



合世生醫科技股份有限公司
HEALTH & LIFE CO., LTD.

公開說明書

(員工認股權憑證申報用稿本)

一、公司名稱：合世生醫科技股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：發行員工認股權憑證用

(一)發行單位數：2,697單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，得分次發行。

因認股權行使而須發行之普通股新股總數為2,697,000股。

(二)認股權人：以本公司及直接或間接持股100%子公司之全職正式員工為限。

(三)認股價格：認股價格不得低於發行日本公司普通股股票之收盤價。

(四)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿2年後可按發行及認股辦法行使認股。認股權憑證之存續期間為6年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。

(五)履約方式：以本公司發行新股交付。

(六)認股權行使後之權利義務：本公司所交付之新股其權利義務與普通股股票相同。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：無。

(二)其他費用：新台幣110,000元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報(請)事項或保證證券價值之宣傳。

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

七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱第3頁。

八、查詢本公開說明書之網址：www.mops.tse.com.tw

刊印日期：中華民國100年10月31日

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣元

股本資金來源	金 額	佔實收資本額比率
創立資本	5,000,000	1.19%
現金增資	55,000,000	13.08%
盈餘轉增資	255,716,700	60.83%
資本公積轉增資	30,000,000	7.14%
執行可轉換公司債	66,066,320	15.72%
執行員工認股權	8,575,000	2.04%
合 計	420,358,020	100.00%

二、公開說明書之分送計劃：不適用。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：無。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：無。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：無。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：無。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行代理部

地址：台北市重慶南路一段八十三號五樓

網址：www.chinatrust.com.tw

電話：(02) 2181-1911

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：無。

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：無。

十、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

姓名：李秀玲會計師、吳郁隆會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

網址：http://www.pwc.com/tw

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：無。

十二、公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人：徐徇律

代理發言人：李淑芬

職 稱：財務處副總

職 稱：財務處協理

電 話：(02)8227-1300

電 話：(02)8227-1300

e-mail：public @hlmt.com.tw

e-mail：public @hlmt.com.tw

十三、公司網址：www.healthandlife.com.tw

合世生醫科技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：420,358,020 元		公司地址：新北市中和區建一路 186 號 9 樓		電話：（02）82271300	
設立日期：85.12.16			網址： www.healthandlife.com.tw		
上市日期：不適用	上櫃日期：93.12.24	公開發行日期：92.06.13		管理股票日期：不適用	
董事長：楊國和 負責人： 總經理：李紹弘		發言人：徐徇律財務處副總 代理發言人：李淑芬 財務部協理			
股票過戶機構：中國信託商業銀行代理部		電話：（02）2181-1911		網址： www.chinatrust.com.tw	
地址：台北市重慶南路一段八十三號五樓					
股票承銷機構：不適用		電話：不適用		網址：不適用	
地址：不適用					
最近年度簽證會計師：		電話：（02）2729-6666		網址： //www.pwc.com/tw	
李秀玲會計師、吳郁隆會計師		地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓			
複核律師：不適用		電話：不適用		網址：不適用	
地址：不適用					
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：99 年 6 月，任期：3 年			監察人選任日期：99 年 6 月，任期：3 年		
全體董事持股比例：15.46%（100 年 10 月 31 日）			全體監察人持股比率：3.7%（100 年 10 月 31 日）		
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：（100 年 10 月 31 日）					
職 稱	姓 名	持 股 比 例	職 稱	姓 名	持 股 比 例
董事長暨執行長	楊國和	4.55%	董事	黃恆獎	0.00 %
董事暨總經理	李紹弘	4.90%	董事	呂芳榕	0.00 %
董事	連淑真	6.01%	監察人	洪郁峰	1.63 %
			監察人	楊國碩	2.07 %
			監察人	陳榮華	0.00 %
工廠地址：新北市中和區建一路 186 號 9 樓				電話：（02）82271300	
主要產品：電子血壓計之製造及銷售				參閱本文之頁次	
				32 頁	
風 險 事 項 請參閱本公開說明書第 3 頁				參閱本文之頁次	
				3 頁	
去（ 99 ）年度	營業收入：1,207,584 千元 買賣業：0 千元 加工業：0 千元 製造業：1,207,584 千元 稅前純益：85,263 千元 稅前每股盈餘：2.30 元				47 頁
本次募集發行有價證券種類及金額		請參閱本公開說明書封面			
發 行 條 件		請參閱本公開說明書封面			
募集資金用途及預計產生效益概述		不適用			
本次公開說明書刊印日期：100.10.31			刊印目的：辦理員工認股權憑證申報用		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：略					

合世生醫科技股份有限公司
公開說明書目錄

壹、 公司概况	1
一、公司簡介	1
二、風險事項	3
三、公司組織	4
四、資本及股份	15
五、公司債（含海外公司債）辦理情形	22
六、特別股辦理情形	25
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形	25
八、員工認股權憑證辦理情形	25
九、併購（含合併、收購及分割）及受讓他公司股份辦理情形	26
貳、 營運概況	27
一、公司之經營	27
二、固定資產及其他不動產	38
三、轉投資事業	38
四、重要契約	39
參、 發行計畫及執行情形	39
一、前次現金增資、併購、受讓他公司股份或發行公司債資金運用計畫分析	39
二、本次現金增資或發行公司債資金運用計畫分析	40
三、本次受讓他公司股份發行新股	41
四、本次併購發行新股	41
肆、 財務概況	46
一、最近五年度簡明財務資料	46
二、財務報表應記載事項	54
三、財務概況及其他重要事項	54
四、財務狀況及經營結果之檢討分析	55
伍、 特別記載事項	57
一、內部控制制度執行狀況	57
二、信用評等機構所出具之評等報告	57
三、證券承銷商評估總結意見	57
四、律師法律意見書	57
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	57
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經證期局通知應自行改進事項之改進情形	57
七、本次募集及發行有價證券於申報生效(申報核准)時，經證期局通知應補充揭露之事項	58
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	58
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記錄或書面聲明者	58

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	58
十一、其他必要補充說明事項	58
陸、 公司治理運作情形	58
柒、 重要決議、公司章程及相關法規	66
一、重要決議	66
二、公司章程及相關法規	66

壹、公司概况

一、公司簡介

(一) 設立日期：中華民國 85 年 12 月 16 日

(二) 總公司、分公司及工廠地址及電話

總公司：台北縣中和市建一路 186 號 9 樓

電話：(02)8227 -1300

工廠 1：台北縣中和市建一路 186 號 9 樓

工廠 2：台北縣中和市建一路 150 號 10 樓之 4

電話：(02)8227 -1300

(三) 公司沿革：

- 85 年 12 月 ▪合世有限公司成立，創立資本額 500 萬。
- 86 年 03 月 ▪桌上型手腕式血壓計研發成功。
- 86 年 12 月 ▪取得 ISO 9002 及 EN46002 品質認證。
- 87 年 01 月 ▪超薄錶式手腕式血壓計研發成功。
- 87 年 07 月 ▪獲歐體 CE0344 認證。
- 88 年 06 月 ▪觸控式血壓計研發成功。
- 88 年 10 月 ▪現金增資 600 萬，實收資本額 1,100 萬。
 ▪公司變更為股份有限公司。
- 88 年 12 月 ▪獲美國食品及藥物管理局 (FDA) 核准上市。
 ▪取得「觸控式血壓計」專利權。
- 89 年 06 月 ▪現金增資 1,900 萬，實收資本額 3,000 萬。
- 90 年 09 月 ▪規劃投資大陸子公司。
- 91 年 12 月 ▪現金增資 1,000 萬，實收資本額 4,000 萬。
- 92 年 01 月 ▪購買建一路辦公室，作為台北營運總部。
 ▪大陸子公司正式量產。
- 92 年 03 月 ▪變更公司名稱為合世生醫科技股份有限公司。
- 92 年 05 月 ▪盈餘轉增資 3,000 萬，實收資本額 7,000 萬。
- 92 年 06 月 ▪補辦公開發行。
- 92 年 08 月 ▪現金增資 2,000 萬，實收資本額 9,000 萬。
- 93 年 01 月 ▪興櫃櫃檯買賣。
 ▪購買建一路廠房，作為台北生產基地。

- 93 年 06 月 ▪盈餘轉增資 10,800 萬，資本公積轉增資 900 萬，員工紅利轉增資
 515 萬，實收資本額 21,215 萬。

- 93 年 10 月 ▪取得台灣 GMP 醫療儀器製造銷售許可。
- 93 年 12 月 ▪榮獲『第 12 屆經濟部產業科技發展獎』生技醫藥組優等獎。
- 94 年 08 月 ▪股票櫃檯買賣。
- 94 年 08 月 ▪盈餘轉增資 9,547 萬，資本公積轉增資 2,100 萬，員工紅利轉增資 650 萬，實收資本額 33,512 萬。
- 95 年 01 月 ▪大陸蘇州廠正式量產。
- 95 年 10 月 ▪盈餘轉增資 1,059 萬，員工認股權轉增資 214 萬，實收資本額 34,785 萬。
- 95 年 12 月 ▪發行 95 年第一次員工認股權憑證。
- 96 年 02 月 ▪取得蘇州合泰廠內銷計量生產許可證(CMC)
- 96 年 04 月 ▪取得韓國三星大陸地區之 HEALTHY LIVING 總代理
- 96 年 04 月 ▪取得日本厚生勞動省核發的醫療機器外國製造業者認定證。
- 96 年 08 月 ▪發行 96 年第一次員工認股權憑證。
- 96 年 10 月 ▪蘇州廠二期完工。
- 96 年 10 月 ▪取得日本百六十九號省令的品質系統證書。
- 96 年 12 月 ▪員工認股權轉增資 175 萬，實收資本額 34,961 萬。
- 97 年 04 月 ▪員工認股權轉增資 36 萬，實收資本額 34,997 萬。
- 97 年 09 月 ▪員工認股權轉增資 52 萬，實收資本額 35,048 萬。
- 99 年 02 月 ▪發行國內第一次有擔保轉換公司債一億元。
- 99 年 05 月 ▪國內第一次有擔保轉換公司債轉增資 580 萬，實收資本額 35,628 萬。
- 99 年 10 月 ▪員工認股權轉增資 174 萬及國內第一次有擔保轉換公司債轉增資 913 萬，實收資本額 36,715 萬。
- 99 年 12 月 ▪員工認股權轉增資 187 萬及國內第一次有擔保轉換公司債轉增資 2,973 萬，實收資本額 39,876 萬。
- 100 年 01 月 ▪發行國內第二次有擔保轉換公司債一億伍仟萬元。
- 100 年 04 月 ▪員工認股權轉增資 16 萬及國內第一次有擔保轉換公司債轉增資 1,806 萬，實收資本額 41,698 萬。
- 100 年 06 月 ▪員工認股權轉增資 4 萬及國內第一次有擔保轉換公司債轉增資 200 萬，實收資本額 41,902 萬。
- 100 年 09 月 ▪國內第一次有擔保轉換公司債轉增資 133 萬，實收資本額 42,036 萬。

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：上述事項對本公司之損益尚無重大影響，本公司財務單位除隨時擷取市場資訊，以判斷趨勢及風險衡量，並依未來資金需求狀況及外幣部位，決定是否從事相關金融商品及外匯避險操作，亦適時評估轉換或繼續持有現存外幣存款，以降低利率、匯率變動及通貨膨脹對本公司損益所造成的影響。
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：本公司並未從事高風險及高槓桿投資，亦無資金貸與他人之情事。本公司制定資金貸與他人作業程序及背書保證作業程序以供遵循。衍生性金融商品以避險為主，所有交易皆考慮其風險，使公司匯兌損失降低最低。
3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用：本公司未來將持續強化核心競爭力(量測技術、開發速度、生產效率)，提升技術水平，發展醫療專業機構使用之產品，拓展醫療專業市場，100 年度預計投入研發費用 45,358 仟元。
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：截至目前為止，上述事項對公司財務業務並無重大影響，未來亦將隨時取得相關資訊，並即時研擬必要因應措施以符合公司營運需要。
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：本公司以 ODM 生產為主，無論是產品外觀之設計、功能之改良或新產品之開發，均能即時符合客戶之需求，並已申請多項專利權，可確保該產品於市場上銷售之穩定成長。整體而言，本公司皆能與市場供需同步，對產業科技變化維持高度敏感，以快速反應滿足客戶需求。
6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。
7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。
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：不適用。
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。
11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
12. 其他重要風險及因應措施：無。

(二) 訴訟或非訟事件：無。

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

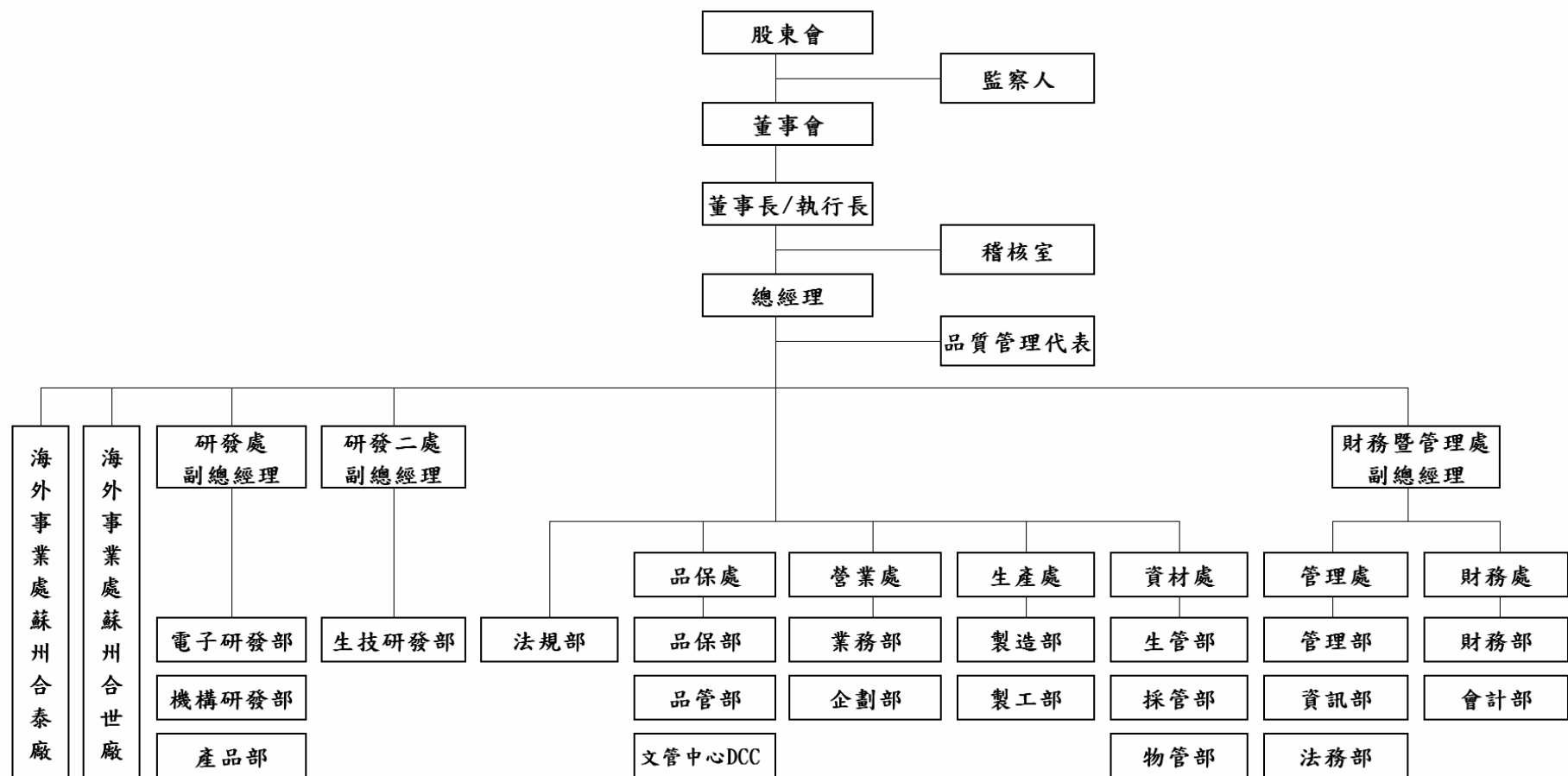
(四) 其他重要事項：無。

三、公司組織

(一) 組織系統

1. 公司組織圖

合世生醫科技股份有限公司 組織圖

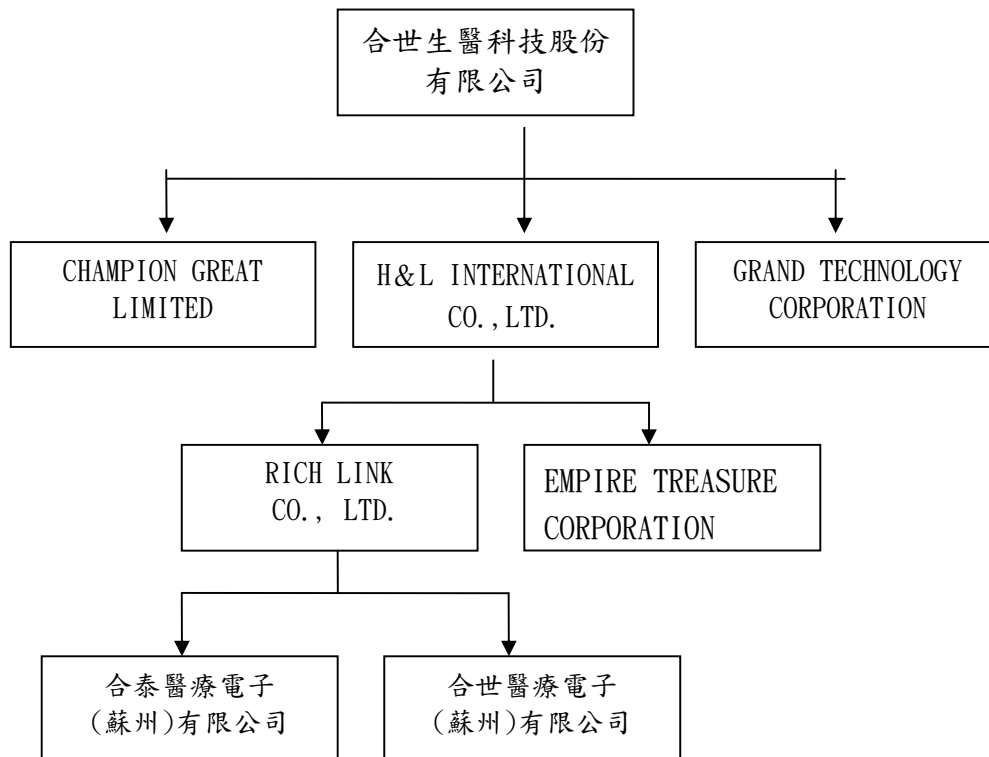


2. 各主要部門所營業務

部門		主 要 執 掌
稽核室		1. 內部控制制度之研討、審核及修訂 2. 執行例行稽核作業及異常事項改善追蹤
財務處	財務部	1. 融資規劃、資金管理及調度 2. 各項管理報表之編製及分析 3. 財務預算之編製及差異分析 4. 股務事務之管理
	會計部	1. 公司會計事務處理 2. 稅務規劃及申報
管理處	管理部	1. 人力規劃、招募、教育訓練規劃及執行作業 2. 員工保險及各項福利事務管理 3. 總務事務管理
	法務部	法律事務管理
	資訊部	電腦軟、硬體之設置、維護、管理及更新
生產處	製造部	負責產品之生產製造
	製工部	製程改善及不良品維修
營業處	業務部	1. 負責產品銷售業務 2. 國內外帳款催收
	企劃部	國內外市場開發及行銷通路之建立
品保處	品管部	原料、成品、半成品之檢驗
	品保部	1. 客訴問題之處理及分析 2. 公司品質政策之規劃及進行
	文管中心	品質系統文件之管理
法規部		產品法規及認證事務管理
資材處	物管部	各項原物料、製成品之管理與保管
	採管部	原物料之採購事宜
	生管部	生產及銷售之協調聯繫

研 發 處	機構研發部	1. 產品技術支援及應用 2. 零件承認及新產品導入相關事宜
	電子研發部	1. 新產品之研究開發 2. 現有產品功能之提昇
	產品部	1. 主導新產品開發專案 2. 研發單位新產品開發各技術文件彙整
研 發 二 處	生技研發部	產品之研究開發
海 外 事 業 處	蘇州合世廠 蘇州合泰廠	1. 產品技術支援及應用 2. 零件承認及新產品導入相關事宜 3. 原料、成品、半成品之檢驗 4. 客訴問題之處理及分析 5. 公司品質政策之規劃及進行 6. 各項原物料之採購及原物料、製成品管理與保管 7. 負責產品之生產製造 8. 製程改善及不良品維修 9. 各項財務報表之編製及分析及資金管理 10. 人力規劃、招募、教育訓練規劃等人事作業

(二) 關係企業圖



民國100年9月30日

企業名稱	與本公司之關係	投資金額 美金	股份
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	持股 100% 之子公司	707 萬元	7,068 仟股
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	持股 100% 之子公司	80 萬元	800.7 仟股
CHAMPION GREAT LIMITED	持股 100% 之子公司	170 萬元	1,700 仟股
RICH LINK CO., LTD.	持股 100% 之孫公司	763 萬元	7,629 仟股
EMPIRE TREASURE CORPORATION	持股 100% 之孫公司	100 元	0.1 仟股
合世醫療電子(蘇州)有限公司	持股 100% 之曾孫公司	620 萬元	—
合泰醫療電子(蘇州)有限公司	持股 100% 之曾孫公司	101 萬元	—

