.00%	24,824

(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：無此情形。

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：

民國 99 年 12 月 31 日有關轉投資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：

醫世紀科技股份有限公司從事衍生性金融商品交易揭露如下：

衍生性金融商品名稱	帳面價值、合約金額或名目本金	契約期間
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

醫世紀科技股份有限公司從事遠期外匯買賣合約於民國99年度認列之淨損失為\$4,603。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司主要經營之業務為對各項事業等之一般投資，故無產業別財務資訊揭露之適用。

(二)地區別資訊

本公司民國 99 年及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日並無國外營運部門，故有關之地區別財務資訊同本公司損益表。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國 99 年及 98 年 11 月 27 日(成立日)至 12 月 31 日並無外銷銷貨，故無外銷銷貨財務資訊揭露之適用。

(四)重要客戶資訊

本公司主要經營之業務為對各項事業等之一般投資，因行業特性故不適用。

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 99 年 1 月 1 日至 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	3,500	\$ 17,344	14,600	\$ 404,167	-	\$ -	18,100	\$ 421,511	100%	23.29	\$ 421,511	無
多模式 股份有限公司	普通股	3,000	25,982	8,700	155,987	-	-	11,700	181,969	100%	15.55	181,969	無
九和科技 股份有限公司	普通股	1,000	29,130	9,000	102,062	-	(13,894)	10,000	117,298	100%	11.73	117,298	無
巨揚儀器 股份有限公司	普通股	1,000	3,470	6,000	60,000	-	(13,822)	7,000	49,648	100%	7.09	49,648	無
東穎生物科技 股份有限公司	普通股	3,000	28,475	1,000	21,842	-	-	4,000	50,317	100%	12.58	50,317	無
九和生物科技 股份有限公司	普通股	5,500	69,534	-	11,565	-	(10,669)	5,500	70,430	100%	12.81	70,430	無
和新生物科技 股份有限公司	普通股	7,000	82,353	-	5,462	-	(10,930)	7,000	76,885	100%	10.98	76,885	無
新和生物科技 股份有限公司	普通股	4,000	50,644	300	11,076	-	(7,268)	4,300	54,452	100%	12.66	54,452	無
國霖國際 股份有限公司	普通股	6,000	66,927	9,100	117,379	-	(3,416)	15,100	180,890	100%	11.98	180,890	無
九和儀器試藥 股份有限公司	普通股	40	46,989	22	31,076	-	(6,194)	62	71,871	100%	11.59	71,871	無
東霖儀器 股份有限公司	普通股	3,600	48,121	3,000	48,290	-	(9,100)	6,600	87,311	100%	13.23	87,311	無
華霖 股份有限公司	普通股	3,800	56,631	500	29,283	-	(12,787)	4,300	73,127	100%	17.01	73,127	無
豐霖醫療儀器 股份有限公司	普通股	5,600	68,066	2,800	39,976	-	(7,999)	8,400	100,043	100%	11.72	98,440	無
新霖生物科技 股份有限公司	普通股	8,500	83,913	1,500	30,610	-	-	10,000	114,523	87%	11.45	114,523	無
聖捷和儀器 股份有限公司	普通股	2,049	25,149	2,751	37,449	-	(7,155)	4,800	55,443	100%	11.21	53,789	無
醫世紀科技 股份有限公司	普通股	2,576	33,819	6,924	106,424	-	(2,725)	9,500	137,518	100%	13.92	132,242	無
			<u>\$ 736,547</u>		<u>\$ 1,212,648</u>		<u>(\$ 105,959)</u>		<u>\$ 1,843,236</u>			<u>\$ 1,834,703</u>	

承業投資控股股份有限公司
長期股權投資變動明細表(續)
民國 99 年 1 月 1 日至 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、新增之投資及未依持股比例認股之變動等。

註2：本期減少數係依權益法評價認列之投資損益、子公司發放現金股利之沖減數及未依持股比例認股之變動等。

（以下空白）

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 %
流動資產						
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	流動資產合計			<u>192,859 7</u>	<u>248,915</u>	<u>12</u>
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(二)及五		<u>2,743,018 93</u>	<u>1,843,236</u>	<u>88</u>
固定資產原始成本						
1681	其他設備			99 -	-	-
15X9	減：累計折舊		(	<u>8) -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
15XX	固定資產淨額			<u>91 -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他資產						
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>
18XX	其他資產合計			<u>1,542 -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,937,510 100</u>	\$	<u>2,092,151 100</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
			%		%	
流動負債						
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	流動負債合計			59,524	2	7,780
其他負債						
2860	遞延所得稅負債－非流動	四(七)		1,694	-	-
2XXX	負債總計			61,218	2	7,780
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	一		1,081,036	37	1,053,036
資本公積						
3211	普通股溢價	四(四)		710,014	24	537,814
3260	長期投資			3,674	-	3,674
保留盈餘						
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
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數			8,271	-	-
3XXX	股東權益總計			2,876,292	98	2,084,371
重大承諾事項及或有事項						
重大之期後事項						
負債及股東權益總計						
			\$	2,937,510	100	\$ 2,092,151
						100

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 金 額 %	99 年 度 金 額 %
營業收入			
4220 投資收入	四(二)	\$ 620,513 91	\$ 488,893 100
4610 勞務收入	五	59,580 9	- -
4000 營業收入合計		680,093 100	488,893 100
營業成本及費用			
5610 勞務成本	四(八)及五	(53,018) (8)	(4,842) (1)
5910 營業毛利		627,075 92	484,051 99
營業外收入及利益			
7110 利息收入	五	813 -	47 -
7160 兌換利益		58 -	- -
7100 營業外收入及利益合計		871 -	47 -
營業外費用及損失			
7560 兌換損失		- -	(886) -
7500 營業外費用及損失合計		- -	(886) -
7900 繼續營業單位稅前淨利		627,946 92	483,212 99
8110 所得稅(費用)利益	四(七)	(44,496) (6)	336 -
9600 本期淨利		\$ 583,450 86	\$ 483,548 99
		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股盈餘			
9750 本期淨利	四(六)	\$ 5.86 \$ 5.44	\$ 4.98 \$ 4.99
稀釋每股盈餘			
9850 本期淨利	四(六)	\$ 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 股 本	資 本 公 積 金	保 留 盈 餘	盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
	普 通 股 溢 價	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
<u>99 年度</u>						
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>\$ 2,084,371</u>
<u>100 年度</u>						
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>\$ 48,985</u>	<u>\$ 1,024,312</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
<u>營業活動之現金流量</u>		
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>
<u>投資活動之現金流量</u>		
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>
<u>融資活動之現金流量</u>		
現金增資	<u>200,200</u>	<u>865,564</u>
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>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 5</u>
<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)	\$ 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

	100年12月31日	99年12月31日
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 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	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 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	\$ 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 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	\$ 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		100 年		101 年	
	本 期	淨 利	加 權 平 均 流 通	在 外 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後			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	
	所 得 稅	所 得 稅	所 得 稅	所 得 稅
	金 額	影 響 數	金 額	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	<u>\$ 1,024,312</u>	<u>\$ 489,217</u>
	<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	<u>\$ 114,829</u>	<u>\$ 29,772</u>
	<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)	<u>14.93%</u>	<u>6.16%</u>

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 年 度</u>	<u>99 年 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	估勞務收入 百分比	99 年 度	估勞務收入 百分比
	金 額		金 額	
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	估勞務成本 百分比	99 年 度	估勞務成本 百分比
	金 額		金 額	
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 12 月 31 日	估應收帳款 百分比	99 年 12 月 31 日	估應收帳款 百分比
	金 額		金 額	
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
巨揚	\$ 20,000	\$ 20,000	2%	\$ 184
國霖	11,000	11,000	2%	38
東穎	10,000	10,000	2%	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>
	99 年			度
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額
Princeton	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>

5. 應付費用

	100年12月31日	99年12月31日
九和科技	<u>\$ 120</u>	<u>\$ -</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,400</u>

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	-
	<u>\$ 18,137</u>	<u>\$ -</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		
	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	\$ 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

資 產	100年12月31日	99年12月31日
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>
負 債 及 股 東 權 益	100年12月31日	99年12月31日
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

科 目	100 年 度	99 年 度
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 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	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
		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	\$ 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	和新生物科技股份有限 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		交易對象		期 初		買 入		賣 出		期 末	
				股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	金 額	金 額
承業生醫投 資控股股份 有限公司	CHC Healthcare (BVI) Limited	採權益法 之長期股 權投資	CHC Healthcare Group	-	\$ -	100	\$ 146,268	-	\$ -	\$ -	100 \$ 146,268
普通股											

(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：

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 佔最近期財務報表 淨值之比率		背書保證最 高限額(註4)
		公 司	名 稱							
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 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)	
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：

期 初				入 賣				出 期				末	
買、賣之有價證券種類		交 易		初 買		入 賣		出 期		末			
公 司 及 名 稱	帳列科目	對 象	關係	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	廣州市久和醫療器械有限公司普通股	採權益法之長期股權投資	廣州市久和子醫療器械有限公司	-	\$ -	-	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

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		7,364
					<u>53,018</u>

每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%。

(以下空白)

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 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(二)及十一所述，承業生醫投資控股股份有限公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日部分採權益法評價之長期股權投資暨附註十一所揭露被投資公司資訊，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價及揭露。民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依據該等被投資公司同期自行編製未經會計師查核之財務報表認列投資(損)益分別為(11,509)仟元及 61,222 仟元，民國 101 年及 100 年 6 月 30 日其相關之長期股權投資餘額分別為 1,153,895 仟元及 545,348 仟元。

依本會計師之意見，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及相關投資收益暨被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師查核之財務報表，而可能須作適當調整與揭露之影響外，第一段所述之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 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 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年上半年度之合併財務報表，並因部分被投資公司財務報表未經會計師查核，而經本會計師出具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 1 年 8 月 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 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

			101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
資	產	附註	金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	82,369 3	\$	212,441 9
1130	應收票據－關係人淨額	五		273 -		- -
1180	其他應收款－關係人	五		154,290 5		98,996 4
1260	預付款項			836 -		331 -
1286	遞延所得稅資產－流動	四(八)		- -		1,149 -
1298	其他流動資產－其他			280 -		1,460 -
11XX	流動資產合計			238,048 8		314,377 13
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(二)		2,810,285 92		2,191,983 87
固定資產原始成本						
1631	租賃改良			181 -		- -
1681	其他設備			99 -		- -
15XY	成本及重估增值			280 -		- -
15X9	減：累計折舊		(	58) -		- -
15XX	固定資產淨額			222 -		- -
其他資產						
1820	存出保證金			242 -		- -
1830	遞延費用			463 -		- -
1860	遞延所得稅資產－非流動	四(八)		1,000 -		- -
18XX	其他資產合計			1,705 -		- -
1XXX	資產總計		\$	3,050,260 100	\$	2,506,360 100

(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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2120	應付票據		\$	2,276	-	\$ 715 -
2160	應付所得稅	四(八)		11,130	-	43,509 2
2170	應付費用			12,427	1	5,264 -
2210	其他應付款項	四(三)及五		433,203	14	6,699 -
2280	其他流動負債			845	-	511 -
21XX	流動負債合計			459,881	15	56,698 2
2XXX	負債總計			459,881	15	56,698 2
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	一		1,081,036	36	1,081,036 43
資本公積						
3211	普通股溢價	四(五)		710,014	23	710,014 29
3260	長期投資			3,674	-	3,674 -
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(六)		107,330	4	48,985 2
3350	未分配盈餘			682,239	22	605,603 24
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數			6,086	-	350 -
3XXX	股東權益總計			2,590,379	85	2,449,662 98
重大承諾事項及或有負債		五及七				
重大之期後事項		九				
負債及股東權益總計			\$	3,050,260	100	\$ 2,506,360 100

請參閱後附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 101 年 8 月 6 日查核報告。

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101年及100年1月1日至6月30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 上 半 年 度 金 額 %	100 年 上 半 年 度 金 額 %
營業收入			
4220 投資收入	四(二)	\$ 147,665 75	\$ 209,093 93
4610 勞務收入	五	50,400 25	15,600 7
4000 營業收入合計		198,065 100	224,693 100
營業成本及費用			
5610 勞務成本	四(九)及五	(39,942) (20)	(16,861) (8)
5910 營業毛利		158,123 80	207,832 92
營業外收入及利益			
7110 利息收入	五	648 -	182 -
7100 營業外收入及利益合計		648 -	182 -
7900 繼續營業單位稅前淨利		158,771 80	208,014 92
8110 所得稅費用	四(八)	(10,085) (5)	(43,273) (19)
9600 本期淨利		\$ 148,686 75	\$ 164,741 73
		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股盈餘			
9750 本期淨利	四(七)	\$ 1.47 \$ 1.38	\$ 1.96 \$ 1.55
稀釋每股盈餘			
9850 本期淨利	四(七)	\$ 1.47 \$ 1.38	\$ 1.96 \$ 1.55