註：上述公司皆未持有本公司任何股份。

(三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

100 年 10 月 31 日

職 稱	姓 名	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		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關 係
總經理	李紹弘	93.12	2,059,946	4.90%	1,724,534	4.10%	0	0%	台灣科技大學電子科 立業（股）公司研發部副理	無	—	—	—
研發處副總	黃睿煬	96.12	0	0%	0	0%	0	0%	淡江大學電子計算機應用科學系 業盛科技-研發處長 威盛電子-營運處經理	無	—	—	—
財務處暨管理處 副總	徐徇律	98.03	5,000	0.01%	579	0.00%	0	0%	台灣大學會計系 凌華科技（股）公司財務部經理	無	—	—	—
品保處協理	黃文魁	98.10	0	0%	0	0%	0	0%	龍華工專-電子科 凱健企業-品保經理	無	—	—	—
營業處協理	程素珍	95.08	104,117	0.25%	744	0.00%	0	0%	實踐家專 立業（股）公司業務部	無	—	—	—
財務處協理 兼財會主管	李淑芬	95.09	144,342	0.34%	0	0%	0	0%	淡江大學管理學碩士會計系 立業（股）公司財務部	無	—	—	—

(四)董監事及主要經理人持股情形

1. 董監事持股情形

100年10月31日

職 稱	姓 名	初 次 選 任 日 期	選 任 日 期	任 期	選 任 時 持 有 股 份		現 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 現 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 公 司 本 及 其 他 公 司 之 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 率	股 數	持 股 率	股 數	持 股 率	股 數	持 股 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	楊國和	88.09	99.06	三年	1,913,368	5.37%	1,913,368	4.55%	995,969	2.37%	0	0	台大EMBA 黎明工專電子科 立業(股)公司研發部經理	執行長	監察人	楊國碩	兄弟
董事	李紹弘	88.09	99.06	三年	2,059,946	5.78%	2,059,946	4.90%	1,724,534	4.10%	0	0	台灣科技大學電子科 立業(股)公司研發部副理	總經理	—	—	—
董事	連淑真	88.09	99.06	三年	2,528,109	7.10%	2,528,109	6.01%	1,412,691	3.36%	0	0	崇佑企專 田上建設(股)公司財務部	無	—	—	—
獨立 董事	黃恒獎	94.05	99.06	三年	0	0%	0	0%	0	0%	0	0	國立台灣大學管理學院國際企業學系(所)主任兼所長 國立台灣大學管理學院國際企業學系(所)副教授	無	—	—	—
獨立 董事	呂芳榕	99.06	99.06	三年	0	0%	0	0%	0	0%	0	0	中原大學會計學系碩士 廣州暨南大學會計學系管理博士 呂芳榕會計師事務所會計師	無	—	—	—
監察人	洪郁峰	88.09	99.06	三年	683,138	1.92%	683,138	1.63%	499,507	1.19%	0	0	龍華工商專科工業工程管理 正威精密(股)公司品管部	無	—	—	—
監察人	楊國碩	93.04	99.06	三年	868,578	2.44%	868,578	2.07%	63,902	0.15%	0	0	南港高工模具科 立業(股)公司採購部專員 竣國工程顧問公司估價部副理	無	董事長	楊國和	兄弟
監察人	陳榮華	93.04	99.06	三年	0	0%	0	0%	0	0%	0	0	政治大學會計研究所碩士 中興大學及台北商專講師 台北市會計師公會理事 台灣省會計師公會常務理事 中華民國會計師公會常務理事 當選中華民國十大傑出專門職業人員	無	—	—	—

2. 法人股東之主要股東：無

3.董事及監察人資料

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1）										兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
楊國和			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	
李紹弘			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	
連淑真			✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓		
黃恒獎	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
呂芳榕		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	兼任 1 家獨立董事
洪郁峰			✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	
楊國碩			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓	
陳榮華		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	兼任 2 家獨立董事

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (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：略。

(六) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之報酬：

1.董事之報酬

99 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

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	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司
董事長	楊國和	0	0	0	0	0	0	225	225	0.28%	0.28%	8,776 (註1)	8,776 (註1)	0	0	0	0	0	0	0	0	11.18%	11.18%	無
董事	李紹弘																							
董事	連淑真																							
獨立董事	黃恒獎																							
獨立董事	呂芳榕 (註3)																							
董事	施春成 (註3)																							

註1：含提供汽車2部，取得成本共計1,700仟元。

註2：董事李紹弘兼任員工，99年度實際給付退職退休金金額合計為0，依「勞工退休金條例」每月薪資6%提撥金額合計108仟元，依「勞動基準法」每月薪資2%提撥金額合計為0。

註3：呂芳榕於99.06.18就任。施春成於99.06.18卸任。

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 G	本公司	合併報表內所有公司 H
低於 2,000,000 元	楊國和、李紹弘、連淑真、黃恒獎、施春成、呂芳榕	楊國和、李紹弘、連淑真、黃恒獎、施春成、呂芳榕	連淑真、黃恒獎、施春成、呂芳榕	連淑真、黃恒獎、施春成、呂芳榕
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元	0	0	李紹弘	李紹弘
5,000,000 元 (含) ~6,000,000 元	0	0	楊國和	楊國和
總計	6	6	6	6

2.監察人之報酬

99 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等四項總額占 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	洪郁峰	0	0	0	0	108	108	0.13%	0.13%	無
監察人	楊國碩									
監察人	陳榮華									

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 E
低於 2,000,000 元	洪郁峰、楊國碩、陳榮華	洪郁峰、楊國碩、陳榮華
總計	3	3

3. 總經理及副總經理之報酬

99 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(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	楊國和	9,206	9,206	0 註 2	0 註 2	2,654 註 1	2,654 註 1	0	0	0	0	14.73%	14.73%	0 股	0 股	無
總經理	李紹弘															
研發處副總	黃睿煬															
財務處暨管理處副總	徐徇律															

註 1：含本公司提供執行長及總經理汽車 2 部，取得成本共計 1,700 仟元。

註 2：99 年度實際給付退職退休金金額合計為 0，99 年度依「勞工退休金條例」每月薪資 6%提撥金額合計 277 仟元，依「勞動基準法」每月薪資 2%提撥金額合計為 0。

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 E
低於 2,000,000 元	黃睿煬、徐徇律	黃睿煬、徐徇律
2,000,000 元（含）～5,000,000 元	李紹弘	李紹弘
5,000,000 元（含）～6,000,000 元	楊國和	楊國和
總計	4	4

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

99 年 12 月 31 日

	職稱	姓名	股票紅利 金額	現金紅利 金額	總計	總額占稅 後純益之 比例(%)
經 理 人	執行長	楊國和	0	0	0	—
	總經理	李紹弘				
	研發處副總	黃睿煬				
	財務處暨管理處副總	徐徇律				
	品保處協理	黃文魁				
	營業處協理	程素珍				
	財務處協理 兼財會主管	李淑芬				

5. 分別比較說明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) 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：

單位：新台幣仟元

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%	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
99 年度	12,193	12,193	15.15	15.15
98 年度	11,166	11,166	(26.99)	(26.99)

(2) 本公司給付酬金之政策、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：

本公司皆依據公司章程所訂範圍 3% 內，分配董監事酬勞，並無額外發放董監事報酬，99 及 98 年度因尚有累積虧損，故董事會決議不發放董監事酬勞，僅有領取出席董事會之車馬費。總經理及副總經理酬金包括薪資及獎金等，係依據該職等所賦予之職責，及該職位對公司營運之貢獻度及承擔之營運風險給予酬金。對於本公司 99 年度董事、監察人、總經理及副總經理酬金較 98 年度略高，主要係 98 年度本公司內部有鑑於整體經濟環境尚未明顯復甦，執行長及總經理自動提出減薪二成，以共體時艱，並無異常之情事。

四、資本及股份

(一) 股份種類

100 年 10 月 31 日

單位：股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	42,035,802	7,964,198	50,000,000	—

(二) 股本形成經過

單位：新台幣元／股

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 來 本 源	以現金以外 之財產抵充者	其 他
95.04	10	50,000,000	500,000,000	33,648,250	336,482,500	執行員工認 股權憑證	無	註1
95.07	10	50,000,000	500,000,000	33,718,250	337,182,500	執行員工認 股權憑證	無	註2
95.10	10	50,000,000	500,000,000	34,785,670	347,856,700	盈餘轉增資 及執行員工 認股權憑證	無	註3
96.04	10	50,000,000	500,000,000	34,826,170	348,261,700	執行員工認 股權憑證	無	註4
96.07	10	50,000,000	500,000,000	34,915,670	349,156,700	執行員工認 股權憑證	無	註5
96.09	10	50,000,000	500,000,000	34,960,670	349,606,700	執行員工認 股權憑證	無	註6
97.04	10	50,000,000	500,000,000	34,996,670	349,966,700	執行員工認 股權憑證	無	註7
97.09	10	50,000,000	500,000,000	35,048,170	350,481,700	執行員工認 股權憑證	無	註8
99.05	10	50,000,000	500,000,000	35,628,160	356,281,600	執行可轉換 公司債	無	註9

99.10	10	50,000,000	500,000,000	36,715,487	367,154,870	執行員工認 股權憑證、可 轉換公司債	無	註10
99.12	10	50,000,000	500,000,000	39,875,806	398,758,060	執行員工認 股權憑證、可 轉換公司債	無	註11
100.04	10	50,000,000	500,000,000	41,698,469	416,984,690	執行員工認 股權憑證、可 轉換公司債	無	註12
100.06	10	50,000,000	500,000,000	41,902,469	419,024,690	執行員工認 股權憑證、可 轉換公司債	無	註13
100.09	10	50,000,000	500,000,000	42,035,802	420,358,020	執行可轉換 公司債	無	註14

註1：95.04.12 經授中字第 09532019350 號函核准。

註2：95.07.1 經授中字第 09532490070 號函核准。

註3：95.10.25 經授中字第 09533024840 號函核准。

註4：96.04.09 經授中字第 09631924840 號函核准。

註5：96.07.24 經授中字第 09632494760 號函核准。

註6：96.09.16 經授中字第 09632750420 號函核准。

註7：97.04.25 經授中字第 09732144410 號函核准。

註8：97.09.15 經授中字第 09733073620 號函核准。

註9：99.05.18 北府經登字第 0993085379 號函核准。

註10：99.10.01 北府經登字第 0993159041 號函核准。

註11：99.12.02 北府經登字第 0993170411 號函核准。

註12：100.04.11 北府經登字第 1005019296 號函核准。

註13：100.06.01 北府經登字第 1005029317 號函核准。

註14：100.09.16 北府經登字第 1005057542 號函核准。

(三) 股權分散情形

1. 股東結構

100 年 4 月 11 日

單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及 外人	合計
人數	0	0	9	3,741	4	3,754
持有股數	0	0	16,426	40,611,370	1,274,673	41,902,469
持股比例	0.00%	0.00%	0.04%	96.92%	3.04%	100.00%

註：本公司陸資持股比例為0。

2. 股權分散情形

(每股面額十元)

100年4月11日

單位：股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 - 999	584	111,815	0.26%
1,000 - 5,000	2,352	5,185,309	12.37%
5,001 - 10,000	432	3,558,429	8.49%
10,001 - 15,000	104	1,359,867	3.25%
15,001 - 20,000	78	1,447,162	3.45%
20,001 - 30,000	63	1,602,424	3.82%
30,001 - 40,000	31	1,081,470	2.58%
40,001 - 50,000	23	1,058,270	2.53%
50,001 - 100,000	32	2,224,089	5.31%
100,001 - 200,000	18	2,438,203	5.82%
200,001 - 400,000	19	5,473,801	13.06%
400,001 - 600,000	7	3,193,403	7.63%
600,001 - 800,000	5	3,501,986	8.36%
800,001 - 1,000,000	1	868,578	2.07%
1,000,001以上	5	8,797,663	21.00%
合計	3,754	41,902,469	100.00%

3. 主要股東名單

100年4月11日；單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
連淑真	2,528,109	6.03
李紹弘	2,059,946	4.92
楊國和	1,913,368	4.57
匯豐銀行託管七航海家資本有限公司戶	1,178,000	2.81
葉麗卿	1,118,240	2.67
楊國碩	868,578	2.07
邱美玲	757,157	1.81
陳柏均	711,138	1.70
陳羿墉	701,553	1.67
洪郁峰	683,138	1.63

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：無。
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質押變動情形：

(1) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：仟股

職稱	姓名	99年度		100年截至10月31日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼執行長	楊國和	0	0	0	0
董事兼總經理	李紹弘	0	0	0	0
董事	連淑真	0	0	0	0
獨立董事	呂芳榕 (註2)	0	0	0	0
獨立董事	黃恒獎	0	0	0	0
獨立董事	施春成 (註3)	0	0	0	0
監察人	洪郁峰	0	0	0	0
監察人	楊國碩	0	0	0	0
監察人	陳榮華	0	0	0	0
研發處副總	黃睿煬	0	0	0	0
研發處副總	蔡宗哲 (註4)	0	0	0	0
財務處暨 管理處副總	徐徇律	0	0	0	0
品保處協理	黃文魁	0	0	0	0
營業處協理	程素珍	(27)	0	0	0
財務處協理 兼財會主管	李淑芬	0	0	0	0

註1：本公司無持股比例超過百分之十之股東。

註2：99.06.18 就任。

註3：99.06.18 卸任。

註4：99.09.08 卸任。

(2) 股權移轉資訊：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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
連淑真	2,528,109	6.03	1,412,691	3.37	—	—	陳柏均、陳羿墉	未成年子女	
李紹弘	2,059,946	4.92	1,724,534	4.12	—	—	葉麗卿	配偶	
楊國和	1,913,368	4.57	995,969	2.38	—	—	楊國碩	兄弟	
匯豐銀行託管七航海家資本有限公司戶	1,178,000	2.81	—	—	—	—	—	—	
葉麗卿	1,118,240	2.67	2,666,240	6.36	—	—	李紹弘	配偶	
楊國碩	868,578	2.07	63,902	0.15	—	—	楊國和	兄弟	
邱美玲	757,157	1.81	—	—	—	—	—	—	
陳柏均	711,138	1.70	—	—	—	—	連淑真	母	
陳羿墉	701,553	1.67	—	—	—	—	連淑真	母	
洪郁峰	683,138	1.63	499,507	1.19	—	—	—	—	

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利

年 度			98 年	99 年	當年度截至 100 年 9 月 30 日
每股市價	最高 (元)		22.6	45.0	31.8
	最低 (元)		6.70	13.85	12.8
	平均 (元)		15.86	31.94	26.03
每股淨值	分配前 (仟元)		6.84	10.01	10.18
	分配後 (仟元)		6.84	10.01	10.18
每股盈餘	加權平均股數 (仟股)		35,048	37,030	41,746
	每股盈餘	調整前 (元)	(1.18)	2.17	(0.42)
		調整後 (元)	(1.18)	2.17	(0.42)
每股股利	現金股利		0	0	—
	無償配股	盈餘配股 (元)	0	0	—
		資本公積配股 (元)	0	0	—
	累積未付股利 (元)		0	0	—
投資報酬分析	本益比		—	14.72	—
	本利比		—	—	—
	現金股利殖利率		—	—	—

(五) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。公司每年結算稅後盈餘，應依本章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利，股東紅利則由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案。原則上股東紅利為累積可分配盈餘之50%~100%，其中現金部份不低於10%。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：本年度經股東會決議不配發股利。

(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：無。

(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：

員工紅利百分之一至百分之十，董事監察人酬勞百分之一至百分之三。

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99年度經股東會決議不配發股利，無估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額。

3. 盈餘分配議案業經股東會決議者：

- (1) 股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與董事會擬議分配金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司經股東會決議不配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。
 - (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：無。
 - (3) 考慮擬議配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘：不適用。
4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司前一年度無配股，無員工分紅及董事、監察人酬勞。
- (八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債辦理情形：

(一) 尚未償還及辦理中之公司債辦理情形

100 年 10 月 31 日

公 司 債 種 類	國內第一次有擔保可轉換公司債	國內第二次有擔保可轉換公司債
發行（辦理）日期	99 年 2 月 8 日發行	100 年 1 月 27 日發行
面 額	每張面額新台幣壹拾萬元	每張面額新台幣壹拾萬元
發行及交易地點	不適用	不適用
發 行 價 格	發行時轉換價格 15.0 元	發行時轉換價格 30.2 元
總 額	發行總額新台幣壹億元整，按每張票面金額新台幣壹拾萬元發行。	發行總額新台幣壹億伍仟萬元整，按每張票面金額新台幣壹拾萬元發行。
利 率	票面利率 0%	票面利率 0%
期 限	3 年期 到期日：102 年 2 月 8 日	3 年期 到期日：103 年 1 月 27 日
保 證 機 構	中國信託商業銀行	第一商業銀行
受 託 人	第一商業銀行信託部	中國信託商業銀行
承 銷 機 構	中國信託綜合證券股份有限公司	第一金證券股份有限公司
簽 證 律 師	不適用	不適用
簽 證 會 計 師	不適用	不適用
償 還 方 法	發行期限三年，除轉換為本公司普通股或行使賣回權及本公司提前收回者外，到期以現金一次還本。	發行期限三年，除轉換為本公司普通股或行使賣回權及本公司提前收回者外，到期以現金一次還本。
未 償 還 本 金	截至 100 年 10 月 31 日，未償還本金 900 仟元。	截至 100 年 10 月 31 日，未償還本金 150,000 仟元。
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款	本轉換公司債發行滿一個月翌日起(99 年 3 月 9 日)至到期日前四十日(101 年 12 月 30 日)止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續	本轉換公司債發行滿一個月翌日 (100 年 2 月 28 日) 起至到期日前四十日(102 年 12 月 18 日)止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收

		三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者，或本轉換公司債流通在外餘額低於新台幣壹仟萬元(原發行總額之 10%)者，本公司按債券面額以現金收回全部債券。	盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者，或本轉換公司債流通在外餘額低於新台幣壹仟伍佰萬元(原發行總額之 10%)者，本公司按債券面額以現金收回全部債券。
限制條款		不適用	不適用
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用	不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	截至 100 年 10 月 31 日，已轉換 99,100 仟元，轉換普通股 6,606,632 股。	截至 100 年 10 月 31 日，無轉換普通股。
	發行及轉換(交換或認股)辦法	債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月翌日起(民國 99 年 3 月 9 日)，至到期日前十日(民國 102 年 1 月 29 日)止，向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。發行時之轉換價格為每股新台幣 15.0 元，遇有本公司已發行普通股股份增加時，轉換價格依辦法規定公式調整。	債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國 101 年 2 月 28 日)起，至到期日前十日(民國 103 年 1 月 17 日)止，向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。發行時之轉換價格為每股新台幣 30.2 元，遇有本公司已發行普通股股份增加時，轉換價格依辦法規定公式調整。
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		若債券持有人請求轉換為本公司普通股，對原股東之權益將造成稀釋效果。假設依據轉換價格 15.0 元請求轉換，分析對現有股東之持股比例將造成最大稀釋效果為 0.46%，但債券持有人通常係個別逐步請求轉換為本公司普通股，對股權稀釋情形通常並非立即顯現，故對股東影響權益尚屬有限。	若債券持有人請求轉換為本公司普通股，對原股東之權益將造成稀釋效果。假設依據轉換價格 30.2 元請求轉換，分析對現有股東之持股比例將造成最大稀釋效果為 11.85%，但債券持有人通常係個別逐步請求轉換為本公司普通股，對股權稀釋情形通常並非立即顯現，故對股東影響權益尚屬有限。

交換標的委託保管機構名稱	不適用。	不適用。
--------------	------	------

(二) 一年內到期之公司債：

本公司發行之國內第一次有擔保可轉換公司債截至 100 年 10 月 31 日止之未償還餘額新台幣 900 仟元，目前轉換價格為 15.0 元。倘債券持有人行使轉換權，則本公司無現金支出之需要；倘債券持有人未行使轉換權，則本公司最大現金支出需求為新台幣 900 仟元，將以營運活動所產生之資金支應。本公司截至 100 年 9 月底，現金及約當現金新台幣 107,870 仟元，本公司支應償還款項之來源並無疑慮。

(三) 轉換公司債資料：

公 司 債 種 類		國內第一次有擔保可轉換公司債		國內第二次有擔保可轉換公司債
年 度		99 年度	當 年 度 截 至 100 年 10 月 31 日	當 年 度 截 至 100 年 10 月 31 日
項 目	最 高	268	—	122.45
	最 低	107	—	104
	平 均	179.4	—	108.4
轉 換 價 格		15.0 元	15.0 元	30.2 元
發行（辦理）日期及發行時轉換價格		99 年 2 月 8 日發行，發行時轉換價格 15.0 元。		100 年 1 月 27 日發行，發行時轉換價格 30.2 元。
履行轉換義務方式		發行新股		發行新股

(四) 交換公司債資料：無。

(五) 採總括申報方式募集與發行普通公司債資料：無。

(六) 附認股權公司債資料：無。

(七) 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形：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) 員工認股權憑證辦理情形

100年10月31日

員工認股權憑證種類	第二次員工認股權憑證
主管機關核准日期	95年8月9日
發行(辦理)日期	95年12月28日及96年8月8日
發行單位數	發行總數1,400單位，已發行1,400單位，流通在外603單位。
發行得認購股數占已發行股份總數比率	1.43%
認股存續期間	6年
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	97年12月28日至101年12月28日/ 屆滿2年50%；屆滿3年75%；屆滿4年100%
已執行取得股數	381,000股
已執行認股金額	8,572,500元
未執行認股數量	603單位，合計603仟股
未執行認股者其每股認購價格	22.5元/45元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	1.43%
對股東權益影響	最大稀釋比率不超過1.43%

(二) 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得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：

100年10月31日

	職稱	姓名	取得認股數量 (股)	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					已執行認股數量 (股)	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 (股)	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	楊國和	361,000	0.85%	251,000	10	2,510,000	0.60%	50,000 60,000	22.5元 45元	1,125仟元 2,700仟元	0.25%
	總經理	李紹弘										
	研發處副總	黃睿煬										
	財務處兼管理處副總	徐徇律										
	品保處協理	黃文魁										
	業務處協理	程素珍										
	財務處協理兼財會主管	李淑芬										

(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、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司經營

(一)業務內容

1. 業務範圍：

(1) 所營事業之主要內容如下：

- ①醫療器材設備製造業。
- ②度量衡工具製造業（限電子血壓計）。
- ③一般進出口貿易業（許可業務除外）（限工廠產品）。
- ④紫外線偵測器、脂肪偵測器、計步器、高週波穴道按摩器、電子按摩器、多功能語音辨識產品、血糖偵測機及血壓計之買賣業務（度量衡計量器許可業務除外）（限工廠產品）。
- ⑤電子式玩具禮品感測器之設計及買賣業務（賭博性色情性電動玩具除外）（玩具槍除外）（限工廠產品）。
- ⑥前各項產品之報價投標及代理業務。
- ⑦除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2) 現有產品種類及營業比重(99 年度)

單位：新台幣仟元

產品項目	銷售金額	營業比重%
電子式血壓計	1,186,513	98.26
其他	21,071	1.74
合計	1,207,584	100.00

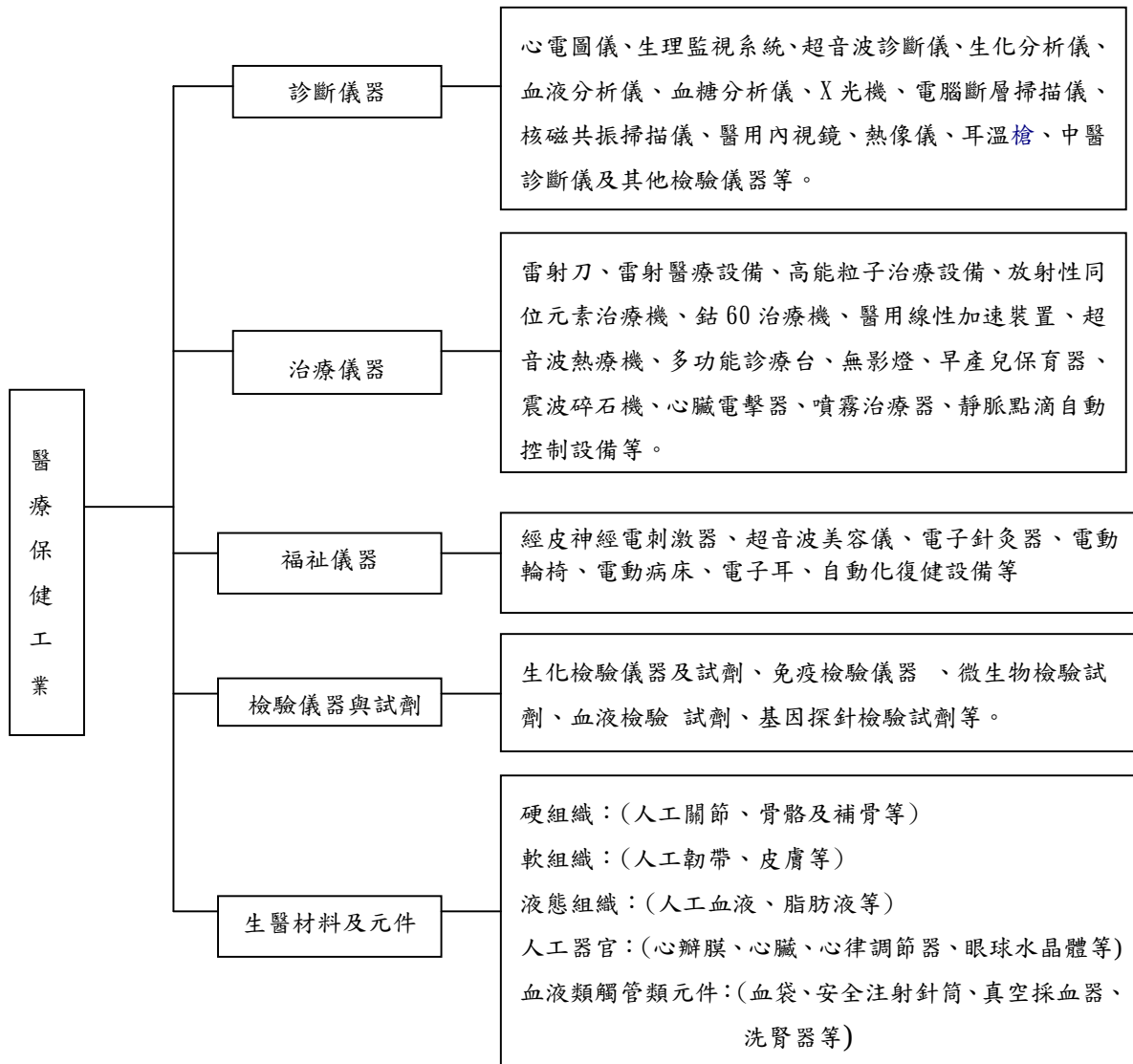
(3) 計劃開發之新商品及服務

為迎接數位醫療時代的來臨，本公司已著手開發醫療器材結合資訊電子系統，並運用於遠距照護之產品功能，因為智慧型行動電話、無線網路、資料中心與雲端運算架構的普及，未來居家照護產品與醫療系統的連結，將變得快速有效，因此開發具備藍芽傳輸功能的電子血壓計或血糖儀，使其能夠快速地連結至智慧型行動通訊系統，並進一步將量測到的生理訊號傳輸到相關的醫療平台，進行個人健康管理作業，為本公司現階段的開發目標。

2. 產業概況

(1) 產業現況與發展

生技醫藥產業涵蓋的技術領域及產品範圍極為廣泛，在技術領域方面，生物技術可應用到遺傳工程、細胞融合、細胞培養、組織培養、胚胎及細胞核移植等技術；在產品方面，目前主要應用以藥品、醫療保健、農業、食品、環境、能源等工業經濟領域。其中醫療保健工業可區分為下列產品種類：



醫療診斷儀器是指基於單一測試基礎上，對各種不同疾病進行物理化分析的組合器材，具有診斷測試功能，其產品範圍廣泛，包括精密度高且具高科技的診斷研究用或實驗室用設備，以及個人居家用自我測試器材。本公司目前主要產品為電子式血壓計，即屬於醫療保健工業中之醫療診斷儀器，並以家用醫療器材市場為主要銷售市場。近年來隨著高齡化人口結構的改變，老年人口所

佔之比例逐年增加，根據聯合國的調查數據指出，2020 年全球超過 60 歲以上的銀髮族，將占全球人口數的 15%-20%，加上經濟發展帶給民眾生活方式的改變，包括作息時間及飲食習慣等所引發之文明疾病，如腦血管疾病、心臟疾病及高血壓疾病，已高居全球前十大死亡原因，一般消費者隨著生活水準提高，對保健觀念日趨重視，普遍家中都會準備一些醫療保健器材，使得市場規模逐年擴大。依據 Espicom Business Intelligence 調查顯示，2007 年全球醫療器材市場為 1,940 億美元，預估至 2006~2011 年全球醫療器材市場將以年複合成長率 6.1% 的速度成長，預估 2011 年市場規模將達 2,460 億美元。

綜上所述，由於人口結構老化、文明疾病之惡化及保健預防觀念之普及，未來居家用的醫療診斷器材之需求將持續成長，其產業之發展應屬可期。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

醫療器材產品範圍廣泛，技術種類繁多，所涵蓋之產業較為複雜，其上游產業包括塑化、電子、電機、生化、光電、傳統五金等工業，皆與醫療器材業之發展有著密不可分之關係；醫療器材產品主要應用在診斷(如：生理監視器、醫學影像儀、檢驗儀器及試劑等)、治療(如：手術器械、放射設備、人工機械代用品等)、復健(如物理治療器具、生活機能代用品等)、一般醫療輔助設備及用品、預防疾病與健康促進之設備及用品等方面，因此其下游產業廣泛來說，包括國內外之醫療器材進出口商、醫療器材行、醫療機構、經銷商、連鎖及量販店、與透過郵購、網路等通路，其行銷管道十分多元化。

(3) 產品各種發展趨勢

早期的電子式血壓計相較於水銀式血壓計，因為感測元件(Sensor)、運算邏輯電路與演算法較不成熟，造成電子式血壓計的量測值與水銀式血壓計的量測值有一段差距，專業診所及醫院乃至一般消費者，習慣使用聽診式水銀血壓計。電子式血壓計在技術不斷演進下，目前具規模的廠商，其精確值已大幅提高，越來越多的醫院門診或急診已使用大型電子式血壓計來量測病患的血壓，尤其近年來在環保意識抬頭下，許多國家已立法禁用具汞污染之水銀式血壓計，使得電子式血壓計之普遍率越來越高。

以量測部位區分，一般的血壓計是用於上手臂之測量型，但近年來為了避免此型使用時纏繞手臂之麻煩，且產品設計上朝向更輕薄短小及使用方便，而發展出“手腕型”的量測產品，因手腕型電子式血壓計攜帶方便，使用者不僅可以在家中測量血壓，甚至外出或洽公時，亦可隨時監控血壓之變化。目前歐洲地區以手腕型電子式血壓計為主，美國地區則因消費習慣不同，以手臂型電子式血壓計為主。

另外還有很多的產品裝置有記憶及列表功能，可儲存過去的血壓值作為長期觀察之用，且可將測量結果列印出來。電子式血壓計近來發展除不斷提升產品精確度外，更針對特殊疾病者開發其專用之產品或增加產品附加功能。未來隨著網際網路之發展，遠端醫療技術更趨成熟，使用者在家中所量測之血壓

值，將可透過數位化及 internet 傳輸方式，連線至醫院電腦系統，提供醫生診斷之依據，減少病患往返醫院之醫療成本。

(4) 競爭情形

目前全球最大之醫療市場分別為美國地區及西歐地區，由於醫療器材的品質攸關人體安全，各國政府均制定嚴謹之法規加以管理，醫療器材廠商需經過產品驗證或臨床測試，取得美國 FDA 認證及歐洲 CE 認證，方可銷售產品至美國地區及歐洲地區，且由於醫療器材產業涵蓋範圍廣泛，須整合醫學、電子、生物科技、基因工程、精密機械、資訊網路及人體工學等領域之知識與技術，醫療器材廠商尚需面對產品銷售後可能面臨之醫療糾紛所產生的法律責任及賠償問題，故進入該產業之障礙性相對較高。

由於醫療器材產業具有上述特性，故醫療器材廠商在市場上的競爭，通常以功能性及服務品質為主。全球血壓計製造廠商變化情形不大，主要仍以日系廠商為主，本公司目前產品以消費性電子式血壓計為主，屬居家保健醫療器材的市場，日後將漸漸擴展至專業醫療院所之產品市場，藉由不斷研發新產品及增加現有產品之附加功能，提高公司之產品競爭力。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次、研究發展

本公司於85年成立，然本公司經營團隊已累積血壓計開發與生產之技術及研發經驗達10年以上，擁有自行研發之能力，另模具開發、生產機具、測試及校正工具等技術均能自己掌握不需外來技術支援。本公司自成立以來，即以ODM生產為主，為一專業之電子式血壓計製造廠，無論是產品外觀之設計、功能之改良或新產品之開發，均能即時符合客戶之需求，並已申請多項專利權，可確保該產品於市場上銷售之穩定成長。

(2) 研究發展人員與其學經歷

	人數	學歷分佈			平均 年資
		碩士	大學	大專	
100 年 10 月 31 日	29	6	19	4	4

(3) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	95 年度	96 年度	97 年度	98 年度	99 年度
研發費用	58,170	49,082	47,307	40,744	42,971

(4) 開發成功之技術或產品

為滿足客戶對產品的需求，本公司持續不斷的開發各式新產品和新技術以滿足市場的需求，最近五年度開發成功之技術或產品如下：

年度	開發成功之技術或產品
95 年度	取得「立體式電化學生物感測器試片結構」、「具有識別功能之生物感測器試片及配合之感測器」、「無線電子醫療裝置之頻道變換方法」、「具有同時檢測多種人體生理訊息之微通道生物感測器試片」、「可拋棄式生物檢測器」、「血壓計之加壓裝置中具有穩定洩壓之結構」、「改善液晶顯示面板之背光模組顯示時混色之結構」、「肺功能計」、「可自行設定血壓量測基準值之血壓計」、「與血壓計配合使用之大型氣囊袋中具有穩定洩壓裝置」、「電子血壓機自動校正方法」、「低周波醫療裝置」、「手套式生理量測裝置」等專利權
96 年度	取得可微量取樣電化學生物感測器試片(台)、低周波醫療裝置(台、中、韓)、手套式生理量測裝置(中、韓)、與血壓計配合使用之包覆帶結構改良(台、日、德)、可拋棄式生物檢測器(中)、以手動加壓之電子血壓計(台、日、德)、可自行設定血壓量測基準值之血壓計(台、日、法)、改善液晶顯示面板之背光模組顯示時混色之結構(中)、具有同時檢測多種人體生理訊息之微通道生物感測器試片(中)、電子血壓機自動校正方法(韓)、微滴產生裝置(台、日、德)、血壓計的加壓裝置中具有穩定洩壓的裝置(中)、具有識別功能之生物感測器試片及配合之感測器(中)、醫療量測裝置(台、日、德)、霧化器及其給藥室結構(台、日、德)、具防水結構之生理偵測器(台、日、德)、與血壓計配合使用之大型氣囊袋中具有穩定洩壓裝置(中)
97 年度	電子血壓機自動校正方法(中、德)、無線電子醫療裝置之頻道變換方法(韓)、與血壓計配合使用之包覆帶結構改良(中)、改善液晶顯示面板之背光模組顯示時混色之結構(法)、具防水結構之生理偵測器(中)、可調整顯示幕角度之血壓計(台)、可自行設定量測基準值之生物感測器(德)
98 年度	壓電致能產生系統及其產生方法(台灣)、微滴產生裝置(美、台、中、日、德)
99 年度	血壓計於量測血壓時消除震動干擾的方法(台灣)、非酵素式尿酸試劑之生物感測裝置, 生物感測試片及其製作方法(台灣)、檢測儀裝置(台灣、日本、德國)、生物感測試片之管理系統及方法(台灣)、生物感測試片(台灣)、壓電致能產生系統及其產生方法(日本)、電子式血壓量測裝置(台灣)

4. 長短期業務發展計劃

(1) 長期業務發展計劃

①行銷

- A. 提高產品國際能見度，透過政府國際貿易平台、網路行銷平台及積極參與重要的國際展覽，增加與新興國家經銷商的合作機會。
- B. 開發高階產品，爭取與國際品牌合作的代工機會。

②產品

- A. 開發不同功能的居家照護醫療產品，提高產品線的廣度，擴大經濟規模以滿足客戶一次購足之需求
- B. 配合銀髮族群逐漸重視健康管理的觀念，結合電腦應用開發管理軟體及發展遠距醫療器材，提高使用者問診的便利性。

③生產

- A. 培養優秀生產管理人才，強化生產線的績效管理。
- B. 精進品質系統，達到品質長年穩定的目標。

④經營

- A. 建立績效回饋制度，加強優秀人才的穩定度。
- B. 選擇適當時機透過資本市場籌資，增加公司籌措長期資金之管道，以強化公司財務結構。

(2) 短期業務發展計劃

①行銷

- A. 延攬國際行銷專業人才，加速開拓新興國家市場。
- B. 積極參加各國醫療器材展，擴大客戶群並提高產品市場能見度。

②產品

- A. 迎接智慧醫療時代之來臨，開發具備藍芽傳輸功能之產品。
- B. 縮短產品開發時間，加速產品量產時程。

③生產

- A. 落實生產技術能力評鑑制度，拔擢優秀技術人員，提高生產效率。
- B. 實施製程改善獎勵制度、提高全面品質管理，降低售後服務維修成本。

④經營

- A. 調整薪資結構，全面績效導向，激發同仁潛力。
- B. 加強經營階層的教育訓練，提高幹部執行力。

(二) 市場及產銷概況

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

年度 區域	97 年度		98 年度		99 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
內銷	9,833	0.93	10,709	1.13	11,253	0.93
外銷	1,052,987	99.07	937,814	98.87	1,196,331	99.07
合計	1,062,820	100.00	948,523	100.00	1,207,584	100.00

(2) 市場占有率

目前全球投入電子式血壓計之製造廠商主要以日本及台灣廠商為主，惟近幾年來自中國大陸本土廠商的競爭已有增加趨勢，對於本公司也造成一定程度的影響。根據公司內部評估，電子血壓計 99 年度全球銷售數量約有 2000 萬台之規模，本公司出貨量 386 萬台，市場佔有率約為 19%。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

依據 Espicom(2008)研究預估顯示，2008 年全球醫療器材市場為 2101.92 億美元，2013 年為 2861.8 億美元，其年複合成長率為 6.37%。而根據 ITIS 計畫統計，2003~2007 年我國醫療器材產業平均年成長率為 16.5%，2007 年我國醫療器材產業的營業額已達 749 億元，根據海關進出口統計資料顯示，目前國內醫療器材產業，主要仍由電動代步車、血壓計、體溫計、隱形眼鏡、血糖計、血糖試片等產品為主，顯示我國醫療器材產業具有高成長性。

(4) 發展遠景之有利與不利因素

有利因素

①政府政策鼓勵

政府將醫療保健工業列入十大新興工業，同時工業技術院為協助政府推動生技產業，於 1999 年 7 月成立「生物醫學工程中心」，積極投入生醫工程技術研發，醫療器材係其中重點研發領域。「生技新藥產業發展條例」自 2007 年 7 月 4 日經總統令公布施行，成為我國首次就個別產業提出的投資獎勵法案，政府也持續透過各種專案計畫，加速推動生技產業的發展。隨著全球高齡化社會的來臨及居家保健觀念的抬頭，帶動醫療保健器材之需求增加。

②嚴謹法規管理，產業進入門檻高

由於醫療器材的品質攸關人體安全，各國政府均制定嚴謹之法規加以管理，醫療器材廠商需經過產品驗證或臨床測試，取得各國相關品質認證，方可銷售產品，且醫療器材產業涵蓋範圍廣泛，須整合醫學、電子、生物科技、基因工程、精密機械、資訊網路及人體工學等領域之知識與技術，故進入該產業之障礙性相對較高。

③顧客重視品質

醫療器材的品質攸關人體安全，消費者購買產品時通常優先考慮品牌與信譽，醫院或醫生推薦病患使用產品時，為避免日後可能產生之醫療糾紛，亦優先選擇品質可靠之廠商，醫療器材廠商除需先取得相關品質認證外，尚需累積生產經驗，確保產品品質，方可取得客戶信任，維持產品銷售量，故欲加入之醫療器材廠商較難於短時間內進入該產業。

不利因素及因應對策

①廠商需面臨法律責任及賠償問題

醫療器材產品不同於其他消費性產品，廠商尚需面對產品銷售後，可能面臨醫療糾紛所產生的法律責任及賠償問題，醫療器材廠商若在生產過程中產品品質出現

瑕疵，事後相關法律責任及賠償問題將對營運產生重大影響。本公司已取得美國 FDA 及歐洲 CE 等嚴格認證，生產過程中亦經過層層檢驗，品管要求嚴謹，以確保產品品質皆合乎法規標準，同時並針對產品投保相關責任保險，以降低營運風險。

②競爭者多為國外大廠

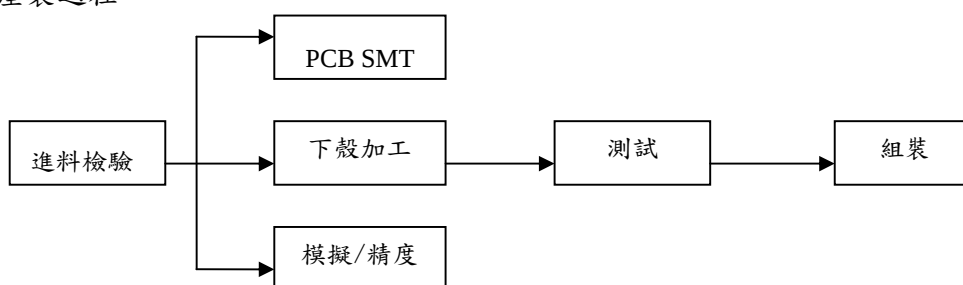
目前全球投入電子式血壓計之製造廠商主要以日本及台灣廠商為主，惟近幾年來自中國大陸本土廠商的競爭已有增加趨勢，對於本公司也造成一定程度的影響。本公司擁有自行研發之能力，技術均能自己掌握不需外來技術支援，生產成本較國外大廠具競爭優勢，且公司自成立以來，即以 ODM 生產為主，並已申請多項專利權，以爭取國際大廠之 ODM 訂單，擴大市場規模，並確保該產品於市場上銷售之穩定成長。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品重要用途

主要產品	重要用途
電子式血壓計	人體收縮壓及舒張壓之量測及紀錄等

(2) 產製過程



3. 主要原料之供應狀況

本公司係專業之電子式血壓計製造廠商，主要原料為 IC、SENSOR、馬達及 LCD 等，與主要供應商合作關係良好，供貨來源穩定。

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：

本公司99年度毛利率為13.03%，較98年度毛利率8.11%增加60.67%，主要係因歐美景氣好轉，本公司接單增加所致。

5.最近二年度10% 以上進(銷)貨客戶之名稱及其進(銷)貨金額與比例

(1) 10% 以上進貨客戶

單位：新台幣仟元

項目	98年度				99年度				100年度第三季			
	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	占全年度進 貨淨額比率%	與發行人 之關係
1	EMPIRE	618,542	79.10	子公司	EMPIRE	822,987	71.67	子公司	EMPIRE	452,348	84.88	子公司
2	GRAND	73,378	9.38	子公司	GRAND	88,578	7.71	子公司	—	—	—	—
	其它	90,050	11.52	—	其它	236,710	20.62	—	其它	80,562	15.12	—
	進貨淨額	781,970	100.00	—	進貨淨額	1,148,275	100.00	—	進貨淨額	532,910	100.00	—