請參閱後附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101年8月6日查核報告。

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積 金	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計	
	普 通 股 溢 價	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積				
100 年上半年度							
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 年上半年度淨利	-	-	-	-	164,741	-	164,741
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	350	350
100 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,081,036	\$ 710,014	\$ 3,674	\$ 48,985	\$ 605,603	\$ 350	\$ 2,449,662
101 年上半年度							
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
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)
101 年上半年度淨利	-	-	-	-	148,686	-	148,686
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	(2,633)	(2,633)
提列遞延所得稅負債影響數	-	-	-	-	-	448	448
101 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,081,036	\$ 710,014	\$ 3,674	\$ 107,330	\$ 682,239	\$ 6,086	\$ 2,590,379

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 101 年 8 月 6 日查核報告。

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 148,686	\$ 164,741
調整項目		
折舊費用	50	-
攤銷費用	28	-
採權益法認列之投資收益	(147,665)	(209,093)
取得採權益法之長期股權投資發放之現金股利	166,751	-
資產及負債科目之變動		
應收票據－關係人淨額	(273)	-
應收帳款－關係人淨額	25,080	-
其他應收款	120	-
預付款項	(772)	(331)
其他流動資產－其他	28	(1,460)
應付票據	1,061	715
應付所得稅	(33,633)	42,884
應付費用	409	4,520
其他應付款項	296	298
其他流動負債	(190)	501
遞延所得稅資產負債淨變動數	(1,057)	(183)
營業活動之淨現金流入	<u>158,919</u>	<u>2,592</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款－關係人減少(增加)	779	(25,000)
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	(184,500)	(70,000)
購置固定資產	(181)	-
遞延費用增加	(381)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(202,583)</u>	<u>(238,300)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
現金增資	-	200,200
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>200,200</u>
本期現金及約當現金減少	(43,664)	(35,508)
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>\$ 82,369</u>	<u>\$ 212,441</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	<u>\$ 44,775</u>	<u>\$ -</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
宣告股東現金股利	<u>\$ 432,414</u>	<u>\$ -</u>
<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：期末應付款	-	-
取得子公司支付現金數	<u>\$ 18,300</u>	<u>\$ 143,300</u>

請參閱後附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 101 年 8 月 6 日查核報告。

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 101 年及 100 年 6 月 30 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 101 年 6 月 30 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 101 年 6 月 30 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. 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) 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的每股公平價值(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) 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)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 年上半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 年上半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6月30日	100年6月30日
庫存現金	\$ 44	\$ -
支票存款	488	-
活期存款	81,837	212,441
	<u>\$ 82,369</u>	<u>\$ 212,441</u>

(二)採權益法之長期股權投資

長期投資明細如下：

	101 年 6 月 30 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	\$ 641,333 100%
多模式股份有限公司	113,484	281,853 100%
九和科技股份有限公司	115,164	113,428 100%
巨揚儀器股份有限公司	83,788	50,228 100%
東穎生物科技股份有限公司	68,806	97,518 100%
九和生物科技股份有限公司	160,182	173,826 100%
和新生物科技股份有限公司	83,258	74,450 100%
新和生物科技股份有限公司	57,171	46,293 100%
國霖國際股份有限公司	166,493	225,528 100%
九和儀器試藥股份有限公司	127,213	155,209 100%
東霖儀器股份有限公司	122,002	160,522 100%
華霖股份有限公司	164,748	198,219 100%
豐霖醫療儀器股份有限公司	96,181	97,153 100%
新霖生物科技股份有限公司	120,929	126,789 100%
聖捷和儀器股份有限公司	59,654	57,981 100%
醫世紀健康管理顧問股份有限公司(註)	116,753	154,248 100%
日亞美生醫股份有限公司	18,300	18,288 61%
CHC Healthcare (BVI) Limited	143,300	137,419 100%
	<u>\$ 1,977,226</u>	<u>\$ 2,810,285</u>

	100 年 6 月 30 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	\$ 489,497 100%
多模式股份有限公司	113,484	211,503 100%
九和科技股份有限公司	115,164	116,556 100%
巨揚儀器股份有限公司	83,788	70,413 100%
東穎生物科技股份有限公司	68,806	81,977 100%
九和生物科技股份有限公司	70,182	77,299 100%
和新生物科技股份有限公司	83,258	72,980 100%
新和生物科技股份有限公司	53,171	50,381 100%
國霖國際股份有限公司	156,493	190,826 100%
九和儀器試藥股份有限公司	67,213	80,864 100%
東霖儀器股份有限公司	78,002	98,783 100%
華霖股份有限公司	80,748	97,662 100%
豐霖醫療儀器股份有限公司	96,181	92,330 100%
新霖生物科技股份有限公司	98,429	117,928 87%
聖捷和儀器股份有限公司	59,654	56,355 100%
醫世紀健康管理顧問股份有限公司(註)	116,753	142,979 100%
CHC Healthcare (BVI) Limited	143,300	143,650 100%
	<u>\$ 1,644,426</u>	<u>\$ 2,191,983</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. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度採權益法認列之投資收益分別為 \$147,665 及 \$209,093。
2. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度部分採權益法評價之被投資公司投資損益，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得。於民國 101 年及 100 年上半年度分別認列投資(損失)收益分別為 (\$11,509)及\$61,222；截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，其相關採權益法評價之長期股權投資餘額分別為\$1,153,895 及\$545,348。
3. 本公司已編製與上開子公司民國 101 年上半年度之合併財務報表。

(三) 其他應付款項

	101年6月30日	100年6月30日
應付股東紅利	\$ 432,414	\$ -
其他	789	6,699
	<u>\$ 433,203</u>	<u>\$ 6,699</u>

(四) 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 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$783 及\$304。

(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。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 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，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。

(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。
4. 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。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。

5. 本公司民國 101 年及 100 年上半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 \$67 及 \$1,483；董監酬勞均為 \$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。

(七) 每股盈餘

	101	年	上	半	年	度
	本	期	淨	利	加權平均流通	每股盈餘(元)
	稅	前	稅	後	在外股數(仟股)	稅 前 稅 後
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 158,771		\$ 148,686		108,104	\$ 1.47 \$ 1.38
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工分紅	-		-		3	
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 158,771		\$ 148,686		108,107	\$ 1.47 \$ 1.38
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 208,014		\$ 164,741		106,190	\$ 1.96 \$ 1.55
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工分紅	-		-		65	
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 208,014		\$ 164,741		106,255	\$ 1.96 \$ 1.55

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年上半年度	100年上半年度
當期及遞延所得稅	\$ 816	(\$ 246)
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,269	43,519
所得稅費用	\$ 10,085	\$ 43,273
遞延所得稅淨變動數	1,057	183
以前年度所得稅高估數	15	63
預付所得稅	(27)	(10)
應付所得稅	\$ 11,130	\$ 43,509

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6月30日		100年6月30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	\$ -	\$ -	\$ 6,759	\$ 1,149
遞延所得稅資產(負債)-非流動				
未實現投資損失	\$ 13,212	\$ 2,246	\$ -	\$ -
海外投資之累積換算調整數	(7,332)	(1,246)	-	-
		\$ 1,000		\$ -

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：

87年及以後年度未分配盈餘	101年6月30日 \$ 682,239	100年6月30日 \$ 605,603
可扣抵稅額帳戶餘額	101年6月30日 \$ 258,268	100年6月30日 \$ 29,909
盈餘分配之稅額扣抵比率	100年度(預計) 24.17%	99年度(實際) 6.16%

(九) 用人、折舊及攤銷費用(表列勞務成本)

	101年上半年度	100年上半年度
用人費用		
薪資費用	\$ 24,354	\$ 12,276
勞健保費用	1,175	474
退休金費用	783	304
其他用人費用	435	271
折舊費用	50	-
攤銷費用	28	-

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))	"
日亞美生醫股份有限公司(日亞美)	"
廣州市久和醫療器械有限公司(廣州久和)	本公司之孫公司
Swissray Medical AG	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)

	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 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	\$ 25,200	50	\$ 7,500	49
九和科技	4,860	10	1,540	10
多模式	4,380	9	1,290	9
國霖	1,860	4	540	3
巨揚	1,680	3	540	3
東霖	1,620	3	540	3
醫世紀	1,560	3	540	3
華霖	1,560	3	540	3
新霖	1,560	3	290	2
豐霖	1,440	3	540	3
九和生物	1,140	2	290	2
其他	3,540	7	1,450	10
	<u>\$ 50,400</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,600</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 上 半 年 度		100 年 上 半 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	\$ 720	2	\$ 520	3
其他	240	1	80	-
	<u>\$ 960</u>	<u>3</u>	<u>\$ 600</u>	<u>3</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. 應收票據

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	佔應收票據 百分比	金 額	佔應收票據 百分比
醫世紀	<u>\$ 273</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 應收股利(表列其他應收款-關係人)

	101年6月30日	100年6月30日
久和醫療	\$ 86,143	\$ 38,728
醫世紀	9,335	3,296
聖捷和	9,157	3,181
豐霖	2,391	8,712
九和科技	1,000	857
華霖	986	856
九和儀器	947	169
東穎	900	285
國霖	876	4,741
和新	834	4,917
東霖	830	462
新和	-	7,268
其他	416	524
	<u>\$ 113,815</u>	<u>\$ 73,996</u>

5. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

	101	年	上	半	年	度
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額	利息收入總額	期末應收利息
國霖	\$ 17,000	\$ 17,000	2%	\$ 146	\$ 184	
巨揚	20,000	10,000	2%	133		154
東穎	10,000	10,000	2%	100		132
和新	3,000	3,000	2%	5		5
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 40,000</u>		<u>\$ 384</u>	<u>\$ 475</u>	

	100	年	上	半	年	度
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額	利息收入總額	期末應收利息
巨揚	\$ 10,000	\$ 10,000	2%	\$ -	\$ -	
多模式	10,000	10,000	2%	-	-	
九和儀器	5,000	5,000	2%	-	-	
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

6. 其他應付款項(代收代付)

	101年6月30日	100年6月30日
久和醫療	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,400</u>

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 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司對子公司背書保證之餘額如下：

	101年6月30日	100年6月30日
久和醫療	\$ 1,490,500	\$ 1,393,500
國霖	424,484	319,518
九和儀器	330,000	330,000
九和科技	416,883	101,883
華霖	250,000	200,000
東霖	433,270	144,200
多模式	204,998	56,070
九和生物	200,000	267,000
醫世紀	192,984	188,018
東穎	147,316	147,316
豐霖	89,640	86,175
巨揚	148,000	61,500
和新	63,000	63,000
	<u>\$ 4,391,075</u>	<u>\$ 3,358,180</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 6 月 30 日合併財務報表之流動比率因估列 100 年度應付股東現金股利致未維持 120%以上且負債比率高於 100%，依管理銀行民國 101 年 8 月 1 日之回覆，授信銀行同意豁免本公司民國 101 年上半年度合併財務報表之流動及負債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。

(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 年上半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

本公司民國 101 年上半年度合併財務報表之流動及負債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

	101	年	6	月	30	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	
非衍生性金融商品						
金融資產						
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$	237,174	(註)		(註)	
金融負債						
公平價值與帳面價值相等之 金融負債		447,906	(註)		(註)	
	100	年	6	月	30	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	
非衍生性金融商品						
金融資產						
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$	311,437	(註)		(註)	
金融負債						
公平價值與帳面價值相等之 金融負債		12,678	(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、應收票據-關係人淨額、其他應收款-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) 衍生性金融商品資訊

本公司民國101年及100年上半年度皆無從事衍生性金融商品之交易。

(四) 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。

(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6月30日

<u>資 產</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
流動資產	\$ 649,295	\$ 599,399
基金及長期投資	-	21,931
固定資產淨額	565,696	118,319
無形資產	14,796	10,156
其他資產	265,610	107,499
資產合計	<u>\$ 1,495,397</u>	<u>\$ 857,304</u>