EMPIRE為本公司持股100% 之子公司，本公司向其購買成品再轉銷貨予客戶，致EMPIRE為本公司進貨第一大供應商。

(2) 10% 以上銷貨客戶

單位：新台幣仟元

項目	98年度				99年度				100年度第三季			
	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	占全年度銷 貨淨額比率%	與發行人 之關係
1	A	258,505	27.25	無	B	587,891	48.68	無	B	189,411	31.67	無
2	B	218,997	23.09	無	A	257,629	21.33	無	A	185,654	31.04	無
	其它	471,021	49.66	—	其它	362,064	29.99	—	其它	222,963	37.29	—
	銷貨淨額	948,523	100.00	—	銷貨淨額	1,207,584	100.00	—	銷貨淨額	598,028	100.00	—

本公司10% 以上銷貨客戶變化不大。

6. 最近二年度生產量值表

單位：仟台/新台幣仟元

項 目	98年度			99年度		
	產能	產 量	產 值	產能	產 量	產 值
電子血壓計	註1	6	2,442	註1	11	9,671
其 他	—	—	85,156	—	—	29,510
合計	—	6	87,598	—	11	39,181

註1：本公司96年度起電子血壓計已陸續移往大陸蘇州子公司生產，台北廠目前以生產血糖機為主。

7. 最近二年度銷售量值表

單位：仟台/新台幣仟元

項目	98年度				99年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
電子血壓計	22	9,093	2,658	838,348	24	8,957	3,648	1,177,556
其他	—	1,616	—	99,466	—	2,296	—	18,775
合計	22	10,709	2,658	937,814	24	11,253	3,648	1,196,331

(三) 最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年 度		98年度	99年度	截至100年 10月31日止
員 工 人 數	間接人員	85	100	93
	直接人員	5	5	5
	合 計	90	105	98
平 均 年 歲		35.32	35.49	35.45
平 均 服 務 年 資		3.74	3.76	4.57
學 歷 分 布 比 率	博 士	1%	0%	0%
	碩 士	14%	11%	8%
	大 專	71%	72%	78%
	高 中	12%	15%	11%
	高 中 以 下	2%	2%	3%

(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：無。
2. 列示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效益：無。
3. 說明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：無。
4. 說明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）：無。
5. 說明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：無。

(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) 本公司重視員工的工作環境，除提供良好舒適的辦公場所外，為顧及員工人身安全，本公司每年均舉辦消防安全演習，並購置各項火災警報系統及緊急排煙設備，皆符合公共安全及消防安全，並通過主管機關之檢查。本公司員工福利措施悉依勞動基準法、勞工保險條例及相關法令辦理，除了替所有員工投保勞健保外，亦提供團保及出差員工之旅行平安險，並每年定期舉辦員工健康檢查。
- (2) 本公司重視員工的教育訓練，依據品質管理系統「教育訓練程序」，在入職訓練課程表明定各個職稱應上之程序書課程，員工職能教育訓練需求計畫中亦註明應受培訓之程序書，以符合品質管理系統。本公司員工於99年度所受之教育訓練，內容涵蓋品質系統、電腦資訊系統及財務會計等專業課程，彙總明細如下：

內部訓練		外部訓練		外部訓練
總人次	總時數	總人次	總時數	總費用
3,857人次	2,040小時	77人次	421小時	90仟元

- (3) 本公司為提供更完整的福利制度，另外成立職工福利委員會，不定期舉辦各項員工旅遊、慶生活動等，由員工主導統籌辦理員工福利事項。本公司退休制度之實施依照勞動基準法之規定辦理，並訂有退休辦法，員工退休時可依據該辦法按年資及當時平均薪資水準支領退休金。本公司依規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督管理委員會之名義，專戶儲存於台灣銀行信託部；並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。公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令辦理，實施情形良好。
- (4) 本公司為促進勞資關係、勞資合作及員工福利，成立「勞資會議」，並制定「勞資會議實施辦法」，每季依據規定召開勞資會議，重視勞方代表所提出之意見，並紀錄於會議紀錄中，持續追蹤執行情形。

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：本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來亦無此類損失。

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：無。

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：無。

(二)租賃資產：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：

各生產工廠之狀況

100年10月31日

工廠	建物面積	員工人數	生產產品種類	目前使用狀況
新北市中和區建一路186號9樓	632平方公尺	15	電子式血壓計、血糖儀、噴霧器等	良好
新北市中和區建一路150號10樓之4	836平方公尺			

最近二年度生產量值表

單位：仟台；新台幣仟元

年度 生產量值	98年度				99年度			
	產能	產量	產能利用率	產值	產能	產量	產能利用率	產值
電子式血壓計	註	6	註	2,442	註	11	註	9,671

註：本公司血壓計已陸續移往大陸子公司生產。

三、轉投資事業：

(一)轉投資事業概況

100.09.30；單位：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	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
H&L INTERNATIONAL	一般投資	224,460	159,863	7,068 仟股	100%	159,863	159,863	權益法	1,391	無	無
CHAMPION GREAT LIMITED	一般進出口	55,460	1,117	1,700 仟股	100%	1,117	1,117	權益法	(36)	無	無
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	一般進出口	23,707	(2,747)	800.7 仟股	100%	(2,747)	(2,747)	權益法	(2,271)	無	無

(二)綜合持股比例

100年9月30日；單位：仟股；

%

投 資 事 業	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
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	7,068	100%	0	0	7,068	100%
CHAMPION GREAT LIMITED	1,700	100%	0	0	1,700	100%
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	800.7	100%	0	0	800.7	100%

(三)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及其設定質權之情形：無。

(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份營業、研發成果移轉子公司者：無。

四、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供銷契約	HoMedics	自2008.09.18起(不定期)	銷售血壓計產品	—

參、發行計畫及執行情形：

一、前次現金增資、併購、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

(一) 計畫內容

1. 發行公司債之核准日期及文號：100.01.06 金管證發字第 0990070337 號。
2. 計畫金額：新台幣 150,000 仟元
3. 資金來源：發行公司債 150,000 仟元。
4. 計畫項目及運用進度：本次發行公司債之用途為充實營運資金及轉投資大陸子公司，預計於 100 年第一季執行完畢。
5. 預計效益：
 - (A) 充實營運資金：整體而言，對本公司財務結構、償債能力及營運發展均有正面助益，並可提升市場競爭力及降低經營風險。。
 - (B) 轉投資大陸子公司：預估轉投資合世醫療電子(蘇州)及合泰醫療電子(蘇州)可逐年認列投資收益。
6. 輸入資訊申報網站之日期：100 年 1 月。

(二) 執行情形：

1. 執行進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	所需資金總額	執行狀況		100 年第一季
充實營運資金	90,000	支用金額	預定	90,000
			實際	90,000
		執行進度	預定	100%
			實際	100%
轉投資大陸子公司	60,000	支用金額	預定	60,000
			實際	60,000
		執行進度	預定	100%
			實際	100%

2. 效益評估：

單位：新台幣仟元

		99 年 12 月 31 日 (籌資前)	100 年 3 月 31 日 (計畫執行完畢)
流動資產		325,065	365,007
流動負債		45,194	42,192
負債總額		95,522	200,535
利息支出		3,231	881
營業收入		1,207,584	166,111
每股盈餘(元)		2.17	(0.53)
償債能力	流動比率(%)	719.27	865.11
	速動比率(%)	574.32	692.57
財務結構	負債/資產(%)	18.62%	32.83
	長期資金/固定資產(%)	498.42	649.06

本公司以本次發行轉換公司債所募得之資金 150,000 仟元，全數用於充實營運資金及轉投資大陸子公司，並已於 100 年第一季執行完畢。100 年第一季流動比率、速動比率及長期資金佔固定資產比率均較籌資前提高。本公司大陸子公司合世醫療電子(蘇州)及合泰醫療電子(蘇州)99 年度稅後淨利分別為美金 351,602 元及美金 237,532 元，100 年第一季則分別為美金 63,742 元及美金 5,590 元，而本次轉投資大陸子公司之預定效益將陸續顯現。

二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫：

（一）資金來源：不適用。

（二）發行員工認股權憑證，員工認股權憑證發行及認股辦法：詳第42至45頁。

（三）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：不適用。

（四）說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：詳第 42 至 45 頁。

（五）資金運用概算及可能產生之效益：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股：無。

四、本次併購發行新股：無。

合世生醫科技股份有限公司

100 年度員工認股權憑證發行及認股辦法

一、發行目的

本公司為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提昇員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，依據證券交易法第二十八條之三及財政部證券暨期貨管理委員會發布之「發行人募集與發行有價證券處理原則」等相關規定，訂定本公司本次員工認股權憑證發行及認股辦法。

二、發行期間

於主管機關申報生效之日起一年內視實際需求，為一次或分次發行，實際發行日期由董事長訂定之。

三、認股權人資格條件

- (一)以本公司及國內外子公司編制內全職正式員工為限。
- (二)實際得為認股權人之員工及其所得認股權之數量，將參酌工作績效、整體貢獻、特殊功績、職級或年資等因素，由董事長核定並經董事會同意後認定之。
- (三)任一員工被授予之認股權數量，不得超過每次發行員工認股權憑證總數之百分之十，且單一認股權人每一會計年度得認購股數不得超過年度結束日已發行股份總數之百分之一。

四、發行總數

發行總額為 2,697 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1,000 股本公司普通股，得分次發行。因認股權行使而須發行之普通股新股總數為 2,697,000 股。

五、認股條件

- (一)認股價格：認股價格不得低於發行日本公司普通股股票之收盤價，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額 10 元為認股價格。實際發行價格授權董事長於發行日依當時發行狀況訂定之。
- (二)權利期間：
 - 1. 認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可 100%行使認股權。認股權憑證之存續期間為六年，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。
 - 2. 認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失或工作績效明顯低落者，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。
- (三)認購股份之種類：本公司普通股股票。
- (四)認股權人如因故離職，應於認股權憑證存續期間內依下列方式處理：
 - 1. 離職（含自願離職、資遣及開除）
已具行使權之認股權憑證，得自離職日起一個月內行使認股權利，未具行使權之認股權憑證，於離職當日即視為放棄認股權利。
 - 2. 退休
已授予之認股權憑證，於退休時，可以行使全部之認股權利。除仍應於被授予

認股權憑證屆滿二年後方得行使外，不受本條第二項有關時程屆滿可行使認股比例之限制。惟該認股權利，應自退休日起或被授予認股權憑證屆滿二年時起（以日期較晚者為主），一年內行使之，並仍以認股權憑證存續期間為限。

3. 一般死亡

已具行使權之認股權憑證，由繼承人自死亡日起一年內行使認股權。未具行使權之認股權憑證，於死亡當日即視為放棄認股權利。

4. 受職業災害殘疾或死亡者

(1) 因受職業災害致身體殘疾而無法繼續任職者，已授予之認股權憑證，於離職時，可以行使全部之認股權利。惟仍應於被授予認股權憑證屆滿二年後方得行使外，不受本條第二項有關時程屆滿可行使認股比例之限制。該認股權利，應自離職日起或被授予認股權憑證屆滿二年時起（以日期較晚者為主），一年內行使之，並仍以認股權憑證存續期間為限。

(2) 因受職業災害致死亡者，已授予之認股權憑證，於死亡時，繼承人可以行使全部之認股權利。惟仍應於被授予認股權憑證屆滿二年後方得行使外，不受本條第二項有關時程屆滿可行使認股比例之限制。該認股權利，應自死亡日起或被授予認股權憑證屆滿二年時起（以日期較晚者為主），一年內行使之，並仍以認股權憑證存續期間為限。

5. 留職停薪

依政府法令規定及遇個人重大疾病、家庭重大變故、赴國外進修等原因經由公司特別核准之留職停薪員工，已具行使權之認股權憑證，得自留職停薪起始日起一個月內行使認股權利，未具行使權利之認股權憑證得於復職後恢復權益，惟認股權行使期間應依留職停薪期間往後遞延，並以認股權憑證存續期間為限。

6. 調職

本公司之認股權人轉任本公司直接或間接持股 50%以上之關係企業時，其授與認股權憑證之權利義務均不受轉任之影響。若本公司認股權人調動至本公司直接或間接持股未達 50%之關係企業時，其未具行使之認股權憑證應比照自願離職員工辦理。

7. 認股權人或其繼承人若未能於上述期限內行使認股權者，即視為放棄認股權利。

(五) 放棄認股權利之認股權憑證處理方式

對於放棄認股權利之認股權憑證，本公司將予以註銷不再發行。

六、履約方式

以本公司發行新股交付。

七、認股價格之調整

(一) 本認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股價格依下列公式調整之（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）。

調整後之認股價格＝

$$\text{調整前認股價格} \times \frac{\text{每股繳款額} \times \text{新股發行股數}}{\text{已發行股數} + \text{調整前認股價格}} \\ \text{已發行股數} + \text{新股發行股數}$$

1. 已發行股數係指普通股已發行股份總數，不含已繳款之股款繳納憑證及債券換股權利證書之股數。
 2. 每股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零。
 3. 與他公司合併時，其認股價格之調整方式依法令訂之。
 4. 遇有調整後認股價格高於調整前認股價格時，則不予調整。
 5. 遇有調整後認股價格低於面額 10 元時，則以 10 元作為調整後之認股價格。
- (二) 認股權憑證發行後，本公司若有發放現金股利，認股價格依下列公式調整之（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），遇有調整後認股價格低於面額 10 元時，則以 10 元作為調整後之認股價格。

$$\text{調整後之認股價格} = \text{調整前認股價格} - \text{每股現金股利}$$

- (三) 本認股權憑證發行後，遇有非因庫藏股註銷之減資，致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後認股價格，遇有調整後認股價格低於面額 10 元時，則以 10 元作為調整後之認股價格。

$$\text{調整後認股價格} =$$

$$\text{調整前認股價格} \times (\text{減資前已發行股份} / \text{減資後已發行股份})$$

八、行使認股權之程序

- (一) 認股權人除依法暫停過戶期間，及自本公司向台灣證券交易所(或櫃檯買賣中心)洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止之期間外，得依本辦法第五條第二項所訂之時程行使認股權利，並填具認股請求書，向本公司股務代理機構提出申請，於送遞時即生認股之效力，且不得申請撤銷。
- (二) 本公司股務代理機構受理認股之請求後，通知認股權人繳納股款至指定銀行，而逾期未繳款者，視為放棄該次認股權利。
- (三) 本公司股務代理機構於確認收足股款後，將其認購之股數登載於本公司股東名簿，於五個營業日內以集保劃撥方式發給普通股，並即上櫃買賣。
- (四) 本公司普通股若依法得於台灣證券交易所買賣時，自向認股權人交付普通股之日起即得上市買賣。
- (五) 本公司每季至少向主管機關申請資本額變更登記一次。

九、認股權行使後之權利限制

本公司因認股權行使所發行之普通股，其權利義務與本公司已發行且流通在外之普通股股票相同。

十、其他重要事項

- (一) 本辦法經董事會三分之二以上董事出席及出席董事超過二分之一同意，並向主管機關申報生效，發行日前如有變更經董事會三分之二以上董事出席及出席董事超過二分之一同意修訂並報請主管機關核備。
- (二) 認股權人經授予認股權憑證後應守保密規定除因法令或主機關要求外不得洩露被授予之認股權憑證相關內容及數量予任何第三人，如有違反，依本辦法第五條第二項第二款規定辦理。

- (三) 本辦法如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。
- (四) 個別認股權人被授予認股權憑證及數量、認股權憑證行使、認股繳款、換發股票等事宜之相關作業及各該作業時間，將由本公司另行通知認股權人。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 最近五年度簡明資產負債表及損益表

1. 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 (註 1)					
		95年度	96年度	97年度	98年度	99年度	100年第三季
流動資產		389,957	401,140	301,809	272,961	325,065	399,118
基金及投資		45,139	102,836	72,650	76,653	92,071	160,980
固定資產		153,481	148,641	143,561	135,596	84,864	83,997
其他資產		24,391	24,502	19,769	13,600	10,941	14,018
資產總額		612,968	677,984	538,739	498,810	512,941	658,113
流動負債	分配前	304,353	284,831	194,887	130,273	45,194	70,362
	分配後	304,353	284,831	194,887	130,273	45,194	70,362
長期負債		0	0	0	71,833	5,562	139,336
其他負債		5,027	66,653	62,085	56,853	44,766	20,470
負債總額	分配前	309,380	351,484	256,972	258,959	95,522	230,168
	分配後	309,380	351,484	256,972	258,959	95,522	230,168
股本		347,857	349,607	350,482	350,482	416,905	420,358
資本公積		0	0	0	0	33,499	44,533
保留盈餘	分配前	(46,662)	(29,062)	(83,590)	(124,949)	(44,448)	(62,099)
	分配後	(46,662)	(29,062)	(83,590)	(124,949)	(44,448)	(62,099)
金融商品未實現損益		0	0	0	0	0	0
累積換算調整數		2,393	5,955	14,875	14,318	11,463	25,153
未認列為退休金成本之淨損失		0	0	0	0	0	0
股東權益總額	分配前	303,588	326,500	281,767	239,851	417,419	427,945
	分配後	303,588	326,500	281,767	239,851	417,419	427,945

註1：95年度至100年第三季財務資料均經會計師查核（核閱）簽證。

2. 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 (註 1)					
	95年度	96年度	97年度	98年度	99年度	100年第三 季
營業收入	1,066,695	1,164,22	1,062,820	948,523	1,207,584	598,028
營業毛利	160,045	205,976	107,674	76,957	157,392	50,578
營業損益	(12,086)	73,409	(24,665)	(25,926)	51,531	(20,825)
營業外收入及利益	5,636	11,225	10,514	6,217	48,685	11,780
營業外費用及損失	76,301	46,914	39,236	13,294	14,953	8,475
繼續營業部門稅前損益	(82,751)	37,720	(53,387)	(33,003)	85,263	(17,520)
繼續營業部門損益	(88,626)	17,600	(54,528)	(41,359)	80,501	(17,651)
停業部門損益	—	—	—	—	—	—
非常利益	—	—	—	—	—	—
會計原則變動之累積影響數	—	—	—	—	—	—
本期損益	(88,626)	17,600	(54,528)	(41,359)	80,501	(17,651)
每股盈餘 (註 3)	(2.55)	0.5	(1.56)	(1.18)	2.17	(0.42)

註1：95年度至100年第三季財務資料均經會計師查核（核閱）簽證。

註2：上列各年度均無利息資本化情形。

註3：每股盈餘係按追溯調整後股數計算。

(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：無。

(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姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
95	資誠會計師事務所	周筱姿、王嘉瑜	無保留意見
96	資誠會計師事務所	周筱姿、王嘉瑜	無保留意見
97	資誠會計師事務所	周筱姿、張明輝	無保留意見
98	資誠聯合會計師事務所	周筱姿、林瑟凱	無保留意見
99	資誠聯合會計師事務所	周筱姿、吳郁隆	無保留意見

2. 更換會計師資訊：

(1) 關於前任會計師

更 換 日 期	99.04.01		
更換原因及說明	會計師事務所內部工作分配，更換會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師
	情 況		委任人
	主動終止委任		林瑟凱
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	✓	
	說明：不適用。		
其他揭露事項	不適用。		

(2) 關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	吳郁隆
委任之日期	99.04.01
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無。

(3) 前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：不適用。

(四) 最近五年度財務分析

分析項目		年度最近五年度財務分析 (註 1)					
		95年	96年	97年	98年	99年	100年第三季
財務結構 (%)	負債占資產比率	50.47	51.84	47.70	51.92	18.62	34.97
	長期資金占固定資產比率	197.80	219.66	196.27	229.86	498.42	675.36
	償債能力 (%)						
償債能力 (%)	流動比率	128.13	140.83	154.86	210.71	719.27	567.24
	速動比率	98.87	114.05	98.23	166.14	574.32	455.31
	利息保障倍數	—	1,820	—	—	2738.90	—
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.08	5.84	6.37	7.86	10.71	4.99
	平均收現日數	60	62	57	46	34	73
	存貨週轉率(次)	11.17	11.57	10.01	10.25	18.75	12.85
	應付款項週轉率(次)	5.56	5.45	7.66	14.70	32.08	42.00
	平均銷貨日數	33	32	36	36	19	28
	固定資產週轉率(次)	6.87	7.71	7.27	6.80	10.96	9.44
	總資產週轉率(次)	1.75	1.80	1.75	1.83	2.39	1.36
獲利能力	資產報酬率(%)	(14.46)	2.98	(8.70)	(7.52)	16.44	(2.59)
	股東權益報酬率(%)	(25.58)	5.59	(17.93)	(15.86)	24.50	(4.18)
	純益率(%)	(8.31)	1.51	(5.13)	(4.36)	6.67	(2.21)
	每股盈餘(元)(註2)	(2.55)	0.50	(1.56)	(1.18)	2.17	(0.42)
現金流量	現金流量比率(%)	6.01	19.27	—	3.28	57.28	—
	現金流量允當比率%	68.39	79.28	50.78	33.08	39.19	—
	現金再投資比率(%)	5.38	13.99	—	—	—	—
槓桿度	營運槓桿度	—	1.24	—	—	1.16	—
	財務槓桿度	—	0.97	—	—	1.07	—

註1：95年度至100年第三季財務資料均經會計師查核（核閱）簽證。

註2：每股盈餘係按追溯調整後股數計算。

最近二年度各項財務比率變動原因：

1. 負債占資產比率、流動比率及速動比率：

本公司99年度負債占資產比率大幅減少，流動比率及速動比率大幅提高，主要係因99年度出售廠房及辦理國內第一次可轉換公司債，所得資金用來償還短期銀行借款、長期銀行借款及充實營運資金，致負債大幅減少所致。

2. 長期資金占固定資產比率：

本公司99年度長期資金占固定資產比率大幅提高，主要係因99年度轉虧為盈，稅後淨利達80,501仟元致股東權益淨額大幅提高，且99年度出售廠房致固定資產淨額減少所致。

3. 應收款項週轉率：

本公司99年度應收款項週轉率大幅提高，主要係因99年度營收增加較大且收款情形良好所致。

4. 存貨週轉率：

本公司99年度存貨週轉率大幅提高，主要係98年度期初存貨較大，本公司98及99年度致力於存貨管理改善所致。

5. 固定資產週轉率及總資產週轉率：

本公司99年度固定資產週轉率及總資產週轉率大幅提高，主要係因99年度營收增加較大且出售廠房致固定資產淨額減少所致。

6. 資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益占實收資本比率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：

本公司99年度各項獲利能力比率皆大幅提高，主要係因99年度轉虧為盈，稅後淨利達80,501仟元所致。

7. 現金流量比率、現金流量允當比率：

本公司99年度現金流量比率增加，主要係因99年度轉虧為盈，稅後淨利達80,501仟元，營業活動產生之淨現金流入所致。

計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (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：

1. 資產負債表

單位：新台幣仟元

會計科目	99年度		98年度		增減變動		增減變動原因說明
	金額	%	金額	%	金額	%	
現金及約當現金	153,627	30	82,783	17	70,844	85.58	99 年度營收增加及出售廠房所致。
應收帳款淨額	66,833	13	99,648	20	(32,815)	(32.93)	99 年度營收增加較大且收款情形良好所致。
應收帳款關係人淨額	30,246	6	3,296	1	26,950	817.66	99 年度營收增加，轉運原料透過子公司生產亦相對增加所致。
其他應收款	8,804	2	17,772	3	(8,968)	(50.46)	98 年度認列應收退稅款所致。
預付款項	12,422	2	783	—	11,639	1,486.46	99 年度營收增加，為備庫存預付貨款增加所致。
長期投資	87,523	17	71,653	14	15,870	22.15	子公司營運狀況改善，採權益法認列之投資收益增加。
固定資產淨額	84,864	17	135,596	27	(50,732)	(37.41)	99 年度出售廠房所致。
短期借款	0	—	47,050	10	(47,050)	(100.00)	99 年度出售廠房及辦理國內第一次可轉換公司債，所得資金用來償還短期銀行借款。
應付帳款	11,844	2	19,845	4	(8,001)	(40.32)	98 年度期末進貨尚未到付款期限的帳款較多所致。
應付關係人帳款	3,252	1	16,587	3	(13,335)	(80.39)	99 年度對關係人付款次數增加所致。
預收款項	5,119	1	12,744	3	(7,625)	(59.83)	98 年度之已收訂金之訂單轉出貨所致。
長期借款	0	—	71,833	15	(71,833)	(100.00)	99 年度出售廠房及辦理國內第一次可轉換公司債，所得資金用來償還長期銀行借款。
其他負債其他	44,766	9	56,853	11	(12,087)	(21.26)	99 年度認列子公司虧損減少所致。
資本公積	33,499	7	0	—	33,499	—	99 年度執行員工認股權及辦理國內第一次

會計科目 \ 年度	99年度		98年度		增減變動		增減變動原因說明
	金額	%	金額	%	金額	%	
							可轉換公司債所致。
保留盈餘	(44,448)	(9)	(124,949)	(25)	80,501	64.43	99年度轉虧為盈，稅後淨利達80,501仟元所致。

2. 損益表

單位：新台幣仟元

會計科目 \ 年度	99年度		98年度		增減變動		增減變動原因說明
	金額	%	金額	%	金額	%	
營業收入	1,207,584	100	948,523	100	259,061	27.31	歐美市場景氣好轉，本公司接單增加所致。
營業成本	1,050,192	87	871,566	92	178,626	20.49	係配合營業收入增加所致。
營業毛利	157,392	13	76,957	8	80,435	104.52	係歐美市場景氣好轉，本公司接單增加所致。
營業淨利	51,531	4	(25,926)	(3)	25,605	98.76	係歐美市場景氣好轉，本公司接單增加所致。
營業外收入及利益	48,685	4	6,217	1	42,468	683.09	係子公司營運狀況改善，採權益法認列之投資收益增加及99年度出售廠房認列處分利益所致
本期損益	80,501	7	(41,359)	(4)	121,860	294.64	係因99年度營運狀況轉好所致。

二、財務報表：

(一) 最近二年度財務報表：

1. 98 年度財務報表：請詳第 67 至 97 頁。

2. 99 年度財務報表：請詳第 98 至 127 頁。

1. 100 年上半年度財務報表：請詳第 128 至 161 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：

1. 99 年度合併財務報表：請詳第 162 至 194 頁。

2. 100 年上半年度合併財務報表：請詳第 195 至 228 頁。

(三) 最近期經會計師查核簽證之財務報表：無。

三、財務概況其他重要事項應記載下列事項：

(一) 公司及其關係企業最近二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

(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，應揭露事項：無。

(三) 期後事件：無。

(四) 其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

(一) 財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	99 年度	98 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	325,065	272,961	52,104	19.09
固定資產	84,864	135,596	(50,732)	(37.41)
其他資產	10,941	13,600	(2,659)	(19.55)
資產總額	512,941	498,810	14,131	2.83
流動負債	45,194	130,273	(85,079)	(65.31)
長期負債	5,562	71,833	(66,271)	(92.26)
負債總額	95,522	258,959	(163,437)	(63.11)
股本	416,905	350,482	66,423	18.95
資本公積	33,499	0	33,499	—
保留盈餘	(44,448)	(124,949)	80,501	64.43
股東權益總額	417,419	239,851	177,568	74.03

1. 增減比例變動說明：

- (1) 固定資產：固定資產減少 37.41%，主要係因本公司於 99 年度出售廠房所致。
- (2) 流動負債、長期負債及負債總額：流動負債、長期負債及負債總額分別減少 65.31%、92.26% 及 63.11%，主要係因本公司 99 年度出售廠房及辦理國內第一次可轉換公司債，所得資金用來償還短期銀行借款、長期銀行借款及充實營運資金，致負債大幅減少。
- (3) 資本公積：99 年度產生資本公積 33,499 仟元，係因本公司 99 年度執行員工認股權及辦理國內第一次可轉換公司債所致。
- (4) 保留盈餘：保留盈餘增加 80,501 仟元，主要係因本公司 99 年度轉虧為盈，稅後淨利達 80,501 仟元所致。
- (5) 股東權益總額：股東權益總額增加 74.03%，主要係因本公司 99 年度轉虧為盈，稅後淨利達 80,501 仟元，與執行員工認股權及辦理國內第一次可轉換公司債所致。

2. 未來因應計畫：本公司為提高營運績效，已將生產作業集中於蘇州廠，並積極開發新產品，全力朝提升毛利率的目標前進。

(二) 經營結果

單位：新台幣仟元

年度 項目	99 年度	98 年度	增(減)金額	變動 比例%
營業收入總額	1,209,340	949,309	260,031	27.39
減：銷貨退回及折讓	(1,756)	(786)	970	123.41
營業收入淨額	1,207,584	948,523	259,061	27.31
營業成本	(1,050,192)	(871,566)	178,626	20.49
營業毛利	157,392	76,957	80,435	104.52
營業費用	(105,861)	(102,883)	2,978	2.89
營業淨(損)利	51,531	(25,926)	77,457	298.76
營業外收入	48,685	6,217	42,468	683.09
營業外費用	(14,953)	(13,294)	1,659	12.48
繼續營業部門稅前淨(損)利	85,263	(33,003)	118,266	358.35
所得稅費用	(4,762)	(8,356)	(3,594)	(43.01)
繼續營業部門稅後純(損)益	80,501	(41,359)	121,860	294.64
1. 增減比例變動說明： (1) 營業收入淨額增加 27.31%，主要係歐美國市場景氣好轉，本公司接單增加所致。 (2) 營業成本增加 20.49%，主要係配合營業收入增加所致。 (3) 營業毛利增加 104.52%，主要係歐美國市場景氣好轉，本公司接單增加所致。 (4) 營業外收入增加 683.09%，主要係子公司營運狀況改善，採權益法認列之投資收益增加及 99 年度出售廠房認列處分利益所致。 (5) 繼續營業部門稅前淨利(損)及繼續營業部門稅後純益(損)增加，主要係因 99 年度營運狀況轉好所致。 2. 預期銷售數量及其依據，與公司未來財務業務之可能影響及因應計畫： 預期未來一年度全球之銷售量受惠於新機型推出及高齡人口數量持續成長的情形，年度銷售目標為 350 萬~400 萬台。				

(三) 現金流量

1. 最近二年度流動性分析：

年 度 項 目	99 年度	98 年度	增(減)比例%
現金流量比率%	57.28	3.28	1,646.34
現金流量允當比率%	39.19	33.08	18.47
現金再投資比率%	—	—	—
增減比例變動說明： 本公司 99 年度現金流量比率較 98 年度增加，主要係因 99 年度營運狀況較 98 年度轉好，營業活動產生之淨現金流入所致。			

2. 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘 (不足) 數額	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
153,627	(69,139)	180,000	(95,512)	—	150,000

1. 本年度現金流量變動情形分析：

營業活動：預計支付給子公司因進貨而產生之應付帳款較應收帳款收現金額大，故營業活動為淨現金流出 69,139 仟元。

融資活動：100 年度預計將償還一年內到期之長期借款及短期借款 120,000 仟元。

投資活動：100 年度預計增加大陸子公司的投資金額 60,000 仟元。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：

發行國內第二次可轉換公司債(已於 100 年 1 月份發行並募集 150,000 仟元之資金)。

(四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

1. 轉投資分析：

99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	說明	金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.		21,118	控股公司	依規定認列轉投資之利益。	—	無
CHAMPION GREAT LIMITED		(47)	一般進出口	依規定認列轉投資之損失。	—	無
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION		4,797	一般進出口	依規定認列轉投資之利益。	—	無

2. 未來一年投資計畫：截至目前為止無未來一年之重大轉投資計畫。

(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

1. 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形：

(1) 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：

年度	會計師建議意見	目前改善情形
97	無。	不適用。
98	1. 資訊主管同時擁有應用系統、作業系統與資料庫之最高權限。 2. 會計人員同時擁有傳票編製、過帳及過帳還原之權限。 惟經進一步查核上述人員異動過之資訊並無重大異常情事，爰仍建議 貴公司定期檢視及稽核系統帳號與權限是否符合現行狀況與執掌所需，以確保各作業皆經適當授權，使權限之控管更趨完善，進而保障 貴公司資訊及資產安全。	已依會計師意見辦理。
99	無。	不適用。

(2) 本公司稽核人員於執行各項稽核作業過程中，並無發現重大缺失。

2. 內部控制聲明書：詳第 229 頁

3. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。
- 二、信用評等機構所出具之評等報告：無。
- 三、證券承銷商評估總結意見：不適用。
- 四、律師法律意見書：不適用。
- 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：請參閱發行員工認股權憑證申報書附件六。
- 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經證期局通知應自行改進事項之改進情形：無。
- 七、本次募集及發行有價證券於申報生效時，經證期局通知應補充揭露之事項：無。
- 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：不適用。
- 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記錄或書面聲明者：無。
- 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。
- 十一、其他必要補充說明事項：無。
- 陸、公司治理運作情形：
- 一、董事會運作情形資訊

99 年度董事會開會 7 次(A)，董事出席情形如下：

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	楊國和	7	0	100	
董事	李紹弘	6	0	86	
董事	連淑真	7	0	100	
獨立董事	黃恒獎	7	0	100	
獨立董事	呂芳榕	4	1	57	99.06.18 就任。
獨立董事	施春成	2	0	100	99.06.18 卸任。
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：無。 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。 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： 本公司董事會通過本公司「內部重大資訊處理作業程序」，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司每年至少一次對董事、監察人、經理人及受僱人辦理相關法令之教育宣導。本公司董事會另通過本公司「道德行為準則」，期能更有效建立董事會公司治理制度及健全監督功能。					

二、審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

本公司並無設置審計委員會。99 年度董事會開會 7 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	洪郁峰	3	43	
監察人	楊國碩	3	43	
獨立監察人	陳榮華	4	57	

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）：

本公司監察人會列席參加董事會及股東會，董事會中可與公司相關主管溝通討論公司之運作情形，另透過股東會現場則有與股東溝通的機會，同時，本公司監察人亦可隨時與本公司高階主管透過電話或電子郵件方式來聯繫，掌握公司最新動態，與公司員工及股東之溝通管道暢通。

(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）：

本公司監察人會在董事會開會前，先與內部稽核主管溝通，了解公司狀況及內部稽核查核情形。每季出具財務報告前，簽證會計師會提供公司治理函及相關查帳期間之文件予獨立監察人，以增進獨立監察人對會計師查核本公司狀況之了解。

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：

本公司監察人列席董事會時會參加討論，但並無對董事會議案有陳述意見。

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 (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 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一) 本公司為確保股東權益，設有發言人制度，並由發言人專責處理股東建議或糾紛等問題。本公司自成立以來，與股東關係和諧，尚未有發生糾紛之情事。 (二) 本公司定期取得最新之股東名冊，並與主要股東保持適當聯繫，故能掌握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。 (三) 本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」及「關係人、特定公司、集團企業交易作業程序」等相關辦法，建立與關係企業風險控管機制及防火牆。	無重大差異。
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一) 本公司已設置二席獨立董事。 (二) 本公司簽證會計師為國內前四大會計師事務所，符合獨立性之原則。	無重大差異。
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司依據工作執掌適當授權，並設有代理人制度，各部門依其工作所需，可與相關利害關係人隨時電話或見面溝通。	無重大差異。
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 (二) 公司採行其他資訊揭露之方	(一) 本公司已於公司網站揭露財務業務相關資訊，本公司企業網站網址如下： www.healthandlife.com.tw。 (二) 本公司設置專人負責資料收集、揭露，並	無重大差異。

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
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）	落實發言人制度為對外溝通之橋樑。	
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	本公司目前尚未設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會。	本公司已設置二席獨立董事及一席獨立監察人，皆依據「董事及監察人選舉辦法」及公司章程規定，於股東會中投票選出。本公司經理人之報酬，亦視其個人學經歷、對公司整體貢獻程度並參考同業水準而訂定。故目前本公司之董事會已能符合提名、薪酬或其他各類功能性委員會之功能，未來將視公司營運規模，審慎評估是否需要設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會。
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： 本公司目前尚未訂定公司治理實務守則。		

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：					
(一) 本公司已於公司章程中明訂得為董事、監察人於任期內購買責任保險，以降低並分散公司經營風險，而本公司已持續多年均有投保董事及監察人責任保險。					
(二) 本公司董監事99年度進修情形如下：					
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	呂芳榕	99.09.11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	評價準則公報第1至5號解析與應用	6 小時
獨立董事	黃恒獎	99.10.12	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公司治理機制下董事會及監察人之職能與權責	3 小時
監察人	陳榮華	99.10.05	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際會計準則解析-首次採用國際會計準則	3 小時
(三) 本公司為促進勞資關係、勞資合作及員工福利，成立「勞資會議」，並制定「勞資會議實施辦法」，每季依據規定召開勞資會議，重視勞方代表所提出之意見，並紀錄於會議紀錄中，持續追蹤執行情形。					
(四) 本公司於董事會通過本公司「內部重大資訊處理作業程序」，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司每年至少一次對董事、監察人、經理人及受僱人辦理相關法令之教育宣導。本公司董事會另通過本公司「道德行為準則」，期能更有效建立董事會公司治理制度及健全監督功能。					
(五) 本公司重視員工的工作環境，除提供良好舒適的辦公場所外，為顧及員工人身安全，本公司每年均舉辦消防安全演習，並購置各項火災警報系統及緊急排煙設備，皆符合公共安全及消防安全，並通過主管機關之檢查。本公司除了替所有員工投保勞健保外，亦提供團保及出差員工之旅行平安險，並每年定期舉辦員工健康檢查。本公司另外成立職工福利委員會，不定期舉辦各項員工旅遊、慶生活動等。					
(六) 本公司重視員工的教育訓練，依據品質管理系統「教育訓練程序」，在入職訓練課程表明定各個職稱應上之程序書課程，員工職能教育訓練需求計畫中亦註明應受培訓之程序書，以符合品質管理系統。本公司員工於99年度所受之教育訓練共計2,461小時，內容涵蓋品質系統、電腦資訊系統及財務會計等專業課程。					
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無。					

四、公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：本公司目前尚未設置薪酬委員會。

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。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (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。	公司目前尚未訂定企業社會責任政策或制度。 本公司董事會通過本公司「內部重大資訊處理作業程序」，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司每年至少一次對董事、監察人、經理人及受僱人辦理相關法令之教育宣導。本公司董事會另通過本公司「道德行為準則」，期能更有效建立董事會公司治理制度及健全監督功能。本公司已持續多年均有投保董事及監察人責任保險。	審慎評估中。
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。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (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。	本公司產品在生產過程中，並不會產生廢水廢氣等汙染環境之廢棄物，故不適用。	不適用。

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、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。 (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。 (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。 (四) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (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。	(一) 本公司為促進勞資關係、勞資合作及員工福利，成立「勞資會議」，並制定「勞資會議實施辦法」，每季依據規定召開勞資會議，重視勞方代表所提出之意見，並紀錄於會議紀錄中，持續追蹤執行情形。 (二) 本公司重視員工的工作環境，除提供良好舒適的辦公場所外，為顧及員工人身安全，本公司每年均舉辦消防安全演習，並購置各項火災警報系統及緊急排煙設備，皆符合公共安全及消防安全，並通過主管機關之檢查。本公司除了替所有員工投保勞健保外，亦提供團保及出差員工之旅行平安險，並每年定期舉辦員工健康檢查。本公司另外成立職工福利委員會，不定期舉辦各項員工旅遊、慶生活動等。 (三) 公司目前尚未訂定並公開其消費者權益政策。 (四) 本公司主要產品為電子式血壓計，有鑑於老年人多有心血管方面之疾病，需隨時注意血壓變化情形，本公司不定期捐出血壓計產品予老人院或慈善機關。	無重大差異。
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。 (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。	公司於年報中已揭露履行社會責任情形。	審慎評估中。
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：本公司目前尚未訂定企業社會責任政策或制度。		

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
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）： 1. 本公司屬低污染產業，未有環境汙染情事，但本公司仍善盡保護環境之社會責任，目前歐盟環保法規推動無鉛製程，本公司已同步進行無鉛製程之轉換。 2. 本公司為確保股東權益，已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，另訂定「道德行為準則」，期能更有效建立董事會公司治理制度及健全監督功能。		
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：無。		

六、公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司董事、監察人或經理人以客觀及有效率的方式處理公務，並不得以其在公司擔任之職位之便而使得其自身、配偶、父母、子女或三親等以內之親屬獲致不當利益。同時避免透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便而有圖私利之機會或獲取私利，且避免為自己或他人而與公司有營業範圍內之競爭行為。對於公司本身或其進（銷）貨客戶之資訊，除經授權或法律規定公開外，皆負有保密義務。應保密的資訊包括所有可能被競爭對手利用或洩漏之後對公司或客戶有損害之未公開資訊，另外公平對待公司進（銷）貨客戶、競爭對手及員工，不得透過操縱、隱匿、濫用其基於職務所獲悉之資訊、對重要事項做不實陳述或其他不公平之交易方式而獲取不當利益。

本公司董事會通過本公司「內部重大資訊處理作業程序」，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司每年至少一次對董事、監察人、經理人及受僱人辦理相關法令之教育宣導。本公司董事會另通過本公司「道德行為準則」，期能更有效建立董事會公司治理制度及健全監督功能。

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：

本公司目前尚未訂定公司治理實務守則。

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。

柒、重要決議、公司章程及相關法規

一、重要決議：本次發行有相關之決議文：詳見本公開說明書第230頁至第232頁。

二、公司章程及有關法規

(一) 公司章程：詳見本公開說明書第233頁至第236頁。

(二) 有關法規：詳見本公開說明書第237頁至第240頁。

會計師查核報告

(99)財審報字第 09003811 號

合世生醫科技股份有限公司 公鑒：

合世生醫科技股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、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，足以允當表達合世生醫科技股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

合世生醫科技股份有限公司已編製民國九十八年及九十七年度之合併財務報表，並經本會計師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

周筱姿

會計師

林瑟凱

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 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 0960072936 號