<u>負債及股東權益</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
流動負債	\$ 672,421	\$ 299,722
長期負債	161,667	55,477
其他負債	19,976	12,607
負債合計	<u>854,064</u>	<u>367,806</u>
股本	350,000	350,000
保留盈餘	291,333	139,498
股東權益合計	<u>641,333</u>	<u>489,498</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,495,397</u>	<u>\$ 857,304</u>

簡明損益表

科 目	101年上半年度	100年上半年度
營業收入	\$ 313,358	\$ 389,606
營業成本	(205,850)	(210,851)
營業毛利淨額	107,508	178,755
營業費用	(56,450)	(45,984)
營業淨利	51,058	132,771
營業外收入及利益	3,409	1,557
營業外費用及損失	(9,425)	(6,019)
繼續營業單位稅前淨利	45,042	128,309
所得稅費用	(7,174)	(21,594)
本期淨利	\$ 37,868	\$ 106,715

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 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	擔保品 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	巨揚儀器股份有限公司	其他應收款	\$ 20,000	\$ 10,000	2	短期資金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 259,038	\$ 1,036,152	
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	21,000	21,000	2	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	259,038	1,036,152	(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	12,000	2	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	259,038	1,036,152	(註4)
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	-	259,038	1,036,152	
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	10,000	10,000	2	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	259,038	1,036,152	(註4)
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	-	259,038	1,036,152	(註6)
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	20,000	20,000	2	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	259,038	1,036,152	(註4)

(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\$17,000。

(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\$3,000。

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 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	\$ 5,180,758	\$ 1,490,500	\$ 1,490,500	\$ -	57.54	\$ 7,771,137	
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	5,180,758	204,998	204,998	-	7.91	7,771,137	
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	5,180,758	416,883	416,883	-	16.09	7,771,137	
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	5,180,758	148,000	148,000	-	5.71	7,771,137	
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	5,180,758	250,000	250,000	-	9.65	7,771,137	
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	5,180,758	63,000	63,000	-	2.43	7,771,137	
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	5,180,758	192,984	192,984	-	7.45	7,771,137	
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	5,180,758	330,000	330,000	-	12.74	7,771,137	
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	5,180,758	147,316	147,316	-	5.69	7,771,137	
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	5,180,758	89,640	89,640	-	3.46	7,771,137	
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	5,180,758	424,484	424,484	-	16.39	7,771,137	
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	5,180,758	433,270	433,270	-	16.73	7,771,137	
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	5,180,758	200,000	200,000	-	7.72	7,771,137	

(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	\$ 641,333	100	\$ 18.32	註
"	"	多模式股份有限公司	"	"	17,500,000	281,853	100	16.11	"
"	"	九和科技股份有限公司	"	"	11,000,000	113,428	100	10.31	"
"	"	巨揚儀器股份有限公司	"	"	9,000,000	50,228	100	5.58	"
"	"	東穎生物科技股份有限公司	"	"	7,900,000	97,518	100	12.34	"
"	"	九和生物科技股份有限公司	"	"	15,500,000	173,826	100	11.21	"
"	"	和新生物科技股份有限公司	"	"	7,000,000	74,450	100	10.64	"
"	"	新和生物科技股份有限公司	"	"	4,700,000	46,293	100	9.85	"
"	"	國霖國際股份有限公司	"	"	18,000,000	225,528	100	12.53	"
"	"	九和儀器試藥股份有限公司	"	"	130,000	155,209	100	1,193.92	"
"	"	東霖儀器股份有限公司	"	"	12,600,000	160,522	100	12.74	"
"	"	華霖股份有限公司	"	"	16,800,000	198,219	100	11.80	"
"	"	豐霖醫療儀器股份有限公司	"	"	8,400,000	97,153	100	11.37	"
"	"	新霖生物科技股份有限公司	"	"	11,500,000	126,789	100	10.80	"
"	"	聖捷和儀器股份有限公司	"	"	4,800,000	57,981	100	11.73	"
"	"	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	"	"	11,500,000	154,248	100	12.95	"
"	"	日亞美生醫股份有限公司	"	"	1,830,000	18,288	61	9.99	"
"	"	CHC Healthcare (BVI) Limited	"	"	100	137,419	100	1,374,188.18	"
						<u>\$ 2,810,285</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、國霖國際股份有限公司、九和儀器試藥股份有限公司、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同期間經會計師查核之財務報表揭露外，餘係依各被投資公司自行編製，同期間未經會計師查核之財務報表揭露)

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	\$ 641,333	新台幣	\$ 37,868	新台幣	\$ 37,868	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	281,853	新台幣	84,873	新台幣	84,873	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	113,428	新台幣 (	18,679)	新台幣 (	18,679)	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	50,228	新台幣 (	16,670)	新台幣 (	16,670)	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	7,900,000	100	新台幣	97,518	新台幣	9,608	新台幣	9,608	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	160,182	新台幣	100,182	15,500,000	100	新台幣	173,826	新台幣	4,870	新台幣	4,870	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	74,450	新台幣	167	新台幣	167	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	57,171	新台幣	53,171	4,700,000	100	新台幣	46,293	新台幣 (	4,179)	新台幣 (	4,179)	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	166,493	新台幣	156,493	18,000,000	100	新台幣	225,528	新台幣	11,504	新台幣	11,504	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	127,213	130,000	100	新台幣	155,209	新台幣	12,291	新台幣	12,291	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	122,002	新台幣	78,002	12,600,000	100	新台幣	160,522	新台幣	7,358	新台幣	7,358	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	\$ 164,748	新台幣	\$ 120,748	16,800,000	100	新台幣	\$ 198,219	新台幣	\$ 6,983	新台幣	\$ 6,983	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	97,153	新台幣	2,223	新台幣	2,223	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	126,789	新台幣	5,791	新台幣	5,320	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	57,981	新台幣	4,702	新台幣	4,702	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	154,248	新台幣	5,655	新台幣	5,655	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	18,288	新台幣 (	20)	新台幣 (	12)	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	143,300	100	100	新台幣	137,419	新台幣 (	6,217)	新台幣 (	6,217)	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	4,691	-	100	美元	4,291	美元 (	210)	美元 (	210)	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 4,291仟元	100%	(註)	

(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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	\$ 140,181	由本公司100%控股子公司CHC Healthcare (BVI) Limited 間接投資大陸	\$ 140,181	\$ -	\$ -	\$ 140,181	100	(\$ 6,218)	\$128,201	\$ -	

註：係依同期間自編未經會計師查核之財務報表認列損益。

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	\$ 140,181	\$ 140,181	\$ 1,561,243

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 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

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	單位：新台幣仟元		
		股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		市價或股權淨值 單價(元)	股權淨值	提供擔保或 質押情形
久和醫療儀器 股份有限公司	普通股	35,000	\$ 689,608	-	\$ 37,868	- (\$ 86,143)		35,000	\$ 641,333	100%	18.32	\$ 641,333	無
多模式 股份有限公司	普通股	17,500	333,103	-	84,873	- (136,123)		17,500	281,853	100%	16.11	281,853	無
九和科技 股份有限公司	普通股	11,000	133,107	-	-	- (19,679)		11,000	113,428	100%	10.31	113,428	無
巨揚儀器 股份有限公司	普通股	9,000	66,898	-	-	- (16,670)		9,000	50,228	100%	5.58	50,228	無
東穎生物科技 股份有限公司	普通股	7,900	88,810	-	9,608	- (900)		7,900	97,518	100%	12.34	97,518	無
九和生物科技 股份有限公司	普通股	9,500	109,372	6,000	64,870	- (416)		15,500	173,826	100%	11.21	173,826	無
和 newborn 科技 股份有限公司	普通股	7,000	75,117	-	167	- (834)		7,000	74,450	100%	10.64	74,450	無
新和生物科技 股份有限公司	普通股	4,300	46,472	400	4,000	- (4,179)		4,700	46,293	100%	9.85	46,293	無
國霖國際 股份有限公司	普通股	17,000	204,899	1,000	21,504	- (875)		18,000	225,528	100%	12.53	225,528	無
九和儀器試藥 股份有限公司	普通股	130	143,866	-	12,291	- (948)		130	155,209	100%	1,193.92	155,209	無
東霖儀器 股份有限公司	普通股	8,200	109,994	4,400	51,358	- (830)		12,600	160,522	100%	12.74	160,522	無
華霖 股份有限公司	普通股	12,400	148,221	4,400	50,984	- (986)		16,800	198,219	100%	11.80	198,219	無
豐霖醫療儀器 股份有限公司	普通股	8,400	97,321	-	2,223	- (2,391)		8,400	97,153	100%	11.37	95,550	無
新霖生物科技 股份有限公司	普通股	10,000	129,598	1,500	27,820	- (30,629)		11,500	126,789	100%	10.80	124,194	無
聖捷和儀器 股份有限公司	普通股	4,800	62,437	-	4,702	- (9,158)		4,800	57,981	100%	11.73	56,327	無
醫世紀健康管理顧 問股份有限公司	普通股	11,500	157,927	-	5,655	- (9,334)		11,500	154,248	100%	12.95	148,972	無
日亞美生醫 股份有限公司	普通股	-	-	1,830	18,300	- (12)		1,830	18,288	61%	9.99	18,288	無
CHC Healthcare (BVI) Limited	普通股	-	146,268	-	-	- (8,849)		-	137,419	100%	1,374,188.18	137,419	無
			<u>\$ 2,743,018</u>		<u>\$ 396,223</u>		<u>(\$ 328,956)</u>		<u>\$ 2,810,285</u>			<u>\$ 2,799,157</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 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 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及新增之投資等。

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)
勞務成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	24,354
勞		務	費		6,744
其	他	費	用		8,844
					<u>39,942</u>
					\$

每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%。

(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)

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

			100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
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)						
	動			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			1,918,107	35		1,550,342	40
固定資產								
成本		四(六)及六						
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			3,111,166	57		2,086,842	54
無形資產								
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			23,759	1		24,147	1
其他資產								
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			393,444	7		216,197	5
1XXX	資產總計		\$	5,446,476	100	\$	3,877,528	100

(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

			100	年	12	月	31	日		99	年	12	月	31	日
負債及股東權益		附註	金				額	%		金				額	%
流動負債															
2100	短期借款	四(九)	\$				973,298	18		\$				373,406	10
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	四(十)				-	-					4,603	-		
2120	應付票據	四(六)(十一)				27,546	1					10,986	-		
2140	應付帳款					67,683	1					136,161	4		
2160	應付所得稅	四(十八)				121,443	2					132,909	3		
2170	應付費用					47,397	1					47,938	1		
2210	其他應付款項					13,611	-					17,642	-		
2260	預收款項					18,838	-					66,985	2		
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十三)				380,426	7					266,022	7		
2280	其他流動負債					2,381	-					1,349	-		
21XX	流動負債合計					1,652,623	30					1,058,001	27		
長期負債															
2420	長期借款	四(十三)				809,883	15					699,610	18		
2441	長期應付票據	四(六)(十四)				69,308	1					-	-		
24XX	長期負債合計					879,191	16					699,610	18		
其他負債															
2810	應計退休金負債	四(十二)				18,936	1					18,175	1		
2820	存入保證金					-	-					198	-		
28XX	其他負債合計					18,936	1					18,373	1		
2XXX	負債總計					2,550,750	47					1,775,984	46		
股東權益															
母公司股東權益															
股本															
3110	普通股股本	一				1,081,036	20					1,053,036	27		
資本公積															
3211	普通股溢價	四(十五)				710,014	13					537,814	14		
3260	長期投資					3,674	-					3,674	-		
保留盈餘															
3310	法定盈餘公積	四(十六)				48,985	1					630	-		
3350	未分配盈餘					1,024,312	19					489,217	13		
股東權益其他調整項目															
3420	累積換算調整數					8,271	-					-	-		
361X	母公司股東權益合計					2,876,292	53					2,084,371	54		
3610	少數股權					19,434	-					17,173	-		
3XXX	股東權益總計					2,895,726	53					2,101,544	54		
重大承諾事項及或有事項		七													
重大之期後事項		九													
負債及股東權益總計			\$				5,446,476	100		\$				3,877,528	100