中 華 民 國 九 十 九 年 四 月 二 十 七 日

合世生醫科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		負債及股東權益	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 82,783	16	\$ 36,137	7	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 47,050	10	\$ 78,035	14
1120 應收票據淨額	1	-	-	-	2120 應付票據	1,926	-	4,600	1
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	99,648	20	100,543	18	2140 應付帳款	19,845	4	33,575	6
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	3,296	1	14,370	3	2150 應付帳款－關係人(附註五)	16,587	3	40,261	7
1160 其他應收款(附註四(十一))	14,697	3	16,694	3	2170 應付費用	14,588	3	16,418	3
1190 其他金融資產－流動(附註四(一)及六)	16,000	3	17,745	3	2210 其他應付款項	1,482	-	3,097	1
120X 存貨(附註四(三))	43,158	9	89,857	17	2260 預收款項	12,744	3	14,245	3
1250 預付費用(附註四(八))	4,446	1	4,424	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(七))	14,000	3	-	-
1260 預付款項	3,858	1	6,749	1	2280 其他流動負債	2,051	-	4,656	1
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	6,591	1	9,342	2	21XX 流動負債合計	130,273	26	194,887	36
1298 其他流動資產－其他	15	-	5,948	1					
11XX 流動資產合計	274,493	55	301,809	56	2420 長期借款(附註四(七))	71,833	15	-	-
基金及長期股權投資(附註四(四))									
1421 採權益法之長期股權投資	71,653	14	72,650	13	其他負債				
1440 其他金融資產－非流動(附註四(一)及六)	5,000	1	-	-	2810 應計退休金負債(附註四(八))	-	-	407	-
14XX 基金及投資合計	76,653	15	72,650	13	2880 其他負債－其他(附註四(四)及五)	56,853	11	61,678	12
固定資產(附註四(五)及六)					28XX 其他負債合計	56,853	11	62,085	12
成本					2XXX 負債總計	258,959	52	256,972	48
1501 土地	86,724	17	86,724	16	股東權益				
1521 房屋及建築	43,132	9	43,132	8	股本(附註四(九))				
1531 機器設備	6,924	1	6,749	1	3110 普通股股本	350,482	70	350,482	65
1551 運輸設備	3,308	1	3,308	1	保留盈餘(累積虧損)(附註四(十))				
1561 辦公設備	3,905	1	3,835	1	3310 法定盈餘公積	-	-	39,984	7
1681 其他設備	24,145	5	24,979	5	3320 特別盈餘公積	-	-	1,951	-
15XY 成本及重估增值	168,138	34	168,727	32	3350 待彌補虧損	(124,949)	(25)	(125,525)	(23)
15X9 減：累計折舊	(32,542)	(7)	(25,663)	(5)	股東權益其他調整項目				
1670 未完工程及預付設備款	-	-	497	-	3420 累積換算調整數	14,318	3	14,875	3
15XX 固定資產淨額	135,596	27	143,561	27	3XXX 股東權益總計	239,851	48	281,767	52
無形資產					重大期後事項(附註九)				
1770 遞延退休金成本(附註四(八))	-	-	950	-					
其他資產									
1820 存出保證金	796	-	829	-					
1830 遞延費用	5,182	1	9,075	2					
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	6,090	2	9,865	2					
18XX 其他資產合計	12,068	3	19,769	4					
1XXX 資產總計	\$ 498,810	100	\$ 538,739	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 498,810	100	\$ 538,739	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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司
損益表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

	98 年 度			97 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	936,780	99	\$	1,070,579	101
4170 銷貨退回	(	12)	-	(	5,596)	-
4190 銷貨折讓	(	774)	-	(	6,040)	(1)
4100 銷貨收入淨額		935,994	99		1,058,943	100
4670 維修收入		12,529	1		3,877	-
4000 營業收入合計		948,523	100		1,062,820	100
營業成本(附註四(三)(十三)及五)						
5110 銷貨成本	(	858,690)	(91)	(	955,146)	(90)
5670 維修成本	(	12,876)	(1)	(	-	-
5000 營業成本合計	(	871,566)	(92)	(	955,146)	(90)
5910 營業毛利		76,957	8		107,674	10
營業費用(附註四(十三))						
6100 推銷費用	(	19,492)	(2)	(	39,563)	(4)
6200 管理及總務費用	(	42,647)	(5)	(	45,469)	(4)
6300 研究發展費用	(	40,744)	(4)	(	47,307)	(4)
6000 營業費用合計	(	102,883)	(11)	(	132,339)	(12)
6900 營業淨損	(	25,926)	(3)	(	24,665)	(2)
營業外收入及利益						
7110 利息收入		106	-		704	-
7130 處分固定資產利益		164	-		246	-
7160 兌換利益		-	-		2,062	-
7480 什項收入		5,947	1		7,502	1
7100 營業外收入及利益合計		6,217	1		10,514	1
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	3,135)	-	(	2,148)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	(	5,546)	(1)	(	37,079)	(4)
7560 兌換損失	(	4,554)	-	(	-	-
7880 什項支出	(	59)	-	(	9)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	13,294)	(1)	(	39,236)	(4)
7900 繼續營業單位稅前淨損	(	33,003)	(3)	(	53,387)	(5)
8110 所得稅費用(附註四(十一))	(	8,356)	(1)	(	1,141)	-
9600 本期淨損	(\$	41,359)	(4)	(\$	54,528)	(5)
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損(附註四(十二))						
9750 本期淨損	(\$ 0.94)	(\$ 1.18)		(\$ 1.52)	(\$ 1.56)	
稀釋每股虧損(附註四(十二))						
9850 本期淨損	(\$ 0.94)	(\$ 1.18)		(\$ 1.52)	(\$ 1.56)	

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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司
股東權益變動表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 待 彌 補 虧 損	餘 累 積 換 算 調 整 數	合 計
97 年 度						
97 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 349,607	\$ 39,984	\$ 1,951	(\$ 70,997)	\$ 5,955	\$ 326,500
97 年度淨損	-	-	-	(54,528)	-	(54,528)
員工認股權行使轉換普通股	875	-	-	-	-	875
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	8,920	8,920
97 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 350,482</u>	<u>\$ 39,984</u>	<u>\$ 1,951</u>	<u>(\$ 125,525)</u>	<u>\$ 14,875</u>	<u>\$ 281,767</u>
98 年 度						
98 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 350,482	\$ 39,984	\$ 1,951	(\$ 125,525)	\$ 14,875	\$ 281,767
98 年度淨損	-	-	-	(41,359)	-	(41,359)
法定盈餘公積彌補虧損	-	(39,984)	-	39,984	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	(1,951)	1,951	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	(557)	(557)
98 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 350,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 124,949)</u>	<u>\$ 14,318</u>	<u>\$ 239,851</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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	9 8	年	度	9 7	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨損	(\$		41,359)	(\$		54,528)
調整項目						
折舊費用			8,781			9,582
各項攤提			3,959			4,291
備抵呆帳轉列收入數	(		1,352)			-
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(		7,000)			9,500
依權益法認列之長期股權投資損失			5,546			37,079
遞延貸項轉列其他收入	(		3,545)	(		3,753)
處分固定資產損失			-			125
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		1)			-
應收帳款			2,247			41,329
應收帳款-關係人			11,074			35,036
其他應收款			1,997	(		8,917)
存貨			53,699	(		35,835)
預付費用	(		22)	(		981)
預付款項			2,891	(		5,393)
遞延所得稅資產			6,526			967
其他流動資產-其他			5,933	(		5,897)
遞延退休金成本			950	(		950)
應付票據	(		2,674)	(		18,034)
應付帳款	(		13,730)			18,945
應付帳款-關係人	(		23,674)	(		89,485)
應付所得稅			-	(		23,476)
應付費用	(		1,830)	(		1,902)
其他應付款項	(		5)			1,164
預收款項	(		1,501)			5,517
其他流動負債	(		2,605)			2,395
應計退休金負債	(		407)			389
其他負債-其他			380			297
營業活動之淨現金流入(流出)			4,278	(		82,535)
投資活動之現金流量						
其他金融資產-流動減少(增加)數			1,745	(		17,745)
其他金融資產-非流動(增加)減少數	(		5,000)			865
長期股權投資(增加)減少-子公司	(		6,766)			526
購置固定資產	(		2,426)	(		3,361)
處分固定資產價款			-			265
遞延費用增加	(		66)	(		1,895)
存出保證金減少			33			9
投資活動之淨現金流出	(		12,480)	(		21,336)
融資活動之現金流量						
短期借款(減少)增加	(		30,985)			13,401
員工行使認股權認購股款			-			875
長期借款舉借數			90,000			-
長期借款償還數	(		4,167)			-
融資活動之淨現金流入			54,848			14,276
本期現金及約當現金增加(減少)			46,646	(		89,595)
期初現金及約當現金餘額			36,137			125,732
期末現金及約當現金餘額	\$		82,783	\$		36,137
本期支付利息	\$		3,066	\$		2,148
本期支付所得稅	\$		1,840	\$		36,951
僅有部分現金支出之投資活動						
購置固定資產	\$		816	\$		4,892
減:期末應付設備款			-	(		1,610)
加:期初應付設備款			1,610			79
本期支付現金	\$		2,426	\$		3,361

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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司

財務報表附註

民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

合世生醫科技股份有限公司(原名合世股份有限公司)設立於民國 85 年 12 月，民國 92 年 3 月變更公司名稱為合世生醫科技股份有限公司。主要營業項目為紫外線偵測器、脂肪偵測器、血糖偵測機及血壓計等醫療器材設備之設計、製造及買賣業務。本公司股票自民國 93 年 12 月 24 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心市場交易。截至 98 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 95 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」、「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)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即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(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)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬衍生性金融商品者，採交割日會計，於原始認列者，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳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、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(五)存 貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，原料以重置成本為市價；在製品及製成品及商品存貨以淨變現價值為市價。自民國 98 年 1 月 1 日起，固定製造費用按生產線員工之正常產能分攤，期末存貨人工小時因各期中期間產量波動所產生之成本差異，認列為銷貨成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。另依行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 88 年 4 月 21 日(88)台財證(稽)字第 01644 號函規定，透過海外子公司或孫公司銷貨尚未出售部份，仍視為本公司存貨。

(六)採權益法之長期股權投資

1. 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。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，採權益法評價並按季編製合併報表。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公

司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產

1. 固定資產係以成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值，採平均法計提。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 2~5 年。

(八) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。

(九) 退休金

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 年攤提。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) 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，列為當其所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 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。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續經營部門之所得稅費用(利益)。

(十一) 股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31

日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十二) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十三) 收入及成本

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。

(十四) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行員工認股權憑證時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，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) 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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存貨

本公司自民國 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」，此項會計原則變動民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日營業成本及存貨相關之營業損失分別增加\$7,471 及減少\$1,746，並使本期虧損增加\$4,294，每股虧損增加\$0.12。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 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，此項會計原則變動對本公司民國 97 年度財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
零用金	\$ 180	\$ 248
活期存款	87,410	36,437
支票存款	193	1,197
定期存款	<u>16,000</u>	<u>16,000</u>
	103,783	53,882
減：轉列「其他金融資產-流動」	(16,000)	(17,745)
轉列「其他金融資產-非流動」	(<u>5,000</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 82,783</u>	<u>\$ 36,137</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應收帳款	\$ 110,648	\$ 112,895
減：備抵呆帳	(<u>11,000</u>)	(<u>12,352</u>)
	<u>\$ 99,648</u>	<u>\$ 100,543</u>

(三) 存 貨

98年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 14,240	(\$ 7,654)	\$ 6,586
半成品	6,795	(4,609)	2,186
在製品	856	(6)	850
製成品	2,798	(1,803)	995
商 品	33,469	(928)	32,541
合計	<u>\$ 58,158</u>	<u>(\$ 15,000)</u>	<u>\$ 43,158</u>

97年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 31,269	(\$ 7,700)	\$ 23,569
半成品	15,129	(10,241)	4,888
在製品	6,065	(288)	5,777
製成品	3,167	(2,796)	371
商 品	56,227	(975)	55,252
合計	<u>\$ 111,857</u>	<u>(\$ 22,000)</u>	<u>\$ 89,857</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年度	97年度
已出售存貨成本	\$ 856,945	\$ 940,360
呆滯及跌價(回升利益)損失	(7,000)	9,500
存貨報廢損失	8,717	5,312
存貨盤虧(盈)	28	(26)
	<u>\$ 858,690</u>	<u>\$ 955,146</u>

因本期出清及報廢庫存，使帳列存貨餘額減少，因而產生回升利益。

(四) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	評價 方式	98年12月31日		97年12月31日	
		金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	權益法	\$ 70,400	100.00	\$ 70,998	100.00
CHAMPION GREAT LIMITED	權益法	1,253	100.00	1,652	100.00
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	權益法	(31,073)	100.00	(32,733)	100.00
		40,580		39,917	
加：轉列「其他負債－其他」		31,073		32,733	
		<u>\$ 71,653</u>		<u>\$ 72,650</u>	

1. 民國 98 年及 97 度長期投資採權益法評價認列之投資損失分別為 \$5,546 及 \$37,079，係依該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價認列。
2. 本公司因有意圖繼續支持 GRAND TECHNOLOGY CORPORATION，故截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日長期股權投資貸餘數已帳列「其他負債－其他」項下。
3. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司因固定資產及專利權作價長期股權投資產生之未實現利益分別為 \$23,711 及 \$27,256，帳列「其他負債－其他」科目項下。
4. 上述子公司均業已列入本公司合併財務報表之編製個體，另行編製合併財務報表。

(五) 固定資產－累計折舊

	98年12月31日	97年12月31日
房屋及建築	\$ 5,350	\$ 4,505
機器設備	4,396	3,259
運輸設備	2,230	1,678
辦公設備	3,542	3,218
其他設備	17,024	13,003
	<u>\$ 32,542</u>	<u>\$ 25,663</u>

(六) 短期借款

	98年12月31日	97年12月31日
擔保銀行借款	\$ 25,000	\$ -
無擔保銀行借款	15,000	28,000
信用狀借款	7,050	50,035
	<u>\$ 47,050</u>	<u>\$ 78,035</u>
利率區間	<u>1.50%~1.93%</u>	<u>2.00%~3.50%</u>

(七) 長期借款

借款性質	還款方式	98年12月31日	97年12月31日
擔保借款	民國103年7月15日前分期攤還	\$ 33,250	\$ -
"	民國108年7月29日前分期攤還	38,333	-
"	民國103年7月15日前分期攤還	14,250	-
		<u>85,833</u>	<u>-</u>
減：一年內到期部分		(14,000)	-
		<u>\$ 71,833</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		<u>1.57%~2.5%</u>	<u>-</u>

(八) 退休金

1. 本公司依據「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。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 退休基金提撥狀況表如下：

	98年12月31日	97年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(5,480)	(9,229)
累積給付義務	(5,480)	(9,229)
未來薪資增加之影響數	(2,533)	(4,254)
預計給付義務	(8,013)	(13,483)
退休基金資產公平價值	9,344	8,822
提撥狀況	1,331	(4,661)
未認列過渡性淨給付義務	-	1,292
未認列退休金損失	201	3,912
補列之應計退休金負債	-	(950)
預付退休金(應計退休金負債)	\$ 1,532	(\$ 407)
遞延退休金成本	\$ -	\$ 950

(2) 精算假設

	98年度	97年度
折現率	2.25%	2.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
基金資產之預期投資報酬率	2.00%	2.50%

(3) 淨退休金成本包括：

	98 年 度	97 年 度
服務成本	\$ 111	\$ 102
利息成本	337	375
退休基金資產預期報酬	(228)	(210)
未認列退休金損失攤銷	122	3
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	1,043	153
縮減或清償利益	(1,912)	(516)
當期淨退休金利益(帳列「什項收入」)	(\$ 527)	(\$ 93)

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，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 98 年及 97 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,336 及 \$3,661。

(九) 股本

1. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額皆為 \$500,000，其中保留供發行員工認股權證金額皆為 \$33,000，每股面額均為新台幣 10 元，發行及流通在外股數皆為 35,048 仟股。
2. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日，本公司當年度因員工行使認股權憑證而發行之普通股分計 0 仟股及 88 仟股，業已辦妥變更登記。
3. 本公司於民國 98 年 6 月 10 日經股東會決議擬以不超過 10,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，惟截至民國 99 年 4 月 27 日止，尚未進行募集。

(十) 保留盈餘/累積虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分配如下：
 - (1) 員工紅利 1%~10%。
 - (2) 董事及監察人酬勞 1%~3%。
 - (3) 其餘視營運需要保留適當數額後分派股東紅利。本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。公司每年結算稅後盈餘，應依章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利，股東紅利則由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案。原則上股東紅利為累積可分配盈餘之 50%~100%，其中現金部分至多為 80%。
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. 本公司於民國 98 年 6 月 10 日經股東會通過，以法定盈餘公積 \$39,984 及特別盈餘公積 \$1,951 彌補虧損。
4. 本公司民國 97 年及 96 年度均為累積虧損，無盈餘可供分派，故無須估列員工紅利及董監酬勞。民國 98 年度虧損撥補案，截至民國 99 年 4 月 27 日止，尚未經董事會通過。有關董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補、員工紅利及董監酬勞情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用及應收退稅款：

	98 年 度	97 年 度
應收退稅款	(\$ 11)	(\$ 13,302)
預付所得稅	11	13,302
遞延所得稅資產淨變動數	1,578	967
稅法修正之所得稅影響數	3,365	-
以前年度所得稅低估數	1,830	174
當期暫時性差異當期稅率 與實現年度稅率差異影響數	1,583	-
所得稅費用	<u>\$ 8,356</u>	<u>\$ 1,141</u>
所得稅費用如下：		
當期所得稅費用	\$ 8,356	\$ 1,141
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	-
所得稅費用	<u>\$ 8,356</u>	<u>\$ 1,141</u>

2. 遞延所得稅資產科目餘額如下：

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 2,069	\$ 414	\$ 1,898	\$ 475
未實現兌換損(益)	1,820	364	(1,718)	(430)
存貨呆滯損失	15,000	3,000	22,000	5,500
呆帳費用	12,525	2,505	10,540	2,635
其 他	1,542	308	4,649	1,162
		<u>\$ 6,591</u>		<u>\$ 9,342</u>

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	所得稅		所得稅	
	金 額	影響數	金 額	影響數
非流動項目：				
暫時性差異				
國外投資損失	\$ 195,498	\$ 39,100	\$ 189,952	\$ 47,488
虧損扣抵	42,352	8,471	12,412	3,103
其他	23,667	4,733	27,048	6,762
		52,304		57,353
備抵評價		(46,214)		(47,488)
		<u>\$ 6,090</u>		<u>\$ 9,865</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	98年12月31日	97年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,328</u>	<u>\$ 39,499</u>
	98年度(預計)	97年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後發生。

5. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/預估數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
97	申報數	\$ 1,356	\$ 1,356	107
98	預估數	7,115	7,115	108
		<u>\$ 8,471</u>	<u>\$ 8,471</u>	

6. 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 96 年度。

7. 本公司經奉准依「促進產業升級條例」之規定，分別自民國 92 年、民國 93 年及民國 96 年起連續五年免徵營利事業所得稅，其免稅產品為電子血壓計、電子聽診器及血糖計。

(十二) 普通股每股虧損(單位：新台幣元)

	98 年		度	
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	
	稅 前	稅 後	每 股 虧 損	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股虧損				
屬於普通股股東				
之本期虧損	<u>(\$ 33,003)</u>	<u>(\$ 41,359)</u>	<u>35,048</u>	<u>(\$ 0.94)</u> <u>(\$ 1.18)</u>

	97		年		度	
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 虧 損		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損						
屬於普通股股東						
之本期虧損	(\$ 53,387)	(\$ 54,528)	35,021	(\$ 1.52)	(\$ 1.56)	

本公司發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不列入民國 98 年及 97 年度之稀釋每股虧損計算。

(十三) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 16,752	\$ 58,420	\$ 75,172
薪資費用	13,696	49,578	63,274
勞健保費用	1,370	3,612	4,982
退休金費用	922	2,414	3,336
其他用人費用	764	2,816	3,580
折舊費用	6,104	2,677	8,781
攤銷費用	-	3,959	3,959

功能別 性質別	97 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 23,452	\$ 60,749	\$ 84,201
薪資費用	19,738	51,652	71,390
勞健保費用	1,614	3,624	5,238
退休金費用	1,036	2,532	3,568
其他用人費用	1,064	2,941	4,005
折舊費用	6,474	3,108	9,582
攤銷費用	284	4,007	4,291

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國98年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件	本期實際	估計未來
		(仟股)	合約期間		離職率	離職率
員工認股權計畫	92.12.29	700	6年	2年之服務	6.90%	0.00%
"	95.12.28	648	6年	2年之服務	17.50%	0.00%
"	96.08.08	752	6年	2年之服務	18.57%	0.00%

2. 上述認股選擇權計畫之詳細資訊如下：

	98 年 度		97 年 度	
	數量 (仟股)	行使價格 (新台幣元)	數量 (仟股)	行使價格 (新台幣元)
認股選擇權				
期初流通在外	1,360	\$ 33.53	1,516	\$ 32.01
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	(88)	10
本期失效	(313)	31.56	(68)	30
期末流通在外	<u>1,047</u>	34.13	<u>1,360</u>	33.53
期末可行使之認股選擇權	<u>733</u>	30.80	<u>373</u>	21

3. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間及加權平均剩餘合約期間資訊如下：

行使價格 之 範圍 (新台幣元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
	數量 (仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	行使價格 (新台幣元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	
\$22.5~\$45.0	1,047	3.31年	34.13	733	30.80	

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前採內含價值法而未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

		98年度	97年度
本期虧損	報表認列之虧損	(\$ 41,359)	(\$ 54,528)
	擬制虧損	(43,330)	(60,279)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	(1.18)	(1.56)
	擬制每股虧損(元)	(1.24)	(1.72)
完全稀釋每股虧損	報表認列之每股虧損	(1.18)	(1.56)
	擬制每股虧損(元)	(1.24)	(1.72)

民國 97 年 1 月 1 日前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
員工認股 權計畫	95.12.28	22	22.50	41.09%	4.375年	0.00%	2.03%	7.8
"	96.8.8	44.5	45.00	58.38%	4.375年	0.00%	2.58%	21.6

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
H&L INTERNATIONAL CO., LTD. (H&L Int'l)	本公司之子公司
CHAMPION GREAT LIMITED (CHAMPION)	本公司之子公司
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION (GRAND)	本公司之子公司
合益電子(深圳)有限公司(合益)	本公司之孫公司(97年6月辦理解散清算完畢)
RICH LINK CO., LTD.	本公司之孫公司
EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之孫公司(係於97年5月1日成立)
合世醫療電子(蘇州)有限公司(合世醫療)	本公司之曾孫公司
合泰醫療電子(蘇州)有限公司(合泰醫療)	本公司之曾孫公司
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
GRAND	\$ 73,378	9	\$ 343,790	36
EMPIRE	618,542	79	401,624	42
	<u>\$ 691,920</u>	<u>88</u>	<u>\$ 745,414</u>	<u>78</u>

本公司向 GRAND 及 EMPIRE 之成品進貨，價格係按雙方議定之價格辦理，對 GRAND 及 EMPIRE 之付款條件為月結 30～60 天，一般供應商付款約為次月結 60～75 天。

2. 應收帳款

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 用百分比	金 額	佔該科目 用百分比
GRAND	\$ 1,609	2	\$ 14,370	13
CHAMPION	1,687	2	-	-
	<u>\$ 3,296</u>	<u>4</u>	<u>\$ 14,370</u>	<u>13</u>