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 %
營業收入			
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
營業成本	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
營業費用	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
營業外收入及利益			
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
營業外費用及損失			
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
歸屬於：			
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
普通股每股盈餘	四(十七)	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
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
稀釋每股盈餘	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 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
普 通 股 溢 價	長 期 投 資						
\$ 600,000	\$ 125,286	\$ -	\$ -	\$ 6,299	\$ -	\$ 73,737	\$ 805,322
453,036	412,528	-	-	-	-	-	865,564
-	-	-	630	(630)	-	-	-
-	-	-	-	483,548	-	7,516	491,064
-	-	3,674	-	-	-	-	3,674
-	-	-	-	-	-	(64,080)	(64,080)
<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>
\$ 1,053,036	\$ 537,814	\$ 3,674	\$ 630	\$ 489,217	\$ -	\$ 17,173	\$ 2,101,544
28,000	172,200	-	-	-	-	-	200,200
-	-	-	48,355	(48,355)	-	-	-
-	-	-	-	583,450	-	2,261	585,711
-	-	-	-	-	9,965	-	9,965
-	-	-	-	-	(1,694)	-	(1,694)
<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
投資活動之現金流量		
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)
融資活動之現金流量		
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
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 45,770	\$ 35,900
本期支付所得稅	\$ 148,378	\$ 60,710
不影響現金流量之投資活動		
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	\$ -
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 380,426	\$ 266,022
股東股票股利	\$ 171,000	\$ -
僅有部分現金支出之投資活動		
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
購買事業之補充資訊		
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
本年度取得子公司之公平市價表列如下：		
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

	100年12月31日	99年12月31日
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

項 目	100年12月31日	99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>\$ 7,980</u>	<u>\$ -</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。

(三)應收票據淨額

	100年12月31日	99年12月31日
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

	100年12月31日	99年12月31日
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		99 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		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

	100年12月31日	99年12月31日
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

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

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：

100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
合約金額		合約金額	
金融商品	名目本金(仟元)	名目本金(仟元)	契約期間
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

	100年12月31日	99年12月31日
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	1,216	-
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	(\$ 18,936)	(\$ 18,175)
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	1,810	1,915
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)
			<u>\$ 809,883</u>	<u>\$ 699,610</u>
利率區間			<u>1.95%~7.87%</u>	<u>1.68%~7.87%</u>

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)	-
	<u>\$ 69,308</u>	<u>\$ -</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。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。

(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。

(十七) 每股盈餘

	100		年		度	
	本 期		淨 利		每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	加權平均流通 在外股數(仟股)	稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 714,139	\$ 583,450	107,157	\$ 6.66	\$ 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	\$ 714,139	\$ 583,450	107,167	\$ 6.66	\$ 5.44	
	99		年		度	
	本 期		淨 利		每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	加權平均流通 在外股數(仟股)	稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 605,073	\$ 483,548	96,954	\$ 6.24	\$ 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	\$ 605,073	\$ 483,548	96,954	\$ 6.24	\$ 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。

(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
		<u>\$ 8,043</u>		<u>\$ 4,368</u>
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)
		<u>\$ 142</u>		<u>\$ 1,302</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：

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

	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			
	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	合 計
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			
	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	合 計
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>\$ 27,064</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)	<u>18,690</u>
	<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	
		公開報價決定	評價方法估計
	帳 面 價 值	之金額	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
	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	\$	1,305,619		(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</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>	<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</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

(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	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	和新生物科技股份有限 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		交易對象		期 初		買 入		賣 出		期 末	
				股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	金 額	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 母公 司 Health care Group (註1)	-	\$ -	100	\$ 146,268	-	\$ -	\$ -	100 \$ 146,268
						(註2)					

(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	背書保證最 高限額(註4)
		公 司	名 稱					關係	
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 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)	
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			交 易		期 初		入 賣		出 期				未	
公 司 及 名 稱	帳列科目	對 象	關 係	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	廣州市久和醫療器械有限公司普通股	採權益法之長期股權投資	廣州市久和子醫療器械有限公司	-	\$ -	-	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

(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累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	\$ 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。

(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 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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

除下段所述者外，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。

如合併財務報表附註二(一)及十一所述，列入民國 101 年上半年度合併財務報表之部分子公司財務報表暨附註十一所揭露之被投資公司資訊係由該等子公司同期自行編製未經會計師查核之財務報表所編製，本會計師並未查核該等子公司之財務報表。前述各該子公司民國 101 年 6 月 30 日之資產總額為 1,937,729 仟元，占承業生醫投資控股股份有限公司及子公司合併財務報表中合併資產總額 35%；負債總額為 701,915 仟元，占合併負債總額為 24%；其民國 101 年上半年度稅後淨損為 11,509 仟元，占合併總損益為 8%。

依本會計師之意見，除上段所述列入合併財務報表之部分子公司暨附註十一所揭露之被投資公司資訊，若能取得各該公司同期經會計師查核之財務報表而可能需作適當調整與揭露之影響外，第一段所述民國 101 年上半年度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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院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)及將於民國 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 之影響於實際採用時方能確定。

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 8 月 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101年6月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 6 月 30 日	
			金 額	%
流動資產				
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 723,074	13
1120	應收票據淨額	四(二)及六	72,423	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	362,330	7
1160	其他應收款		19,306	-
1190	其他金融資產－流動	六	28,545	1
120X	存貨	四(四)	253,606	5
1260	預付款項	五	156,404	3
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十六)	8,166	-
1298	其他流動資產－其他		975	-
11XX	流動資產合計		<u>1,624,829</u>	<u>30</u>
固定資產		四(五)及六		
成本				
1501	土地		98,043	2
1521	房屋及建築		30,481	1
1551	運輸設備		5,364	-
1623	出租資產－機器設備		3,431,184	62
1627	出租資產－其他		415,411	8
1631	租賃改良		181	-
1681	其他設備		20,634	-
15XY	成本及重估增值		4,001,298	73
15X9	減：累計折舊		(798,042)	(15)
1670	未完工程及預付設備款		216,106	4
15XX	固定資產淨額		<u>3,419,362</u>	<u>62</u>
無形資產				
1760	商譽		11,129	-
1770	遞延退休金成本		15,226	-
17XX	無形資產合計		<u>26,355</u>	<u>-</u>
其他資產				
1810	閒置資產		30,254	1
1820	存出保證金		174,387	3
1830	遞延費用		8,121	-
1840	長期應收票據及款項	四(六)及六	167,509	3
1860	遞延所得稅資產－非流動	四(十六)	1,647	-
1887	受限制資產	六	38,124	1
18XX	其他資產合計		<u>420,042</u>	<u>8</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,490,588</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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 6 月 30 日	
			金 額	%
流動負債				
2100	短期借款	四(七)	\$ 497,935	9
2120	應付票據	四(五)(八)	27,651	-
2140	應付帳款		88,025	2
2160	應付所得稅	四(十六)	51,011	1
2170	應付費用		35,792	1
2210	其他應付款項	四(九)	489,614	9
2260	預收款項		62,942	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)	482,053	9
2280	其他流動負債		4,042	-
21XX	流動負債合計		<u>1,739,065</u>	<u>32</u>
長期負債				
2420	長期借款	四(十一)	1,068,377	20
2441	長期應付票據	四(五)(十二)	60,750	1
24XX	長期負債合計		<u>1,129,127</u>	<u>21</u>
其他負債				
2810	應計退休金負債		20,325	-
2XXX	負債總計		<u>2,888,517</u>	<u>53</u>
股東權益				
母公司股東權益				
股本		一		
3110	普通股股本		1,081,036	20
資本公積		四(十三)		
3211	普通股溢價		710,014	13
3260	長期投資		3,674	-
保留盈餘		四(十四)		
3310	法定盈餘公積		107,330	2
3350	未分配盈餘		682,239	12
股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數		6,086	-
361X	母公司股東權益合計		<u>2,590,379</u>	<u>47</u>
3610	少數股權		11,692	-
3XXX	股東權益總計		<u>2,602,071</u>	<u>47</u>
重大承諾事項及或有事項		七		
重大之災害損失		八		
重大之期後事項		九		
負債及股東權益總計			<u>\$ 5,490,588</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 101 年 8 月 6 日查核報告。

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101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	金	額	%
營業收入				
4110 銷貨收入		\$	258,272	31
4170 銷貨退回		(	545)	-
4190 銷貨折讓		(	2,287)	-
4100 銷貨收入淨額			255,440	31
4310 出租收入			338,700	40
4610 勞務收入			244,101	29
4000 營業收入合計			838,241	100
營業成本	四(四)(十七)			
5110 銷貨成本		(	170,292)	(20)
5310 出租成本		(	207,703)	(25)
5610 勞務成本		(	108,719)	(13)
5000 營業成本合計		(	486,714)	(58)
5910 營業毛利			351,527	42
營業費用	四(十七)			
6100 推銷費用		(	46,483)	(5)
6200 管理及總務費用		(	65,845)	(8)
6000 營業費用合計		(	112,328)	(13)
6900 營業淨利			239,199	29
營業外收入及利益				
7110 利息收入			5,231	1
7140 處分投資利益			2,020	-
7160 兌換利益			4,739	1
7210 租金收入			321	-
7250 壞帳轉回利益			2,650	-
7480 什項收入			2,883	-
7100 營業外收入及利益合計			17,844	2
營業外費用及損失				
7510 利息費用		(	7,400)	(1)
7530 處分固定資產損失		(	773)	-
7620 閒置資產折舊	四(十七)	(	3,353)	-
7880 什項支出	八	(	46,007)	(6)
7500 營業外費用及損失合計		(	57,533)	(7)
7900 繼續營業單位稅前淨利			199,510	24
8110 所得稅費用	四(十六)	(	50,361)	(6)
9600XX 合併總損益		\$	149,149	18
歸屬於：				
9601 合併淨損益		\$	148,686	18
9602 少數股權損益			463	-
		\$	149,149	18
普通股每股盈餘	四(十五)			
9710 繼續營業單位淨利		\$	1.85	\$ 1.38
9740AA 少數股權		(	0.01)	-
9750 本期淨利		\$	1.84	\$ 1.38
稀釋每股盈餘	四(十五)			
9810 繼續營業單位淨利		\$	1.85	\$ 1.38
9840AA 少數股權		(	0.01)	-
9850 本期淨利		\$	1.84	\$ 1.38

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101年8月6日查核報告。

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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 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				
101 年上半年度								
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
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)
101 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	148,686	-	463	149,149
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	(2,633)	-	(2,633)
提列遞延所得稅負債影響數	-	-	-	-	-	448	-	448
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	(8,205)	(8,205)
101 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,081,036	\$ 710,014	\$ 3,674	\$ 107,330	\$ 682,239	\$ 6,086	\$ 11,692	\$ 2,602,071

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 101 年 8 月 6 日查核報告。

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101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

101 年 上 半 年 度

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	149,149
調整項目		
呆帳轉回利益	(	2,650)
折舊費用		135,363
閒置資產折舊費用		3,353
攤銷費用		1,161
存貨跌價回升利益	(	4,797)
火災損失		45,602
處分固定資產損失		613
處分投資利益	(	2,020)
資產及負債科目之變動		
應收票據	(	14,078)
應收帳款		72,884
其他應收款	(	9,307)
存貨		8,949
預付款項	(	40,155)
其他流動資產－其他		1,729
長期應收票據及款項	(	18,317)
應付票據		105
應付帳款		20,342
應付所得稅	(	70,432)
應付費用	(	11,605)
其他應付款項		3,741
預收款項		44,104
其他流動負債		1,661
長期應付票據	(	8,558)
應計退休金負債		1,389
遞延所得稅資產負債淨變動數	(	1,180)
營業活動之淨現金流入		<u>307,046</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1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

101年上半年度

投資活動之現金流量

其他金融資產－流動增加	(\$ 21,035)
處分以成本衡量之金融資產價款	10,000
取得子公司之價款	(18,300)
購置固定資產	(404,776)
處分固定資產價款	276
存出保證金增加	(26,815)
遞延費用增加	(381)
受限制資產減少	15,903
投資活動之淨現金流出	(445,128)

融資活動之現金流量

短期借款減少	(475,363)
舉借長期借款	360,121
少數股權減少	(10,801)
融資活動之淨現金流出	(126,043)

匯率影響數

新增子公司之影響數	18,300
本期現金及約當現金減少	(248,437)
期初現金及約當現金餘額	971,511
期末現金及約當現金餘額	\$ 723,074

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$ 36,711
本期支付所得稅	\$ 121,914

不影響現金流量之融資活動

一年內到期之長期負債	\$ 464,953
宣告股東現金股利	\$ 432,414

僅有部分現金支出之投資活動

購置固定資產	\$ 444,673
加：期初應付設備款	12,017
減：期末應付設備款	(51,914)
本期支付現金數	\$ 404,776

本年度取得子公司之公平市價表列如下：

現金及約當現金(即子公司之淨資產價值)	\$ 18,300
減：取得子公司支付現金數	(18,300)
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101年8月6日查核報告。

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 101 年 6 月 30 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 101 年 6 月 30 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 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數約為 155 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。
- (3) 依中華民國 94 年 9 月 6 日金管證六字第 0940003879 號函規定，首次編製合併財務報表得以單期表達。

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6月30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	

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6月30日	民國100年12月31日	
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	
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	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	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	
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
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	

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6月30日	民國100年12月31日	
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：本公司之子公司日亞美生醫股份有限公司於民國 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。

列入本公司民國 101 年上半年度合併財務報表編製個體之子公司，部分係依其同期自行編製未經會計師查核之財務報表所編製，該等子公司民國 101 年 6 月 30 日之資產總額為\$1,937,729，占合併資產總額之 35%；負債總額為\$701,915，占合併負債總額之 24%；民國 101 年上半年度稅後淨損為\$11,509，占合併總損益之 8%。

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：九和生物科技股份有限公司等子公司於民國 101 年上半年度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。編製期中財務報表時，最低退休金負債重新按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。
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

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

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年6月30日
庫存現金	\$ 2,257
支票存款	20,329
活期存款	700,488
	<u>\$ 723,074</u>

(二) 應收票據淨額

	101年6月30日
應收票據	\$ 17,634
應收分期票據	58,653
減：應收分期票據未實現利息收入	(1,120)
	75,167
減：備抵呆帳	(2,744)
	<u>\$ 72,423</u>

有關應收票據提供擔保情形，請詳附註六說明。

(三) 應收帳款淨額

	101年6月30日
應收帳款	\$ 324,484
應收分期帳款	48,845
減：應收分期帳款未實現利息收入	(3,161)
	370,168
減：備抵呆帳	(7,838)
	<u>\$ 362,330</u>

(四) 存貨

	101年6月30日
商品存貨	\$ 332,448
減：存入保證品	(56,929)
備抵存貨呆滯損失	(21,913)
	<u>\$ 253,606</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：

	101年上半年度
已出售存貨成本	\$ 175,089
存貨跌價回升利益	(4,797)
出租成本	207,703
勞務成本	108,719
	<u>\$ 486,714</u>

(五) 固定資產

	101 年	6 月	30 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	(3,808)	26,673
運輸設備	5,364	(3,878)	1,486
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	20,634	(7,746)	12,888
預付設備款	216,106	-	216,106
	<u>\$ 4,217,404</u>	<u>(\$ 798,042)</u>	<u>\$ 3,419,362</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 101 年 6 月 30 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	\$ 2,496
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	3,329
	<u>\$ 20,801</u>

(六) 長期應收票據及款項

	101年6月30日
長期應收分期票據	\$ 43,357
長期應收分期帳款	129,015
減：長期應收分期票據未實現利息收入	(1,271)
減：長期應收分期帳款未實現利息收入	(3,588)
	167,513
減：備抵呆帳	(4)
	<u>\$ 167,509</u>

有關長期應收票據提供擔保情形，請詳附註六說明。

(七) 短期借款

	101年6月30日
擔保銀行借款	\$ 395,511
擔保其他借款	200
信用銀行借款	102,231
減：預付利息	(7)
	<u>\$ 497,935</u>
借款利率區間	<u>1.59%~5.20%</u>

有關短期借款擔保質押情形，請詳附註六說明。

(八) 應付票據

	101年6月30日
應付票據	\$ 10,800
應付分期票據	20,303
減：預付利息	(3,452)
	<u>\$ 27,651</u>

(九) 其他應付款項

	101年6月30日
應付股東現金股利	\$ 432,414
應付設備款	51,914
其他	5,286
	<u>\$ 489,614</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。部分子公司按月就薪資總額 6%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臺灣銀行信託部。民國 101 年上半年度，部分子公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本為\$1,686，撥存於臺灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額為\$1,469。
2. 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 年上半年度，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$2,935。
3. 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 年上半年度該公司依上開退休金辦法認列之退休金費用為\$102。

(以下空白)

(十一) 長期借款

項 目	借款期間	還 款 方 式	101年6月30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	\$ 16,586
"	99.5~ 114.5	貸款年限15年，按月攤還本金及利息	24,756
"	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	40,000
"	99.10~ 103.4	前6個月繳息，第7~42個月依約定額還款	79,000
"	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	51,000
"	100.6~ 103.12	前6個月繳息，第7~42個月依約定額還款	60,480
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	11,392
"	99.7~ 104.7	分60期按月攤還本息	42,822
中國信託	99.11~ 103.10	分48期按月攤還本息	30,606
"	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	57,565
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	61,937
"	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	58,516
"	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	68,678

項 目	借款期間	還 款 方 式	101年6月30日
<u>擔保借款</u>			
中國信託 等聯合貸 款銀行	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	\$ 74,642
"	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	129,840
"	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	103,900
"	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	120,490
"	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	11,790
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	41,753
"	97.10~ 102.10	自借款日第7個月起，分54期按月攤 還本息	33,767
合作金庫	100.1~ 103.5	分40期按月本息平均攤還	37,019
"	100.3~ 107.3	分84期按月本息平均攤還	78,384

項 目	借款期間	還 款 方 式	101年6月30日
<u>擔保借款</u>			
一銀租賃	99.12~ 104.11	分60期按月攤還本息	\$ 60,349
"	99.5~ 102.11	依質押票據到期日分期攤還	4,760
中泰租賃	99.8~ 102.6	依質押票據到期日分期攤還	6,243
和潤企業	99.4~ 102.12	依質押票據到期日分期攤還	5,400
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	855
"	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	2,671
"	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	57,926
"	100.12~ 115.12	貸款年限15年，按月攤還本金及利息	33,991
"	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	100,000
"	101.4~ 106.10	前6個月繳息，第7個月開始分54期按 月攤還本息	2,090
<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	11,057
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	1,860

項 目	借款期間	還 款 方 式	101年6月30日
<u>信用借款</u>			
中租迪和	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	\$ 16,268
"	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	22,246
			1,560,639
減：一年內到期部分			(482,053)
預付利息			(10,209)
			<u>\$ 1,068,377</u>
利率區間			<u>1.95%~7.87%</u>

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6月30日
長期應付票據	\$ 65,990
減：預付利息	(5,240)
	<u>\$ 60,750</u>

(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。

(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。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. 本公司民國 101 年上半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\$67 及董監酬勞\$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。

(十五) 每股盈餘

	101 本 稅	年 期 前	上 淨 稅	半 利 後	加權平均流通 在外股數(仟股)	年 每股盈餘(元)	度 稅 前	度 稅 後
基本每股盈餘								
屬於普通股股東								
之本期淨利	\$	199,047	\$	148,686	108,104	\$ 1.84	\$ 1.38	
具稀釋作用之潛在								
普通股之影響								
員工分紅		-		-	3			
稀釋每股盈餘								
屬於普通股股東								
之本期淨利	\$	199,047	\$	148,686	108,107	\$ 1.84	\$ 1.38	

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。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101年上半年度
當期及遞延所得稅費用	\$ 41,092
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,269
所得稅費用	50,361
遞延所得稅淨變動數	1,180
永久性差異之所得稅影響數	(124)
以前年度所得稅低估數	(377)
預付所得稅	(29)
應付所得稅淨額	\$ 51,011

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 6 月 30 日	
	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產-流動		
未實現兌換損失	\$ 8,824	\$ 1,500
存貨跌價損失	21,913	3,725
呆帳超限數	12,162	2,068
其他	5,137	873
		<u>\$ 8,166</u>
遞延所得稅資產(負債)-非流動		
退休金未撥存數	\$ 3,805	\$ 647
未實現投資損失	13,212	2,246
海外投資之累積換算調整數	(7,332)	(1,246)
虧損扣抵	4,616	785
		2,432
減：備抵評價		(785)
		<u>\$ 1,647</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：

	101年6月30日
87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 682,239</u>
	101年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 258,268</u>
	100年度(預計)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.17%</u>

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

民國 101 年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	101 年 上 半 年 度			
	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	合 計
用人費用				
薪資費用	\$ 36,239	\$ 38,512	\$ -	\$ 74,751
勞健保費用	261	4,566	-	4,827
退休金費用	147	4,576	-	4,723
其他用人費用	930	1,515	-	2,445
折舊費用	133,161	2,202	3,353	138,716
攤銷費用	314	847	-	1,161

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
Swissray Medical AG	該公司之董事長與本公司之董事長為同一人

(二)關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	101年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百 分 比
Swissray Medical AG	\$ 9,137	4

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. 預付貨款(表列「預付款項」)

	101年6月30日
Swissray Medical AG	\$ 19,615

(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 年上半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6月30日	擔 保 用 途
應收票據	\$ 31,924	短期融資額度之擔保
長期應收票據	7,737	長期融資額度之擔保
備償專戶(表列其他金融資產-流動)	28,545	短期融資額度之擔保
備償專戶(表列受限制資產)	38,124	長期融資額度之擔保
固定資產		
— 土地	98,043	長、短期融資額度之擔保
— 房屋及建築	26,673	長、短期融資額度之擔保
— 出租資產-機器設備	2,267,444	長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	
	\$ 2,709,359	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年 6 月 30 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\$54,097。

(二)截至民國 101 年 6 月 30 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	\$	3,306
民國102年度		5,178
民國103年度		3,820
民國104年度		3,780
民國105年度		3,990
民國106年度及以後年度(折現值\$18,202)		18,900
	\$	38,974

(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 6 月 30 日因估列 100 年度應付股東現金股利致合併財務報表之流動比率未維持 120%以上且負債比率高於 100%，依管理銀行民國 101 年 8 月 1 日之回覆，授信銀行同意豁免本公司民國 101 年上半年度合併財務報表之流動及負債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

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，相關發生原因尚待鑑定中，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，火災造成之損失估計金額約\$45,602 仟元，表列「什項支出」，預計部分遭受損害之存貨應可獲得保險公司之理賠而減少本公司之損失，惟此部分之理賠金額因尚不明確故未估列入帳。

九、重大之期後事項

本公司民國 101 年上半年度合併財務報表之流動及負債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) 金融商品之公平價值

	101 年 6 月 30 日		
		公平價值	
		公開報價決定	評價方法估計
	帳面價值	之金額	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	\$ 1,585,698	(註)	(註)
<u>金融負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之			
金融負債	1,199,767	(註)	(註)
長期借款(含一年內到期部分)	1,550,430	(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、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、資產及負債雖未計息，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 6 月 30 日具利率變動現金流量風險之金融負債為 \$2,048,365；具利率變動之公平價值風險之金融資產為 \$270,720，金融負債為 \$77,601。

(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 6 月 30 日	
	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	\$ 6,867,645	29.88
新加坡幣：新台幣	160,916	23.40
美金：人民幣	4,121,867	6.32
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	10,675,936	29.88
歐元：新台幣	405,149	37.56
新加坡幣：新台幣	992,259	23.40
日幣：新台幣	9,070,960	0.38

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

本公司及子公司民國 101 年上半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6月30日

<u>資 產</u>	<u>101年6月30日</u>
流動資產	\$ 649,295
固定資產淨額	565,696
無形資產	14,796
其他資產	265,610
資產合計	<u>\$ 1,495,397</u>
<u>負 債 及 股 東 權 益</u>	<u>101年6月30日</u>
流動負債	\$ 672,421
長期負債	161,667
其他負債	19,976
負債合計	<u>854,064</u>
股本	350,000
保留盈餘	291,333
股東權益合計	<u>641,333</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,495,397</u>

科 目	101年上半年度
營業收入	\$ 313,358
營業成本	(205,850)
營業毛利淨額	107,508
營業費用	(56,450)
營業淨利	51,058
營業外收入及利益	3,409
營業外費用及損失	(9,425)
繼續營業單位稅前淨利	45,042
所得稅費用	(7,174)
本期淨利	\$ 37,868

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	巨揚儀器股份有限公司	其他應收款	\$ 20,000	\$ 10,000	2	短期資金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	無 \$ -	\$ 259,038	\$ 1,036,152	
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	21,000	21,000	2	短期資金融通	-	營業週轉	-	無 -	259,038	1,036,152	(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	12,000	2	短期資金融通	-	營業週轉	-	無 -	259,038	1,036,152	(註4)
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 -	259,038	1,036,152	
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	10,000	10,000	2	短期資金融通	-	營業週轉	-	無 -	259,038	1,036,152	(註4)
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 -	259,038	1,036,152	(註6)
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	20,000	20,000	2	短期資金融通	-	營業週轉	-	無 -	259,038	1,036,152	(註4)