上開民國 98 年及 97 年 12 月 31 日對 GRAND 及 CHAMPION 之應收帳款，係本公司出售原料予 GRAND 及 CHAMPION 再銷售予合世醫療及合泰醫療所產生之應收帳款，售價係依雙方議定之價格，對 GRAND 及 CHAMPION 之收款條件皆為次月結 120～150 天收款；而一般客戶收款約為月結 30～60 天。本公司出售原料予 GRAND 及 CHAMPION 再出售予合世醫療及合泰醫療之交易請詳附註五(二)5. 之說明。

3. 應付帳款

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
GRAND	\$ 3,927	10	\$ 9,802	12
EMPIRE	12,660	33	30,459	39
	<u>\$ 16,587</u>	<u>43</u>	<u>\$ 40,261</u>	<u>51</u>

4. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	98年12月31日	97年12月31日
GRAND	USD 1,450,000	USD 1,450,000
CHAMPION	USD 400,000	USD 400,000
RICH	USD 1,700,000	USD 1,000,000
合世醫療	USD -	USD 1,000,000
合泰醫療	USD 1,000,000	USD 1,000,000

5. 其他

- (1) 本公司民國 98 年及 97 年度出售原料予 GRAND 再出售予合世醫療生產製成產品，合世醫療將其製造完成之製成品由本公司透過 GRAND 及 EMPIRE 買回，再銷售予本公司之客戶。對於前述交易業已將相關原物料之銷貨收入及營業成本予以沖轉，故銷售原料之金額及營業成本未計入本公司之進銷貨，民國 98 年及 97 年度此部份金額為 \$86,845 及 \$168,997。另，本公司民國 98 年及 97 年度出售原料予 CHAMPION 再出售予合泰醫療生產之金額分別為 \$4,583 及 \$6,071，而合泰醫療將其製造完成之製成品直接銷售與客戶。
- (2) 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司因順流銷貨交易產生之未實現銷貨毛利 \$2,069 及 \$1,689，帳列「其他負債-其他」科目項下。

6. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	98 年 度	97 年 度
薪資	\$ 9,205	\$ 11,025
獎金及特支費	514	1,051
業務執行費用	2,036	2,075
	<u>\$ 11,755</u>	<u>\$ 14,151</u>

- (1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。
- (2) 獎金包含各種獎金、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。

上述相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

財 產 名 稱	98年12月31日	97年12月31日	擔 保 用 途
其他金融資產-流動			
-活期存款	\$ -	\$ 1,745	履約保證金
其他金融資產-流動			
-定存質押	16,000	16,000	背書保證額度之擔保
其他金融資產-非流動			
-活期存款	5,000	-	長期借款履約保證金
固定資產-土地	86,724	86,724	長、短借款額度之擔保
-房屋及建築	37,782	38,627	長、短借款額度之擔保

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

(一)本公司於民國 98 年 12 月 10 日經董事會決議發行國內第一次有擔保可轉換公司債，發行總額計\$100,000，於民國 99 年 1 月 26 日經金融監督管理委員會申報生效，並於民國 99 年 2 月 8 日收足價款。

(二)本公司於民國 99 年 3 月 17 日經董事會決議出售台北縣中和市健康段之部份土地及建物，以充實營運資金。實際處份金額由董事會授權董事長全權處理。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 97 年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 98 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平市價

金融資產及負債	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$ 222,221	\$ 222,221	\$ 186,318	\$ 186,318
負 債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	101,478	101,478	175,986	175,986
長期借款(含一年內到期之長期借款)	85,833	85,833	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產與負債：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。

此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項。

2. 長期借款係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(三) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包括市場風險、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。本公司市場風險管理目標，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，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。

本公司通常運用遠期外匯交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或預期高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司依實際狀況之需要，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值 1 元將使其公平價值上升

\$3,863。

(2)利率風險

本公司從事之長、短期借款，係屬浮動利率之金融商品，預期不致發生重大之市場風險。

(3)價格風險

本公司從事之外匯選擇權之市場風險主要係來自商品價格變化之風險，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1)本公司於銷售產品時，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。

(2)本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(3)本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，故預期不致產生重大之信用風險。

3. 流動性風險

(1)本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(2)截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司選擇權交易已全數交割，故無流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，皆為浮動利率之債務，故市場利率浮動將使未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司現金流出\$1,329。

5. 衍生性金融商品-選擇權及遠期外匯交易

(1)截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，衍生性金融商品已全數結清。

(2)本公司於民國 98 年及 97 年度當期損益金額為認列淨利益(損失)分別為\$28 及(\$401)，帳列「兌換損益」項下。

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：

對個別對象資金貸與											資金貸與總限額			
貸出資金之貸	與往來本	期期	末利率資	金業務往來有短期融通資提列備抵擔保品	資金貸與總限額									
編號	公	司對	象科目最高餘額餘	額區間貸與性質金	額金必要之原因呆帳金額名稱價值限額(註1)	(註2)								
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	無(註3)	\$ - (註3)	\$ - (註3)	-	註3	\$ -	註3	無	無	無	95,940	119,926

註1：本公司對單一企業貸與資金限額，其與本公司有業務往來者，以不超過最近年度業務往來金額之百分之三十，或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司淨值之百分之四十為限；其因董事會認有短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之三十；其與本公司直接及間接持有表決權股份百分之一百之公司間，不得超過本公司淨值之百分之四十。

註2：本公司資金貸與他人之限額，以不超過本公司淨值之百分之五十為限，惟因董事會認有短期融通資金之必要，而將資金貸與他人之累計金額，不得超過本公司淨值之百分之四十。

註3：民國98年3月13日董事會議通過資金貸與GRAND TECHNOLOGY CORPORATION之資金USD1,500,000，供其營運周轉之需求，並配合法令於董事會議日二日內公告申報，惟僅經董事會通過，資金尚未貸出。

2. 為他人背書保證情形：

								累計背書保證金	
		被 背 書 保 證 對 象	對單一企業背書	本期最高	期末背書	以財產擔保之	額佔最近期財務	背書保證最	
編號	背書保證者公司名稱	公 司 名 稱	關 係	保證限額（註1）	背書保證餘額	保證餘額	背書保證金額	報表淨值之比率	高限額（註2）
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	\$ 119,926	USD 1,450,000	USD 1,450,000	\$ -	19.34%	\$ 191,881
0	合世生醫科技(股)公司	RICH LINK CO., LTD.	"	119,926	USD 1,700,000	USD 1,700,000	-	22.67%	191,881
0	合世生醫科技(股)公司	CHAMPION GREAT LIMITED	"	119,926	USD 400,000	USD 400,000	-	5.33%	191,881
0	合世生醫科技(股)公司	合世醫療電子（蘇州）有限公司	本公司之曾孫公司	119,926	USD 1,000,000	-	-	0.00%	191,881
0	合世生醫科技(股)公司	合泰醫療電子（蘇州）有限公司	"	119,926	USD 1,000,000	USD 1,000,000	-	13.34%	191,881
3	RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子（蘇州）有限公司	聯屬公司	95,940	USD 1,700,000	USD 1,700,000	-	22.67%	119,926

註1：本公司對單一企業背書保證額度，為母子公司關係者，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十；另各該子公司對單一企業背書保證額度，不得超過母子公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十。

註2：本公司對外背書保證總額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之八十；另各該子公司對外背書保證總額，不得超過母子公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券		期	未	股數(仟股)	帳 面 金 額	持股比例	市	價 備	註
		發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目								
合世生醫科技(股)公司	股票－H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,068	\$	70,400	100%	\$	70,400	未質押(註)	
	股票－CHAMPION GREAT LIMITED	本公司之子公司	"	1,700		1,253	100%		1,253	"	
	股票－GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	其他負債-其他	0.7	(	31,073)	100%	(	31,073)	"	
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	股票－EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	0.1	(USD	921,663)	100%	(USD	921,663)	"	
	股票－RICH LINK CO., LTD.	本公司之孫公司	"	5,629	USD	3,143,634	100%	USD	3,143,634	"	
RICH LINK CO., LTD.	股票－合世醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD	2,495,614	100%	USD	2,495,614	"	
	股票－合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD	247,038	100%	USD	247,038	"	

註：上述被投資公司之相關資訊，係依各該公司經會計師查核之財務報表評價。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

(以下空白)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百之二十以上：

			交 易 情 形			交易條件與一般交易		應 收 (付) 票 據 及 帳 款				
進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	進(銷)貨	金 額	估總進(銷) 之 比 率	授 信 期 間	不同之情形及原因(註)	單 價	授信期間	餘 額	票據帳款之比率	備註
合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	(銷貨)	註5	-	註4		不適用	不適用	\$ 1,609	2%	註5
"	"	"	進貨	註3	-	註1		不適用	不適用	(3,927)	(10%)	-
合世生醫科技(股)公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之子公司	進貨	註3	-	註1		不適用	不適用	(12,660)	(33%)	-
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世生醫科技(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	(USD 2,220,767)	(24%)	註1		不適用	不適用	USD 122,556	8%	註2
"	"	"	進貨	USD 2,635,102	29%	次月結120~150天		不適用	不適用	(USD 883,127)	(32%)	註2
"	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(USD 7,004,272)	(76%)	次月結30~60天		不適用	不適用	USD 1,379,196	92%	註2
"	"	"	進貨	USD 2,206,236	24%	次月結30~60天		不適用	不適用	(USD 555,048)	(20%)	註2
EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世生醫科技(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	(USD 21,252,930)	(100%)	月結30~60天		不適用	不適用	USD 395,148	100%	註2
"	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	進貨	USD 21,832,096	100%	次月結30~60天		不適用	不適用	(USD 3,954,918)	(100%)	註2
合世醫療電子(蘇州)有限公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	"	(銷貨)	(USD 2,206,236)	(9%)	次月結30~60天		不適用	不適用	USD 555,048	12%	註2
"	"	"	進貨	USD 7,004,272	44%	次月結30~60天		不適用	不適用	(USD 1,379,196)	(25%)	註2
"	EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	(銷貨)	(USD 21,832,096)	(91%)	次月結30~60天		不適用	不適用	USD 3,954,918	88%	註2

註1：請詳附註五(二)1.之說明。

註2：係依各該公司經會計師查核之財務報表評價。

註3：請詳附註五(二)1.及3.之說明。

註4：請詳附註五(二)2.之說明。

註5：應收帳款係依(88)台財證(稽)第01644號函沖銷後之餘額。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			款項餘額	週轉率(次)	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
合世醫療電子(蘇州)有限公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	聯屬公司	USD 3,954,918	7.09	-	-	USD 3,954,918	-

9. 從事衍生性商品交易：本公司從事衍生性金融商品交易請詳附註十(四)之說明；另子公司則無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

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	本公司認列		備註
				本期持有	上期持有	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期損益	之投資損益	
合世生醫科技(股)公司	H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	西薩摩亞	一般投資	\$ 166,279	\$ 159,513	5,068	100%	\$ 70,400	(\$ 5,551)	(\$ 5,551)	註
	CHAMPION GREAT LIMITED	西薩摩亞	一般進出口	55,460	55,460	1,700	100%	1,253	(364)	(364)	註
	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	西薩摩亞	一般進出口	23	23	0.7	100%	(31,073)	369	369	註
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	EMPIRE TREASURE CORPORATION	薩摩亞	一般進出口	USD 100	USD 100	0.1	100%	(USD 921,663)	USD 222,578		註
			具之製造銷售								
	RICH LINK CO., LTD.	模里西斯	一般投資	USD5,629,000	USD5,424,000	5,629	100%	USD 3,143,634	(USD 580,878)		註
RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用	USD5,000,000	USD5,000,000	-	100%	USD 2,495,614	USD 222,341		註
			具之製造銷售								
	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用	USD 210,000	USD 210,000	-	100%	USD 247,038	USD 5,331		註
			具之製造銷售								

註：上述被投資公司之相關資訊，係依各該公司經會計師查核之財務報表評價。

子公司重大交易事項請詳附註十一、(一)1.~9.之揭露。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

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	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益
合益電子(深圳) 有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	-	(註1及 註4)	USD 200,000	\$ - \$ -	USD 200,000	100%	\$ -	\$ -	\$ -
合世醫療電子(蘇州) 有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	USD 5,000,000	(註2)	USD 5,000,000	-	USD 5,000,000	100%	USD 222,341	USD 2,495,614	-
合泰醫療電子(蘇州) 有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	USD 210,000	(註3)	USD 210,000	-	USD 210,000	100%	USD 5,331	USD 247,038	-

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
USD5,410,000	USD 5,410,000	\$ 143,911

註1：係以現金及固定資產透過第三地區之子公司—H&L INTERNATIONAL CO., LTD.再轉投資，此案業經投審會91年4月18日經審二字第91004680號函核准。

註2：係以現金、固定資產及專利權透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD.再轉投資，此案分別業經投審會93年6月18日經審二字第093016365號函、94年11月9日經審二字第094031419號函、96年7月30日經審二字第09600250390號函及97年8月28日審二字第09700291940號函核准。

註3：係以現金透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD.再轉投資，此案業經投審會95年6月19日經審二字第09500182490號函核准。

註4：合益電子(深圳)有限公司業已於97年6月辦理解散清算完畢，並經投審會97年8月4日審二字第09700272510號函核備在案。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)1.及3.之說明。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)2.及5.之說明。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

截至民國98年12月31日止，合世醫療電子(蘇州)有限公司為取得銀行借款額度，由本公司透過RICH LINK CO., LTD提供背書保證金額為美金1,700仟元；

而合泰醫療電子(蘇州)有限公司為取得銀行借款額度，由本公司提供背書保證金額為美金1,000仟元。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6)其他對當其損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司主要係為醫療器材之設計、製造及買賣業務，屬單一產業類型。

(二)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

<u>地 區</u>	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
美 國	\$ 479,620	\$ 479,178
歐 洲	353,485	402,407
其 他	104,709	171,402
	<u>\$ 937,814</u>	<u>\$ 1,052,987</u>

(四)重要客戶資訊

收入占損益表營業收入10%以上之客戶：

<u>客 戶</u>	<u>98 年 度</u>		<u>97 年 度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>佔銷貨收入比例</u>	<u>銷貨金額</u>	<u>佔銷貨收入比例</u>
甲	\$ 258,505	27%	\$ 238,345	22%
乙	218,997	23%	214,035	20%
丙	75,665	8%	137,381	13%

會計師查核報告

(100)財審報字第 10004177 號

合世生醫科技股份有限公司 公鑒：

合世生醫科技股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年及 98 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」、「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，足以允當表達合世生醫科技股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

合世生醫科技股份有限公司已編製民國 99 年及 98 年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及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

周筱姿

會計師

吳郁隆

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 0 年 4 月 2 0 日

合世生醫科技股份有限公司
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	
		金	%	金	%			金	%	金	%
<u>資 產</u>						<u>負債及股東權益</u>					
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	153,627	30	\$	82,783	17	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$	-
1120	應收票據淨額		-	-		1	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動		-
1140	應收帳款淨額(附註四(二))		66,833	13		99,648	20		(附註四(八))		1,431
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)		30,246	6		3,296	1	2120	應付票據		2,023
1160	其他應收款(附註四(十三)及五)		8,804	2		17,772	3	2140	應付帳款		11,844
1190	其他金融資產－流動(附註四(一)及六)		-	-		16,000	3	2150	應付帳款－關係人(附註五)		3,252
120X	存貨(附註四(三))		45,217	9		43,158	9	2160	應付所得稅(附註四(十三))		359
1250	預付費用		3,021	-		2,914	1	2170	應付費用		18,028
1260	預付款項(附註五)		12,422	2		783	-	2210	其他應付款項		1,051
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))		4,846	1		6,591	1	2260	預收款項		5,119
1298	其他流動資產－其他		49	-		15	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債		-
11XX	流動資產合計		325,065	63		272,961	55		(附註四(七)及六)		-
基金及投資						其他流動負債					-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四))		87,523	17		71,653	14	2280	其他流動負債		2,087
1440	其他金融資產－非流動(附註四(一)及六)		4,548	1		5,000	1	21XX	流動負債合計		45,194
14XX	基金及投資合計		92,071	18		76,653	15		長期負債		9
固定資產(附註四(五)及六)						應付公司債(附註四(八))					5,562
1501	土地		55,324	11		86,724	17	2410	長期借款(附註四(七)及六)		-
1521	房屋及建築		28,458	6		43,132	9	2420	長期負債合計		-
1531	機器設備		6,632	1		6,924	1	24XX	其他負債		5,562
1551	運輸設備		1,700	-		3,308	1	2880	其他負債－其他(附註四(四)及五)		-
1561	辦公設備		921	-		3,905	1	2XXX	負債總額		44,766
1681	其他設備		12,107	3		24,145	5		股東權益		95,522
15XY	成本及重估增值		105,142	21		168,138	34		股本(附註四(十))		19
15X9	減：累計折舊	(	20,278	4	(	32,542	7		普通股股本		398,758
15XX	固定資產淨額		84,864	17		135,596	27		債券換股權利證書		78
其他資產						資本公積(附註四(八)(十一))			預收股本		3
1820	存出保證金		750	-		796	-		資本公積(附註四(八)(十一))		80
1830	遞延費用		5,213	1		5,182	1		普通股溢價		-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十三))		3,448	1		6,090	1		轉換公司債溢價(附註四(八))		4,613
1888	其他資產－其他(附註四(九))		1,530	-		1,532	1		認股權(附註四(八))		28,557
18XX	其他資產淨額		10,941	2		13,600	3		累積虧損(附註四(十二))		6
						待彌補虧損			(	44,448	9
						股東權益其他調整項目			(	124,949	25
						累積換算調整數					-
						股東權益總額					-
						重大承諾及或有事項(附註七)					-
						重大期後事項(附註九)					-
						負債及股東權益總計					-
1XXX	資產總額	\$	512,941	100	\$	498,810	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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司
損 益 表
民國 99 年及 98 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)

	99	年	度	98	年	度		
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	1,209,331	100	\$	936,780	99		
4170 銷貨退回	(	368	-	(	12	-		
4190 銷貨折讓	(	1,388	-	(	774	-		
4100 銷貨收入淨額		1,207,575	100		935,994	99		
4670 維修收入		9	-		12,529	1		
4000 營業收入合計		1,207,584	100		948,523	100		
營業成本(附註四(三)(十五)及五)								
5110 銷貨成本	(	1,050,192	(87)	(	858,690	(91)		
5670 維修成本		-	-	(	12,876	(1)		
5000 營業成本合計	(	1,050,192	(87)	(	871,566	(92)		
5910 營業毛利		157,392	13		76,957	8		
營業費用(附註四(十五))								
6100 推銷費用	(	17,221	(1)	(	19,492	(2)		
6200 管理及總務費用	(	45,669	(4)	(	42,647	(5)		
6300 研究發展費用	(	42,971	(4)	(	40,744	(4)		
6000 營業費用合計	(	105,861	(9)	(	102,883	(11)		
6900 營業淨利(損)		51,531	4	(	25,926	(3)		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		170	-		106	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))		25,868	2		-	-		
7130 處分固定資產利益		13,488	1		164	-		
7310 金融資產評價利益		385	-		-	-		
7480 什項收入(附註五)		8,774	1		5,947	1		
7100 營業外收入及利益合計		48,685	4		6,217	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	3,231	-	(	3,135	-		
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))		-	-	(	5,546	(1)		
7560 兌換損失	(	11,721	(1)	(	4,554	-		
7880 什項支出	(	1	-	(	59	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	14,953	(1)	(	13,294	(1)		
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		85,263	7	(	33,003	(3)		
8110 所得稅費用(附註四(十三))	(	4,762	-	(	8,356	(1)		
9600 本期淨利(損)	\$	80,501	7	(\$	41,359	(4)		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(虧損)(附註四(十四))								
9750 本期淨利(損)	\$	2.30	\$	2.17	(\$	0.94	(\$	1.18
稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(十四))								
9850 本期淨利(損)	\$	2.30	\$	2.17	(\$	0.94	(\$	1.18