(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\$17,000。

(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\$3,000。

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
		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	\$ 5,180,758	\$ 1,490,500	\$ 1,490,500	\$ -	57.54	\$ 7,771,137	
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	5,180,758	204,998	204,998	-	7.91	7,771,137	
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	5,180,758	416,883	416,883	-	16.09	7,771,137	
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	5,180,758	148,000	148,000	-	5.71	7,771,137	
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	5,180,758	250,000	250,000	-	9.65	7,771,137	
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	5,180,758	63,000	63,000	-	2.43	7,771,137	
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	5,180,758	192,984	192,984	-	7.45	7,771,137	
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	5,180,758	330,000	330,000	-	12.74	7,771,137	
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	5,180,758	147,316	147,316	-	5.69	7,771,137	
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	5,180,758	89,640	89,640	-	3.46	7,771,137	
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	5,180,758	424,484	424,484	-	16.39	7,771,137	
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	5,180,758	433,270	433,270	-	16.73	7,771,137	
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	5,180,758	200,000	200,000	-	7.72	7,771,137	

(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	\$ 641,333	100	\$ 18.32	註
"	"	多模式股份有限公司	"	"	17,500,000	281,853	100	16.11	"
"	"	九和科技股份有限公司	"	"	11,000,000	113,428	100	10.31	"
"	"	巨揚儀器股份有限公司	"	"	9,000,000	50,228	100	5.58	"
"	"	東穎生物科技股份有限公司	"	"	7,900,000	97,518	100	12.34	"
"	"	九和生物科技股份有限公司	"	"	15,500,000	173,826	100	11.21	"
"	"	和新生物科技股份有限公司	"	"	7,000,000	74,450	100	10.64	"
"	"	新和生物科技股份有限公司	"	"	4,700,000	46,293	100	9.85	"
"	"	國霖國際股份有限公司	"	"	18,000,000	225,528	100	12.53	"
"	"	九和儀器試藥股份有限公司	"	"	130,000	155,209	100	1,193.92	"
"	"	東霖儀器股份有限公司	"	"	12,600,000	160,522	100	12.74	"
"	"	華霖股份有限公司	"	"	16,800,000	198,219	100	11.80	"
"	"	豐霖醫療儀器股份有限公司	"	"	8,400,000	97,153	100	11.37	"
"	"	新霖生物科技股份有限公司	"	"	11,500,000	126,789	100	10.80	"
"	"	聖捷和儀器股份有限公司	"	"	4,800,000	57,981	100	11.73	"
"	"	醫世紀健康管理顧問股份有限公司	"	"	11,500,000	154,248	100	12.95	"
"	"	日亞美生醫股份有限公司	"	"	1,830,000	18,288	61	9.99	"
"	"	CHC Healthcare (BVI) Limited	"	"	100	137,419	100	1,374,188.18	"
						<u>\$ 2,810,285</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。另，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、國霖國際股份有限公司、九和儀器試藥股份有限公司、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同期間經會計師查核之財務報表揭露外，餘係依各被投資公司自行編製，同期間未經會計師查核之財務報表揭露)

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	\$ 641,333	新台幣	\$ 37,868	新台幣	\$ 37,868	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	281,853	新台幣	84,873	新台幣	84,873	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	113,428	新台幣 (	18,679)	新台幣 (	18,679)	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	50,228	新台幣 (	16,670)	新台幣 (	16,670)	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	7,900,000	100	新台幣	97,518	新台幣	9,608	新台幣	9,608	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	160,182	新台幣	100,182	15,500,000	100	新台幣	173,826	新台幣	4,870	新台幣	4,870	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	74,450	新台幣	167	新台幣	167	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	57,171	新台幣	53,171	4,700,000	100	新台幣	46,293	新台幣 (	4,179)	新台幣 (	4,179)	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	166,493	新台幣	156,493	18,000,000	100	新台幣	225,528	新台幣	11,504	新台幣	11,504	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	127,213	130,000	100	新台幣	155,209	新台幣	12,291	新台幣	12,291	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	122,002	新台幣	78,002	12,600,000	100	新台幣	160,522	新台幣	7,358	新台幣	7,358	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	\$ 164,748	新台幣	\$ 120,748	16,800,000	100	新台幣	\$ 198,219	新台幣	\$ 6,983	新台幣	\$ 6,983	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	97,153	新台幣	2,223	新台幣	2,223	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	126,789	新台幣	5,791	新台幣	5,320	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	57,981	新台幣	4,702	新台幣	4,702	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	154,248	新台幣	5,655	新台幣	5,655	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	18,288	新台幣	(20)	新台幣	(12)	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	143,300	100	100	新台幣	137,419	新台幣	(6,217)	新台幣	(6,217)	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	4,691	-	100	美元	4,291	美元	(210)	美元	(210)	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 4,291仟元	100%	(註)	

(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

(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累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	\$ 140,181	由本公司100%持股子公司CHC Healthcare (BVI) Limited間接投資大陸	\$ 140,181	\$ -	\$ -	\$ 140,181	100	(\$ 6,218)	\$128,201	\$ -	

註：係依同期間自編未經會計師查核之財務報表認列損益。

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	\$ 140,181	\$ 140,181	\$ 1,561,243

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

(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。

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）及預計於民國 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 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	142	14,146	14,288	(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>\$ 5,446,476</u>	<u>(\$ 7,103)</u>	<u>\$ 5,439,373</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	-	625	625	(8)
其他	2,484,417	-	2,484,417	
負債總計	<u>2,550,750</u>	<u>21,299</u>	<u>2,572,049</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>\$ 5,446,476</u>	<u>(\$ 7,103)</u>	<u>\$ 5,439,373</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，本公司及子公司因而於轉換日分類「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)依我國現行會計準則規定，被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失控制力或重大影響力，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。惟依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。故本公司於轉換日調減資本公積-長期投資\$3,674，並調增未分配盈餘\$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 6 月 30 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	\$ 8,166	(\$ 8,166)	\$ -	(1)
出租資產-機器設備	3,431,184	84,151	3,515,335	(2)
減：累計折舊	(798,042)	(53,897)	(851,939)	(2)
未完工程及預付設備款	216,106	(216,106)	-	(3)
遞延退休金成本	15,226	(15,226)	-	(4)
閒置資產	30,254	(30,254)	-	(2)
遞延所得稅資產-非流動	1,647	14,212	15,859	(1)(4)(5)
預付設備款	-	216,106	216,106	(3)
其他	2,586,047	-	2,586,047	
資產總計	<u>\$ 5,490,588</u>	<u>(\$ 9,180)</u>	<u>\$ 5,481,408</u>	
應付費用	\$ 35,792	\$ 1,361	\$ 37,153	(5)
應計退休金負債	20,325	18,979	39,304	(4)
遞延所得稅負債-非流動	-	625	625	(6)
其他	2,832,400	-	2,832,400	
負債總計	<u>2,888,517</u>	<u>20,965</u>	<u>2,909,482</u>	
資本公積-長期投資	3,674	(3,674)	-	(6)
未分配盈餘	682,239	(18,200)	664,039	(4)(5) (6)(7)
累積換算調整數	6,086	(8,271)	(2,185)	(7)
其他	1,910,072	-	1,910,072	
股東權益總計	<u>2,602,071</u>	<u>(30,145)</u>	<u>2,571,926</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 5,490,588</u>	<u>(\$ 9,180)</u>	<u>\$ 5,481,408</u>	

3. 民國 101 年上半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	\$ 838,241	\$ -	\$ 838,241	
營業成本	(486,714)	(3,353)	(490,067)	(2)
營業費用	(112,328)	334	(111,994)	(4)(5)
營業淨利	239,199	(3,019)	236,180	
營業外收益及(費損)	(39,689)	3,353	(36,336)	(2)
稅前淨利	199,510	334	199,844	
所得稅費用	(50,361)	(57)	(50,418)	(4)(5)
稅後淨利	<u>\$ 149,149</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 149,426</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 6 月 30 日分類「遞延所得稅資產-流動」\$8,166 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 6 月 30 日調減閒置資產\$30,254，調增出租資產-機器設備\$84,151 及累計折舊\$53,897，並重分類表列「閒置資產折舊」\$3,353 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 6 月 30 日調減未完工程及預付設備款\$216,106，並調增預付設備款\$216,106。
- (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)，並於民國 101 年 6 月 30 日調整依我國財務會計準則公報第 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-非流動\$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。
- (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 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。
- (6) 依我國現行會計準則規定，被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失控制力或重大影響力，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。故本公司於民國 101 年 1 月 1 日調減資本公積-長期投資\$3,674，並調增未分配盈餘\$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。

承業生醫投資控股股份有限公司

承銷價格說明書

一、承銷總股數說明

- (一)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)股票初次申請上市時之實收資本額為新台幣 1,081,035,760 元，每股面額新台幣 10 元整，分為 108,103,576 股。該公司於 101 年 1 月 6 日經股東會決議，擬於股票初次申請上市案經主管機關審查通過後，辦理現金增資 118,964,240 元以辦理股票公開承銷作業，預計股票上市掛牌時之實收資本額為 1,200,000,000 元。
- (二)依據「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」第十一條及「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則補充規定」第十七之一條規定，公開發行公司初次申請股票上市時，至少應提出擬上市股份總額百分之十之股份，全數以現金增資發行新股之方式，於扣除依公司法相關法令規定保留供公司員工承購之股數後，委託證券承銷商辦理上市前公開銷售。
- (三)依據「中華民國證券商業同業公會承銷商辦理初次上市(櫃)案件承銷作業應行注意事項要點」第二條第一項第一款規定，主辦承銷商應要求發行公司協調其股東就當次依法令規定委託證券商辦理公開承銷股數之百分之十五之額度(上限)，提供已發行普通股股票供主辦承銷商辦理過額配售；惟主辦承銷商得依市場需求決定過額配售數量。
- (四)綜上，該公司依擬上市股份總額至少百分之十計算應提出公開承銷之股數，故擬辦理現金增資發行新股 11,896,424 股，扣除依公司法第二百六十七條規定保留約 11.74%予員工優先認購之 1,396,424 股後，餘 10,500,000 股依據「證券交易法」第二十八之一條規定，經股東會決議通過由原股東全數放棄認購以辦理上市前公開承銷作業。另本證券承銷商已與該公司簽訂過額配售協議，由該公司協調其股東提出對外公開銷售股數之 15%，計 1,575,000 股為上限，提供已發行普通股股票供本證券承銷商辦理過額配售。

二、承銷價格

- (一)承銷價格訂定所採用的方法、原則或計算方式及與適用國際慣用之市價法、成本法及現金流量折現法之比較

1.承銷價格訂定所採用的方法、原則或計算方式

股票價值評估的方法很多種，各種方法皆有其優缺點，評估之結果亦有所差異，目前市場上常用之股票評價方法包括市價法(如本益比法)、成本法(如淨值法、股價淨值比法)及現金流量折現法，茲分述如下：

(1)市價法

係透過已公開的資訊，和整個市場、產業性質相近的同業及被評價公司歷史軌跡比較，作為評量企業的價值，再根據被評價公司本身異於採樣同業公司之部分作折溢價的調整。市場上運用市價計算股價之方法主要為本益比法。本益比法係依據該公司之財務資料，計算每股盈餘，比較同業公司平均本益比估算股價，最後再調整溢價和折價以反應與同業公司不同之處。

(2)成本法

成本法如淨值法係以帳面之歷史成本資料為公司價值評定之基礎，即以資產

負債表帳面資產總額減去帳面負債總額，並考量資產及負債之市場價格而進行帳面價值之調整；另股價淨值比法係依據該公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較同業公司平均股價淨值比估算股價。

(3)現金流量折現法

現金流量折現法係根據該公司未來預估之獲利及現金流量，以涵蓋風險的折現率來折算現金流量，同時考慮實質現金及貨幣之時間價值。

茲就各種評價方法之優點、缺點及適用時機彙總說明如下：

方法	本益比法	股價淨值比法
優點	1.最具經濟效益與時效性，為一般投資人投資股票最常用之參考依據，具有相當之參考價值。 2.所估算之價值與市場的股價較接近。 3.較能反映市場研判多空氣氛及投資價值認定。 4.市場價格資料容易取得。	1.淨值係長期且穩定之指標。 2.當盈餘為負時之替代評估法。 3.市場價格資料容易取得。
缺點	1.盈餘品質受會計方法之選擇所影響。 2.即使身處同一產業，不同公司間之本質上仍有相當差異。 3.企業盈餘為負時不適用。	1.帳面價值受會計方法之選擇所影響。 2.即使身處同一產業，不同公司間之本質上仍有相當差異。
適用時機	適合評估風險水準、成長率及股利政策穩定的公司。	適合評估有鉅額資產但股價偏低的公司。
方法	淨值法	現金流量折現法
優點	1.資料取得容易。 2.使用財務報表之資料，較客觀公正。	1.符合學理上對價值的推論，能依不同的關鍵變數的預期來評價公司。 2.較不受會計原則或會計政策不同影響。 3.反應企業之永續經營價值，並考量企業之成長性及風險。
缺點	1.資產帳面價值與市場價值差距甚大。 2.未考量公司經營成效之優劣。 3.不同種類資產需使用不同分析方法，且部分資產價值計算較困難。	1.使用程序繁瑣，需估計大量變數，花費成本大且不確定性高。 2.對於投資者，現金流量觀念不易瞭解。 3.預測期間較長。
適用時機	適合用於評估如傳統產業類股或公營事業。	1.當可取得公司詳確的現金流量與資金成本的預測資訊時。 2.企業經營穩定，無鉅額資本支出。

承業生醫為一投資控股公司，其下轄19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，近年來營業收入呈現穩定成長之勢，獲利表現亦屬良好，屬於獲利穩定且成長型類股之族群，因此，在股價的評價上較不適用以評估資產投資金額較高的公司常用的股價淨值比法，或用於評估如傳統產業類股或公營事業之淨值法；而現金流量折現法對於公司未來數年的盈餘及現金流量均屬估算價格時必備之基礎，然因預測期間長，不僅困難度相對較高，且資料未必十分準確，較無法合理評估公司應有的價值；由於目前台灣市場上投資人對於獲利型、成長型或股利發放穩定的公司訂價多以每股盈餘為評價

基礎，其最大優點在於簡單易懂，而且台灣市場投資人的認同度較高，因而廣為獲利型、成長型或股利發放穩定之公司所採用，故擬採用本益比法作為承銷價格訂定所採用的方法應屬較佳之評價模式。

2.與適用國際慣用之市價法、成本法及現金流量折現法之比較

(1)市價法(本益比法)

A.承業生醫公司財務資料

單位：新台幣仟元

項目	98 年度	99 年度	100 年度
合併淨損益	47,027	483,548	583,450
擬上市掛牌資本額	1,200,000		
每股盈餘(元)(以擬上市掛牌股數計算)(註)	0.39	4.03	4.86

資料來源：該公司 98 年度擬制性財務報表暨 99~100 年度經會計師查核簽證之財務報告。

註：每股盈餘係以擬上市掛牌股數追溯調整後之稅後基本每股盈餘。

B.同業參考資料

承業生醫為一投資控股公司，其下轄 19 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，目前上市櫃公司並無完全從事相同業務之公司，故採用與該公司產業關聯性及發展性相近之上市櫃公司為對象作分析比較，目前上市公司佳醫公司從事血液透析系列產品及外科耗材用品之代理，其營業性質與該公司相近；而上櫃公司盛弘公司主要從事藥材供應及醫療儀器設備租賃，其醫療儀器設備租賃營業性質與該公司相近，太醫公司則從事醫療耗材之產銷及經營醫療用氣體工程及相關儀器設備之製造買賣業務，其醫建工程之營運性質與該公司相近，故選取佳醫、太醫及盛弘作為該公司之採樣同業。茲彙整該公司採樣同業公司之本益比如下：

單位：新台幣元

公司	期間	100 年度 每股盈餘	平均收盤價	平均本益比(倍)
佳醫公司 (4104)	101 年 6 月	3.25	57.29	17.63
	101 年 7 月		59.76	18.39
	101 年 8 月		62.47	19.22
太醫公司 (4126)	101 年 6 月	5.39	86.38	16.03
	101 年 7 月		81.49	15.12
	101 年 8 月		80.41	14.92
盛弘公司 (8403)	101 年 6 月	1.1	28.93	24.73
	101 年 7 月		32.77	28.01
	101 年 8 月		33.20	28.38

資料來源：台灣證券交易所；櫃買中心；公開資訊觀測站。

註 1：平均本益比=平均收盤價/每股盈餘

註 2：平均收盤價係以每日收盤價格平均計算

該公司採樣同業公司最近三個月平均本益比區間為 14.92~28.38 倍，以該公司 100 年度合併淨損益依擬上市掛牌資本額追溯調整之每股盈餘 4.86 元為基礎計算，以上開表列同業之本益比區間估算，該公司之合理承銷價格區間約為 72.51~137.93 元。

(2)成本法(股價淨值比法)

茲彙整該公司採樣同業公司之平均股價淨值比如下：

單位：新台幣元

公司	期間	100 年底財報 每股淨值(元)	平均收盤價	平均股價 淨值比(倍)
佳醫公司 (4104)	101 年 6 月	51.73	57.29	1.11
	101 年 7 月		59.76	1.16
	101 年 8 月		62.47	1.21
太醫公司 (4126)	101 年 6 月	25.15	86.38	3.43
	101 年 7 月		81.49	3.24
	101 年 8 月		80.41	3.20
盛弘公司 (8403)	101 年 6 月	18.88	28.93	1.53
	101 年 7 月		32.77	1.74
	101 年 8 月		33.20	1.76

資料來源：台灣證券交易所；櫃買中心；公開資訊觀測站

註 1：平均股價淨值比=平均收盤價/100 年底財報每股淨值。

註 2：平均收盤價係以每日收盤價格平均計算

該公司採樣同業公司最近三個月平均股價淨值比約為 1.11~3.43 倍，以該公司 100 年 12 月 31 日經會計師查核簽證之股東權益 2,876,292 仟元及擬上市掛牌股本 1,200,000 仟元計算之每股淨值 23.97 元為基礎計算，價格區間約為 26.61~82.22 元。惟成本法並未考量公司成長性，且成本法較常用於評估資產投資較高的公司及傳統產業類股或公營事業等，故擬不以此法來計算承銷價格。

(3)現金流量折現法

A.模型介紹

現金流量折現法之理論依據，係認為企業價值應等於未來營運可能創造淨現金流量之現值總和，在多種理論模型中，以自由現金流量折現模式(Free Cash Flow Model)最能反映投資人之報酬率，其計算公式如下：

$$P_0 = \frac{V}{N}$$

$$V = \sum_{t=1}^{t=n} \frac{FCFE_t}{(1+r)^t} + \frac{FCFE_n \times g_2}{(1+r)^n \times (r-g_2)}$$

$$FCFE_0 = CFO_0 - FCInv_0 + Net\ borrowing_0$$

$$FCFE_t = FCFE_{t-1} \times g_1$$

$$r = R_f + \beta (R_m - R_f)$$

P_0	=	每股價值
V	=	股東權益價值
N	=	擬上市股數=120,000 仟股
$FCFE_t$	=	第 t 期之自由現金流量
		$FCFE_0$ =100 年度之自由現金流量
		$FCFE_1$ =101 年度之自由現金流量，以此類推
r	=	股東權益資金成本率
g_1	=	第一階段 FCFE 成長率，因該公司內銷比重佔 99.96%，故採用工研院 IEK 研究資料預估臺灣醫療器材市場 101 年成長率，假設為 6.33%
g_2	=	第二階段 FCFE 成長率，採用 Espicom Business Intelligence 預估 2010~2014 年複合成長率，估計該公司第二階段 FCFE 成長率，假設為 4.95%
n	=	5，第一階段之經營年限：101 年度~105 年度
CFO_0	=	100 年度來自營運活動之現金流量
$FCInv_0$	=	100 年度之資本支出
	=	100 年度淨購置固定資產及無形資產支出+淨新增長期投資支出
$Net\ borrowing_0$	=	100 年度淨借款=100 年度新增借款－償還借款
R_f	=	無風險利率
R_m	=	市場平均報酬率
β	=	系統風險；衡量公司風險相對於市場風險之指標

B.首期自由現金流量之計算結果

單位：新台幣仟元

項目	100 年度
營運活動現金流量	421,709
淨資本支出	(1,397,810)
購置固定資產	(1,244,643)
出售固定資產	133
購置無形資產	0
增加長期投資	(153,300)
借款增(減)淨額	824,569
短期借款增(減)淨額	599,892
長期借款增(減)淨額	224,677
自由現金流量(FCFE)	(151,532)

資料來源：該公司 100 年度經會計師查核簽證之合併財務報告

C.每股價值之計算

$$V = \sum_{t=1}^{t=n} \frac{FCFE_t}{(1+r)^t} + \frac{FCFE_n \times g_2}{(1+r)^n \times (r - g_2)} < 0 \quad (\text{仟元})$$

$$P = V / N < 0$$

該公司營運規模持續成長，獲利情形良好，產生營業活動淨現金流入 421,709 仟元，該公司於 100 年度銀行借款 824,569 仟元，惟因購買儀器設備 1,244,510 仟元及增加長期投資 153,300 仟元，致首期自由現金流量呈現負數，因此採用現金流量折現法並無法評價該公司未來價值，且此法主要係以未來各期創造現金流量之折現值合計認定為股東權益價值，然因未來之現金流量無法精確掌握，評價使用之相關參數亦無一致標準，國內實務上較少採用。

(二)發行公司與已上市櫃同業之財務狀況、獲利情形及本益比之比較情形

茲就承業生醫公司及其子公司與採樣同業公司佳醫公司、太醫公司及盛弘公司之財務狀況、獲利情形及本益比之比較分析列示如下：

1.財務狀況

單位：%；次

分析項目		年度 公司	98 年度	99 年度	100 年度	101 年 上半年度
財務 結構 (%)	負債佔資產比率	承業生醫	70.65	45.80	46.83	52.61
		佳醫公司	49.08	48.02	50.63	51.95
		太醫公司	24.78	17.88	15.07	22.95
		盛弘公司	46.55	43.26	41.76	44.39
償 債 能 力 (%)	流動比率	承業生醫	66.08	146.54	116.06	93.43
		佳醫公司	159.29	170.30	153.91	150.58
		太醫公司	235.45	318.42	398.79	271.41
		盛弘公司	166.82	162.40	159.31	180.05
	速動比率	承業生醫	42.91	106.64	90.68	69.85
		佳醫公司	125.16	136.83	130.85	131.25
		太醫公司	195.56	264.09	319.90	232.57
		盛弘公司	157.25	146.67	140.23	161.50
經 營 能 力 (次)	應收款項週轉率	承業生醫	2.82	5.57	4.09	2.65
		佳醫公司	5.93	3.83	3.39	3.25
		太醫公司	6.98	7.43	8.89	9.46
		盛弘公司	2.52	3.67	3.54	3.22
	存貨週轉率	承業生醫	2.00	2.15	1.71	1.16
		佳醫公司	10.92	8.17	3.83	3.72
		太醫公司	4.11	4.47	4.28	4.18
		盛弘公司	26.26	21.21	13.91	12.13

資料來源：財務比率係取自各公司經會計師查核簽證或核閱之(擬制性)財務報告或公開資訊觀測站資訊，並經元大寶來證券整理；另考量比較基礎一致，採樣比較公司之財務比率除太醫公司因 98 年起僅出具個體財務報告而採個別公司之財報數據外。其餘兩家採樣比較公司佳醫公司及盛弘公司係採合併報表數字為計算依據。

承業生醫及其子公司 98~100 年度及 101 年上半年度之負債佔資產比率分別為 70.65%、45.80%、46.83%及 52.61%，其中 99 年度負債佔資產比率較 98 年度下滑，主要係因該公司及其子公司於 99 年度因辦理現金增資致使股東權益淨額大幅增加之故；而 100 年度隨著營運規模擴大，該公司及其子公司因應日常營運所需而增加長、短期借款，致其負債佔資產比率較 99 年度略為增加；至於 101 年上半年度則因通過發放現金股利而於帳上提列應付股利，致使流動負債增加該比率較前年度略為增加。與採樣公司相較，98 年度該項比率為同業中最高，而 99 年度至 101 年上半年度該比率因帳上提列應付股利，而高於採樣公司。惟整體而言，該公司及其子公司最近三年度之負債佔資產比率除了 98 年度外，均低於 50%，至於 101 年上半年度該比率超過 50%係因認列應付股利所致，故其負債比率尚屬穩健。

承業生醫及其子公司最近三年度及 101 年上半年度之流動比率分別為 66.08%、146.54%、116.06%及 93.43%，而速動比率則分別為 42.91%、106.64%、90.68%及 69.85%，呈現相同之變動趨勢。其中 99 年度該兩項比率較 98 年度大幅提升，主要係因該公及其子公司隨著營收規模及獲利的大幅成長，加上辦理現金增資資金之挹注使得流動資產及速度資產金額增加所致；而 100 年度則因該公司及其子公司為因應短期的營運資金需求向銀行增加短期借款，流動負債金額增加致使該兩項比率較 99 年有所降低；至於 101 年上半年度該比率較 100 年度減少，主要則係因該公司及其子公司主要營收來源之放射腫瘤科儀器，於上半年尚屬營業淡季導致流動資產減少所。與採樣公司相較，該公司及其子公司於 98 年度之流動比率及速動比率均低於採樣公司，而 99 年度隨著現金增資及獲利資金之挹注下，該兩項比率逐漸改善，而 100 年度因業績大幅成長導致營運資金需求增加，該公司及其子公司以銀行短期借款支應，使得該比率較前年度下降而低於採樣公司，101 年上半年度該比率因認列應付股利導致流動負債增加而低於所有採樣公司。整體來說，該公司及其子公司之流動比率及速動比率普遍遜於採樣公司，主要係因該公司及其子公司所銷售之產品多為單價較高之醫療設備儀器，而為因應預付之購置設備相關款項致其短期借款金額較高之故，且其流動比率除了 98 年度外，其餘年度均大於 100%，顯見該公司及其子公司之流動資產足以清償流動負債，尚無流動性不足之疑慮。

承業生醫及其子公司 98~100 年度及 101 年上半年度之應收款項週轉率分別為 2.82 次、5.57 次、4.09 次及 2.65 次。其中 99 年度之應收款項週轉率較 98 年度大幅提升，主要係因該年度之營收隨著營運規模之擴大而大幅成長，加上公司持續加強對客戶應收款項之控管所致；而 100 年度之營業收入雖持續成長，惟因其第四季營收比重相較去年同期增加，致使年底應收款項總額亦較 99 年底增加，應收款項上升幅度大於營收成長幅度，進而導致該年度之應收帳款週轉率較 99 年度減少；至於 101 年上半年度因屬傳統淡季，放射腫瘤及神經科學相關儀器設備之銷售收入趨緩，導致合併銷售收入下降，且因 100 年底合併營業收入增加之部分交易屬長期應收分期款項，故 101 年 6 月底合併應收帳款較去年底僅微幅下降 6.21%，然該公司合併營業收入減少幅度大於合併應收帳款下降幅度，故導致該公司應收款項週轉率較 100 年度下滑而週轉天數增加。承業生醫及其子公司於最近三年度及 101 年上半年度之應收款項週轉率與採樣公司相較呈現出互有高低之情形，且該公司及其子公司往來之客戶多為國內公私立大型醫療院所，過往亦無重大延遲付款之情事發生，故整體而言，其應收款項

週轉率與同業相較尚無重大異常之情事。

存貨週轉率方面，該公司及其子公司之存貨主要包含儀器設備、零件、水晶體及耗材等四個項目，存貨總額變化之影響以金額最高的儀器設備為主，其最近三年度及 101 年上半年度存貨週轉率分別為 2.00 次、2.15 次、1.71 次及 1.16 次，合併存貨週轉天數為 183 天、170 天、213 天及 315 天。99 年度較 98 年度合併存貨週轉率上升，合併存貨週轉天數下降，主要係因市場需求逐漸從金融風暴的陰影中緩步復甦，致存貨週轉情形略微提升；而 100 年度及 101 年上半年度之存貨週轉情形降低，主係因客戶下單訂購之高單價儀器設備尚在安裝未完成驗收，致期末存貨金額較高之故。承業生醫及其子公司於最近三年度及 101 年上半年度存貨週轉率均低於所有採樣公司，係因其主要銷售之儀器設備係依據客戶需求而向原廠訂購之高精密度產品，從接單、安裝至客戶端驗收約須 180 天的時程，故其存貨週轉速度普遍低於其他公司，應尚屬合理。

2.獲利情形

單位：新台幣仟元；每股元；%

分析項目	年度 公司	98 年度	99 年度	100 年度	101 年 上半年度
營業收入	承業公司	959,795	1,867,510	1,995,368	838,241
	佳醫公司	14,300,782	15,355,606	5,994,336	3,136,577
	太醫公司	1,134,428	1,248,302	1,343,619	684,233
	盛弘公司	1,022,293	1,572,868	1,720,690	882,189
營業利益	承業公司	122,374	606,386	739,868	239,199
	佳醫公司	342,450	475,349	491,555	240,558
	太醫公司	301,094	361,143	357,755	180,491
	盛弘公司	91,015	109,631	68,103	42,077
稅前純益	承業公司	91,225	612,589	716,400	199,510
	佳醫公司	458,489	536,458	545,296	255,934
	太醫公司	48,501	367,215	383,415	177,258
	盛弘公司	96,306	134,472	68,488	48,402
每股稅後 盈餘(元)	承業公司	0.84	4.99	5.44	1.38
	佳醫公司	3.60	3.72	3.25	1.27
	太醫公司	(0.23)	5.49	5.39	2.29
	盛弘公司	2.40	2.66	1.17	0.61
股東權益 報酬率(%)	承業公司	6.28	33.79	23.44	10.85
	佳醫公司	8.45	8.10	7.31	6.44
	太醫公司	(1.40)	28.14	22.62	20.20
	盛弘公司	17.05	18.11	6.32	7.29

資料來源：承業生醫公司係經會計師查核簽證或核閱之財務報告，另考量比較基礎一致，採樣比較公司之財務比率除太醫公司因 98 年起僅出具個體財務報告而採個別公司之財報數據外。其餘兩家採樣比較公司佳醫公司及盛弘公司係採合併報表數字為計算依據。

該公司 98~100 年度及 101 年上半年度之合併營業收入分別為 959,795 仟元、1,867,510 仟元、1,995,368 仟元及 838,241 仟元，99、100 年度及 101 年上半年度分別較前期成長 94.57%、6.85%及 11.74%。其中 99 年度合併營業收入較 98 年度成長 94.57%，主要係因放射腫瘤治療逐漸成為癌症治療之主要趨勢之一，加上 Elekta 積極佈局台灣市場且推出市場接受度較高之新機種，TomoTherapy 亦積極打入台灣市場，故該公司所代理之放射腫瘤產品之銷售收入大幅增加，另外在該公司積極擴展租賃業務下，出租儀器設備予國內醫療院所之出租收入亦較 98 年度成長，此外，在該公司長期培養技術工程師下，已成功建立經原廠認可之技術團隊，從醫院輻射防護工程之設計、機器安裝及測試、相關醫事人員之教育訓練、後續的維修保養作業及依據原廠指示而進行之儀器設備升級服務等，皆可由該公司之工程師獨立完成，故自 99 年度起國外原廠 Elekta 和 TomoTherapy 開始委託該公司進行台灣地區儀器設備之安裝及升級、行銷活動及醫師研討訓練等服務，致該公司 99 年度業績呈現大幅提升。100 年度在出租收入及儀器設備安裝及升級等之勞務收入持續增加下，帶動合併營收持續穩定成長，合併營業收入較 99 年度成長 6.85%。101 年上半年度由於租賃業務較去年同期增加，以及國外原廠委由該公司執行儀器設備升級服務之次數及台數較去年同期增加，使得出租收入及勞務收入成長，導致 101 年上半年度較去年同期增加 11.74%。與同業相較，該公司 99 年度合併營收成長率遠優於採樣同業，100 年度低於採樣同業，101 年上半年度優於採樣同業。整體而言，該公司 98~100 年度及 101 年上半年度之合併營業收入變化情形尚屬合理。

該公司 98~100 年度及 101 年上半年度合併營業利益分別為 122,374 仟元、606,386 仟元、739,868 仟元及 239,199 仟元，合併營業利益率則分別為 12.75%、32.47%、37.08% 及 28.54%，隨著營收規模成長且費用控制得宜，其合併營業利益亦逐年增加，並大致隨營業毛利波動及營業費用增減而有所變動。經與同業相較，98 年度合併營業利益率低於太醫公司，但高於佳醫公司及盛弘公司；99~100 年度及 101 年上半年度均優於採樣公司。整體而言，合併營業利益率變動尚屬合理。

該公司 98~100 年度及 101 年上半年度之稅前純益金額分別為 91,225 仟元、612,589 仟元、716,400 仟元及 199,510 仟元，每股稅後純益分別為 0.84 元、4.99 元、5.44 元及 1.38 元，其主要變化係隨該公司 98~100 年度及 101 年上半年度之營運狀況及業績表現所致，其變化情形一致，尚屬合理。與同業相較，該公司 98 年度合併稅前純益低於佳醫公司及盛弘公司，高於太醫公司，99~100 年度合併稅前純益均遠優於採樣同業，101 年上半年度低於佳醫公司，高於太醫公司及盛弘公司。

承業生醫及其子公司最近三年度及 101 年上半年度之股東權益報酬率分別為 6.28%、33.79%、23.44%及 10.85%，其中 99 年度較 98 年度大幅增加，主要係因該公司及其子公司於該年度除了儀器設備之銷售收入因市場認同度提高而增加外，其租金收入及勞務收入亦因業務拓展而有大幅成長，進而使稅後淨利亦隨之增加之故；而 100 年度該比率較 99 年度下降，主要係因該公司及其子公司為因應營運規模擴大而辦理增資，使股東權益淨額增加，故雖其 100 年度之營收與獲利仍為成長趨勢，惟成長幅度不及股東權益淨額增加幅度所致；至於 101 年上半年度該項比率較 100 年度下滑，主要係因尚屬營業淡季，導致稅後純益相對全年來的偏低所致。與採樣公司相較，98 年度該公司股東權益報酬率優於太醫公司，低於佳醫公司及盛弘公司；而 99 及 100

年度該比率則優於所有採樣公司；至於 101 年上半年度該比率優於佳醫公司及盛弘公司，低於太醫公司。

3.本益比

單位：新台幣元

公司	期間	100 年度 每股盈餘	平均收盤價	平均本益比(倍)
佳醫公司 (4104)	101 年 6 月	3.25	57.29	17.63
	101 年 7 月		59.76	18.39
	101 年 8 月		62.47	19.22
太醫公司 (4126)	101 年 6 月	5.39	86.38	16.03
	101 年 7 月		81.49	15.12
	101 年 8 月		80.41	14.92
盛弘公司 (8403)	101 年 6 月	1.17	28.93	24.73
	101 年 7 月		32.77	28.01
	101 年 8 月		33.20	28.38

資料來源：台灣證券交易所；櫃買中心；公開資訊觀測站

註 1：平均本益比=平均收盤價/每股盈餘

註 2：平均收盤價係以每日收盤價格平均計算

(三)所議定之承銷價若參考財務專家意見或鑑價機構之鑑價報告者，應說明該專家意見或鑑價報告內容及結論：無。

(四)申請公司於興櫃市場掛牌之最近一個月平均股價及成交量資料

該公司於 100 年 10 月 18 日於興櫃市場掛牌，最近一個月(101 年 8 月)之月平均股價及成交量分別為 87.71 元及 53 仟股。

(五)證券承銷商就其與申請公司所共同議定承銷價格合理性之評估意見

經考量該公司之獲利能力、產業未來發展前景及股票流動性等因素，本證券承銷商與該公司共同議定承銷價格暫定為 76 元，主要係參酌採樣同業公司之本益比，該公司最近一個月之興櫃市場平均成交價，以及考量初次上市股票流動性風險貼水等狀況，且不低於向金融監督管理委員會申報初次上市前現金增資日(101 年 9 月 14 日)前興櫃有成交之 10 個營業日成交均價簡單算術平均數 87.86 元之七成 61.50 元，故由本證券承銷商與該公司共同議定股票公開承銷之承銷價格尚屬合理。俟未來該公司辦理公開承銷前，依該公司實際營運情形，及當時股票市場狀況及向投資人詢價圈購結果，與該公司共同議定該公司上市掛牌之承銷價格，期能訂定合理之承銷價格。

發 行 公 司：承業生醫投資控股股份有限公司

負 責 人 簽 章：李沛霖

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

(本用印僅限於承業生醫投資控股股份有限公司一〇一年度現金增資承銷價格計算書使用)

主辦承銷商：元大寶來證券股份有限公司

負責人：申鼎錢

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 四 日

(本用印僅限於承業生醫投資控股股份有限公司一〇一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

負 責 人 ： 李 沛 霖