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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司
股東權益變動表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股	債券換股權 利 證 書	本 預收股本	資 普 通 股 溢 價	本 轉換公司債 溢 價	公 認 股 權	積 保 法定盈餘 公 積	留 特別盈餘 公 積	盈 待彌補虧損	餘	累積換算調 整 數	合 計
	普通股股本											
98 年度												
98 年 1 月 1 日餘額	\$ 350,482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$39,984	\$ 1,951	(\$ 125,525)		\$ 14,875	\$ 281,767
98 年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,359)		-	(41,359)
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	(39,984)	-	39,984		-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	(1,951)	1,951		-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(557)	(557)
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 350,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 124,949)</u>		<u>\$ 14,318</u>	<u>\$ 239,851</u>
99 年度												
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 350,482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 124,949)		\$ 14,318	\$ 239,851
99 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	80,501		-	80,501
發行可轉換公司債認股權	44,666	18,067	-	-	28,557	329	-	-	-		-	91,619
員工認股權轉換普通股	3,610	-	80	4,613	-	-	-	-	-		-	8,303
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(2,855)	(2,855)
99 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 398,758</u>	<u>\$ 18,067</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 28,557</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44,448)</u>		<u>\$ 11,463</u>	<u>\$ 417,419</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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司
現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	9 9	年	度	9 8	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利(損)	\$		80,501	(\$		41,359)
調整項目						
金融資產評價利益	(		385)			-
備抵呆帳提列數(轉列收入數)			3,400	(		1,352)
存貨呆滯及跌價回升利益	(		7,000)	(		7,000)
依權益法認列之長期股權投資損失	(		25,868)			5,546
折舊費用			6,535			8,781
各項攤提			1,949			3,959
處分固定資產利益	(		13,443)			-
應付公司債折價攤銷			1,619			-
遞延貸項轉列其他收入	(		3,425)	(		3,545)
資產及負債科目之變動						
應收票據			1	(		1)
應收帳款			29,415			2,247
應收帳款-關係人	(		26,950)			11,074
其他應收款			8,967	(		1,078)
存貨			4,941			53,699
預付費用	(		107)			1,510
預付款項	(		11,639)			5,966
遞延所得稅資產			4,387			6,526
其他流動資產-其他	(		34)			5,933
遞延退休金成本			-			950
其他資產-其他			1	(		1,532)
應付票據			97	(		2,674)
應付帳款	(		8,001)	(		13,730)
應付帳款-關係人	(		13,335)	(		23,674)
應付所得稅			359			-
應付費用			3,440	(		1,830)
其他應付款項	(		432)	(		5)
預收款項	(		7,625)	(		1,501)
其他流動負債			35	(		2,605)
應計退休金負債			-	(		407)
其他負債-其他	(		1,517)			380
營業活動之淨現金流入			<u>25,886</u>			<u>4,278</u>
投資活動之現金流量						
其他金融資產-流動減少數			16,000			1,745
其他金融資產-非流動減少(增加)數			452	(		5,000)
長期股權投資增加-子公司			-	(		6,766)
購置固定資產	(		161)	(		2,426)
處分固定資產價款			57,801			-
遞延費用增加	(		1,980)	(		66)
存出保證金減少			46			33
投資活動之淨現金流入(流出)			<u>72,158</u>	(		<u>12,480</u>
融資活動之現金流量						
短期借款減少	(		47,050)	(		30,985)
發行公司債價款及發行成本			97,380			-
長期借款舉借數			-			90,000
長期借款償還數	(		85,833)	(		4,167)
員工行使認股權認購股款			8,303			-
融資活動之淨現金(流出)流入	(		<u>27,200</u>			<u>54,848</u>
本期現金及約當現金增加			70,844			46,646
期初現金及約當現金餘額			82,783			36,137
期末現金及約當現金餘額	\$		<u>153,627</u>	\$		<u>82,783</u>
本期支付利息	\$		<u>1,544</u>	\$		<u>3,066</u>
本期支付所得稅	\$		<u>16</u>	\$		<u>1,840</u>
僅有部分現金支出之投資活動						
購置固定資產	\$		161	\$		816
減:期末應付設備款			-			-
加:期初應付設備款			-			1,610
本期支付現金	\$		<u>161</u>	\$		<u>2,426</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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司

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

合世生醫科技股份有限公司(原名合世股份有限公司)設立於民國 85 年 12 月，民國 92 年 3 月變更公司名稱為合世生醫科技股份有限公司。主要營業項目為紫外線偵測器、脂肪偵測器、血糖偵測機及血壓計等醫療器材設備之設計、製造及買賣業務。本公司股票自民國 93 年 12 月 24 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心市場交易。截至 99 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 107 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」、「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)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即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(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)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬衍生性金融商品者，採交割日會計，於原始認列者，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值

變動列為當期損益。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二、(十)之說明。

(四) 備抵呆帳

備抵呆帳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、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(五) 存 貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。另依行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 88 年 4 月 21 日(88)台財證(稽)字第 01644 號函規定，透過海外子公司或孫公司銷貨尚未出售部份，仍視為本公司存貨。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 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。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，採權益法評價並按季編製合併報表。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產

1. 固定資產係以成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限，採平均法計提。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 2~5 年。

(八) 遞延費用

遞延費用主要係技術權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為 1~6 年。

(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。

(十) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
5. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債。

(十一) 退休金

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 年攤提。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。

(十二) 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，列為當其所得稅費用之調整項目。

2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 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。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續經營部門之所得稅費用(利益)。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十四) 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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十五) 收入及成本

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。

(十六) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行員工認股權憑證時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。
3. 發行轉換公司債時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，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。

(十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 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」，此項會計原則變動使民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日營業成本及存貨相關之營業損失分別增加\$7,471及減少\$1,746，並使民國 98 年度虧損增加\$4,294，每股虧損增加 0.12 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
零用金	\$ 255	\$ 180
活期存款	60,777	87,410
支票存款	125	193
定期存款	<u>97,018</u>	<u>16,000</u>
	158,175	103,783
減：轉列「其他金融資產-流動」	-	(16,000)
轉列「其他金融資產-非流動」	<u>(4,548)</u>	<u>(5,000)</u>
	<u>\$ 153,627</u>	<u>\$ 82,783</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
應收帳款	\$ 81,233	\$ 110,648
減：備抵呆帳	<u>(14,400)</u>	<u>(11,000)</u>
	<u>\$ 66,833</u>	<u>\$ 99,648</u>

(三) 存 貨

99年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 31,673	(\$ 2,551)	\$ 29,122
半成品	8,041	(3,123)	4,918
在製品	2,742	(156)	2,586
製成品	4,198	(1,426)	2,772
商 品	6,563	(744)	5,819
合計	<u>\$ 53,217</u>	<u>(\$ 8,000)</u>	<u>\$ 45,217</u>

98年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 14,240	(\$ 7,654)	\$ 6,586
半成品	6,795	(4,609)	2,186
在製品	856	(6)	850
製成品	2,798	(1,803)	995
商 品	33,469	(928)	32,541
合計	<u>\$ 58,158</u>	<u>(\$ 15,000)</u>	<u>\$ 43,158</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 1,049,508	\$ 856,945
回升利益	(7,000)	(7,000)
存貨報廢損失	7,681	8,717
存貨盤虧	3	28
	<u>\$ 1,050,192</u>	<u>\$ 858,690</u>

因本期處分部分跌價之製成品，因而產生回升利益。

(四) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	評價 方式	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
		金 額	持 股 比例(%)	金 額	持 股 比例(%)
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	權益法	\$ 86,426	100.00	\$ 70,400	100.00
CHAMPION GREAT LIMITED	權益法	1,097	100.00	1,253	100.00
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	權益法	(23,928)	100.00	(31,073)	100.00
		63,595		40,580	
加：轉列「其他負債－其他」		23,928		31,073	
		<u>\$ 87,523</u>		<u>\$ 71,653</u>	

1. 民國 99 年及 98 度長期投資採權益法評價認列之投資利益（損失）分別為\$25,868 及（\$5,546），係依該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價認列。

2. 本公司因有意圖繼續支持 GRAND TECHNOLOGY CORPORATION，故截至民國

99 年及 98 年 12 月 31 日長期股權投資貸餘數已帳列「其他負債-其他」項下。

3. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司因固定資產及專利權作價長期股權投資產生之未實現利益分別為\$20,286 及\$23,711，帳列「其他負債-其他」科目項下。

4. 上述子公司均業已列入本公司合併財務報表之編製個體，另行編製合併財務報表。

(五) 固定資產-累計折舊

	99年12月31日	98年12月31日
房屋及建築	\$ 4,231	\$ 5,350
機器設備	5,278	4,396
運輸設備	1,061	2,230
辦公設備	558	3,542
其他設備	9,150	17,024
	<u>\$ 20,278</u>	<u>\$ 32,542</u>

(六) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
擔保銀行借款	\$ -	\$ 25,000
無擔保銀行借款	-	15,000
信用狀借款	-	7,050
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,050</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.50%~1.93%</u>

(七) 長期借款

借款性質	還款方式	99年12月31日	98年12月31日
擔保借款	民國103年7月15日前分期攤還	\$ -	\$ 33,250
"	民國108年7月29日前分期攤還	-	38,333
"	民國103年7月15日前分期攤還	-	14,250
		-	85,833
減：一年內到期部分		-	(14,000)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,833</u>
利率區間		<u>-</u>	<u>1.57%~2.5%</u>

(八) 應付公司債

項	目	99年12月31日	98年12月31日
應付有擔保可轉換公司債		\$ 5,900	\$ -
減：應付公司債折價		(338)	-
合計		<u>\$ 5,562</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 98 年 12 月 10 日經董事會決議發行國內有擔保轉換公司債，該發行條件如下：

(1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$100,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 99 年 2 月 8 日至 102 年 2 月 8 日。本轉換公司債於民國 99 年 2 月 10 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- (2)擔保情形：委任中國信託商業銀行股份有限公司為保證銀行。
- (3)轉換期間：發行後滿一個月之翌日起至到期日前10日止。
- (4)轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。本公司於民國99年2月8日發行時之轉換價格為新台幣15元。
- (5)買回權：
- A. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在櫃臺買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。
- B. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
- (6)賣回權：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年(民國101年2月8日)之日為債券持有人賣回基準日，要求本公司以債券面額加計1.0025%之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。
- (7)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (8)依本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

2. 截至民國99年12月31日，本轉換公司債面額計\$94,100已轉換為普通股6,273仟股。本公司因前述公司債轉換交易而產生「資本公積-轉換公司債溢價」之金額為\$28,557。
3. 本公司於發行可換轉公司債時，依據財務會計準則公報第36號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計\$5,580。續因持有人行使公司債轉換權，故截至民國99年12月31日止，帳列「資本公積-認股權」餘額計\$329。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第34號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產(負債)」，截至民國99年12月31日止其淨額為(\$1,431)帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為2.8045%。

(九)退休金

1. 本公司依據「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。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 退休基金提撥狀況表如下：

	99年12月31日	98年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(6,870)	(5,480)
累積給付義務	(6,870)	(5,480)
未來薪資增加之影響數	(5,066)	(2,533)
預計給付義務	(11,936)	(8,013)
退休基金資產公平價值	9,840	9,344
提撥狀況	(2,096)	1,331
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列退休金損失	3,922	201
補列之應計退休金負債	-	-
預付退休金(帳列「其他資產-其他」)	\$ 1,826	\$ 1,532
遞延退休金成本	\$ -	\$ -

(2) 精算假設

	99年度	98年度
折現率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	2.00%
基金資產之預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(3) 淨退休金成本包括：

	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$ 60	\$ 111
利息成本	180	337
退休基金資產預期報酬	(191)	(228)
未認列退休金損失攤銷	-	122
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	-	1,043
縮減或清償利益	-	(1,912)
當期淨退休金成本(利益)	\$ 49	(\$ 527)

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，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 99 年及 98 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,204 及 \$3,336。

(十) 股本

1. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額皆為\$500,000

(內含員工認股權憑證金額\$33,000 及可轉換公司債\$100,000)，每股面額均為新台幣 10 元，發行及流通在外股數分別為 41,691 仟股(其中 1,807 仟股係屬「債券換股權利證書」，8 仟股係屬「預收股本」)及 35,048 仟股。

2. 截至民國 99 年 12 月 31 日，本公司當年度因可轉換公司債轉換股本而發行之普通股分計 6,273 仟股。該等普通股依相關法規規定，按季辦理變更登記；上述轉換之普通股計 1,807 仟股列於股本項下之「債券換股權利證書」，業已於民國 100 年 4 月 11 日辦理變更登記完竣。
3. 截至民國 99 年 12 月 31 日，本公司當年度因員工行使認股權憑證而發行之普通股分計 361 仟股。該等普通股依相關法規規定，按季辦理變更登記；上述轉換之普通股計 8 仟股列於股本項下之「預收股本」，業已於民國 100 年 4 月 11 日辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 99 年 6 月 18 日之股東會決議，民國 98 年 6 月 10 日經股東常會通過私募現金增資案，未實際進行私募作業，因一年期間屆滿，不繼續辦理。

(十一)資本公積

1. 依證券交易法規定，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，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。
2. 有關資本公積－認股權請詳附註四、(八)之說明。

(十二)累積虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分配如下：
 - (1)員工紅利 1%~10%。
 - (2)董事及監察人酬勞 1%~3%。
 - (3)其餘視營運需要保留適當數額後分派股東紅利。本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。公司每年結算稅後盈餘，應依章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利，股東紅利則由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案。原則上股東紅利為累積可分配盈餘之 50%~100%，其中現金部分不低於 10%。
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. 本公司於民國 98 年 6 月 10 日經股東會通過，以法定盈餘公積\$39,984 及特別盈餘公積\$1,951 彌補虧損。
4. 本公司民國 98 年及 97 年度均為累積虧損，無盈餘可供分派，故無須估列員工紅利及董監酬勞。民國 99 年度虧損撥補案，截至民國 100 年 4 月 15 日止，尚未經董事會通過。有關董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補、員工紅利及董監酬勞情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用及應收（付）退稅款：

	99 年 度	98 年 度
應付所得稅	\$ 359	\$ -
應收退稅款	-	(11)
預付所得稅	16	11
遞延所得稅資產淨變動數	3,137	1,578
稅法修正之所得稅影響數	380	3,365
以前年度所得稅低估數	-	1,830
當期暫時性差異當期稅率 與實現年度稅率差異影響數	870	1,583
所得稅費用	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 8,356</u>
所得稅費用如下：		
當期所得稅費用	\$ 4,762	\$ 8,356
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	-
所得稅費用	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 8,356</u>

2. 遞延所得稅資產科目餘額如下：

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 552	\$ 94	\$ 2,069	\$ 414
未實現兌換損(益)	2,593	441	1,820	364
存貨呆滯損失	8,000	1,360	15,000	3,000
呆帳費用	15,862	2,696	12,525	2,505
其 他	1,498	255	1,542	308
		<u>\$ 4,846</u>		<u>\$ 6,591</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
國外投資損失	\$ 169,630	\$ 28,837	\$ 195,498	\$ 39,100
虧損扣抵	-	-	42,352	8,471
其他	20,286	3,448	23,667	4,733
		32,285		52,304
備抵評價		(28,837)		(46,214)
		<u>\$ 3,448</u>		<u>\$ 6,090</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,345</u>	<u>\$ 41,328</u>
	<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	-	-

4. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後發生。

5. 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 97 年度。

6. 本公司經奉准依「促進產業升級條例」之規定，分別自民國 92 年、民國 93 年及民國 96 年起連續五年免徵營利事業所得稅，其免稅產品為電子血壓計、電子聽診器及血糖計。

(十四) 普通股每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)

	99		年	度	
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期盈餘	\$ 85,263	\$ 80,501	37,030	\$ 2.30	\$ 2.17

	98		年	度	
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 虧 損 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損					
屬於普通股股東 之本期虧損	(\$ 33,003)	(\$ 41,359)	35,021	(\$ 0.94)	(\$ 1.18)

本公司發行之員工認股權憑證及可轉換公司債皆具反稀釋作用，故不列入民國 99 年度及 98 年度之稀釋每股盈餘(虧損)計算。

(十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 16,333	\$ 62,726	\$ 79,059
薪資費用	13,783	53,217	67,000
勞健保費用	1,163	3,879	5,042
退休金費用	763	2,781	3,544
其他用人費用	624	2,849	3,473
折舊費用	4,456	2,079	6,535
攤銷費用	130	1,819	1,949

性質別 \ 功能別	98 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 16,752	\$ 58,420	\$ 75,172
薪資費用	13,696	49,578	63,274
勞健保費用	1,370	3,612	4,982
退休金費用	922	2,414	3,336
其他用人費用	764	2,816	3,580
折舊費用	6,104	2,677	8,781
攤銷費用	-	3,959	3,959

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國99年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件	本期實際	估計未來
		(仟股)	合約期間		離職率	離職率
員工認股權計畫	95.12.28	648	6年	2年之服務	3.92%	0.00%
"	96.08.08	752	6年	2年之服務	6.78%	0.00%
"						

2. 上述認股選擇權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	99 年 度		98 年 度	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
期初流通在外	1,047	\$ 34.13	1,360	\$ 33.53
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(369)	-	-	-
本期失效	(47)	36.38	(313)	32
期末流通在外	<u>631</u>	<u>40.76</u>	<u>1,047</u>	<u>34.13</u>
期末可行使之認股選擇權	<u>587</u>	<u>40.44</u>	<u>733</u>	<u>31</u>

3. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間及加權平均剩餘合約期間資訊如下：

行使價格 之 範圍 (新台幣元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
	數量 (仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$22.5~\$45.0	631	2.31年	40.76	587	40.44	

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前採內含價值法而未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利（損）及每股盈餘（虧損）資訊如下：

		99年度	98年度
本期盈餘(虧損)	報表認列之盈餘(虧損)	\$ 80,501	(\$ 41,359)
	擬制盈餘(虧損)	79,581	(43,330)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	2.17	(1.18)
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	2.15	(1.24)
完全稀釋每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	2.17	(1.18)
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	2.15	(1.24)

民國 97 年 1 月 1 日前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計	95.12.28	22.00	22.50	41.09%	2.375年	0.00%	2.03%	7.8
"	96.08.08	44.50	45.00	58.38%	2.875年	0.00%	2.58%	21.6

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
H&L INTERNATIONAL CO., LTD. (H&L Int'l)	本公司之子公司
CHAMPION GREAT LIMITED (CHAMPION)	本公司之子公司
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION (GRAND)	本公司之子公司
RICH LINK CO., LTD.	本公司之孫公司
EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之孫公司
合世醫療電子(蘇州)有限公司(合世醫療)	本公司之曾孫公司
合泰醫療電子(蘇州)有限公司(合泰醫療)	本公司之曾孫公司
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之監察人及主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	99 年 度	98 年 度
	估進貨淨	估進貨淨
	金 額	金 額
	額百分比	額百分比
EMPIRE	\$ 822,987 72	\$ 618,542 79
GRAND	88,578 8	73,378 9
	\$ 911,565 80	\$ 691,920 88

本公司向 GRAND 及 EMPIRE 之成品進貨，價格係按雙方議定之價格辦理，其部份原料由本公司轉運，相關說明詳附註五(二)8.之說明；民國 98 年度對 GRAND 及 EMPIRE 之付款條件為月結 30~60 天，民國 99 年度起對 GRAND 之付款係按驗收後 30 天內支付，對 EMPIRE 之進貨為預付貨款，一般供應商付款約為次月結 60~75 天。

2. 應收帳款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 用百分比	金 額	佔該科目 用百分比
GRAND	\$ 28,554	29	\$ 1,609	2
CHAMPION	1,692	2	1,687	2
	<u>\$ 30,246</u>	<u>31</u>	<u>\$ 3,296</u>	<u>4</u>

上開民國 99 年及 98 年 12 月 31 日對 GRAND 及 CHAMPION 之應收帳款，係本公司轉運原料至 GRAND 及 CHAMPION 再轉運至合世醫療所產生之應收帳款，售價係依雙方議定之價格，對 GRAND 及 CHAMPION 之收款條件皆為次月結 120~150 天收款；而一般客戶收款約為月結 30~60 天。本公司轉運原料至 GRAND 再轉運至合世醫療之交易請詳附註五(二)8. 之說明。

3. 其他應收款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
合世醫療	\$ 4,693	53	\$ -	-
合泰醫療	237	3	-	-
	<u>\$ 4,930</u>	<u>56</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上開民國 99 年 12 月 31 日之其他應收款，係本公司依合約約定向合世醫療及合泰醫療收取之產品技術專利授權金。

4. 預付貨款(帳列「預付款項」)

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
EMPIRE	\$ 11,087	89	\$ -	-

5. 應付帳款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
GRAND	\$ 3,252	22	\$ 3,927	10
EMPIRE	-	-	12,660	33
	<u>\$ 3,252</u>	<u>22</u>	<u>\$ 16,587</u>	<u>43</u>

6. 技術授權收入(帳列「什項收入」)

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
合世醫療	\$ 4,693	53	\$ -	-
合泰醫療	237	3	-	-
	<u>\$ 4,930</u>	<u>56</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

該收入之計算方式及收款條件係依雙方之約定辦理。

7. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	99年12月31日	98年12月31日
GRAND	USD -	USD 1,450,000
CHAMPION	USD -	USD 400,000
RICH	USD 720,000	USD 1,700,000
合泰醫療	USD -	USD 1,000,000

8. 其他

(1)本公司民國99年及98年轉運原料至GRAND再轉運至合世醫療生產之金額分別為\$110,940及\$86,845。而合世醫療將其製造完成之製成品透過GRAND及EMPIRE轉運回本公司。對於前述交易，本公司於轉運原料時未認列為銷貨收入，且轉運原料價款業已自購入成品中扣除。另，本公司民國99年及98年出售原料予CHAMPION再出售予合泰醫療生產之金額分別為\$4,971及\$4,583，而合泰醫療將其製造完成之製成品直接銷售與客戶。

(2)截至民國99年及98年12月31日止，本公司因順流銷貨交易產生之未實現銷貨毛利\$552及\$2,069帳列「其他負債-其他」科目項下。

9. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	99年度	98年度
薪資	\$ 9,206	\$ 9,205
獎金及特支費	954	514
業務執行費用	2,033	2,036
	<u>\$ 12,193</u>	<u>\$ 11,755</u>

(1)薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2)獎金包含各種獎金、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。

上述相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

財產名稱	99年12月31日	98年12月31日	擔保用途
其他金融資產-流動			
-定存質押	\$ -	\$ 16,000	背書保證額度之擔保
其他金融資產-非流動			
-活期存款	4,548	5,000	公司債及綜合額度保證
固定資產-土地	55,324	86,724	長、短借款額度之擔保
-房屋及建築	24,227	37,782	長、短借款額度之擔保

七、重大承諾事項及或有事項

本公司除對關係人之背書保證情形，請詳附註五(二)7.之說明外，餘未有其他重大承諾及或有事項之情形。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

- (一) 本公司於民國 99 年 11 月 15 日經董事會決議發行國內第二次有擔保可轉換公司債，發行總額計\$150,000，於民國 100 年 1 月 6 日經金融監督管理委員會申報生效，並於民國 100 年 1 月 25 日收足價款。
- (二) 本公司於民國 99 年 11 月 15 日經董事會決議通過由 H&L INTERNATIONAL CO., LTD 透過投資 RICH LINK CO., LTD 間接轉投資大陸地區合泰醫療電子(蘇州)有限公司，計美金 800 仟元及合世醫療電子(蘇州)有限公司，計美金 1,200 仟元，此案分別經經濟部投資審議委員會民國 99 年 11 月 29 日經審二字第 09900472530 號函及第 09900472520 號函核准在案，惟截至民國 100 年 4 月 20 日止，前項投資案業經當地主管機關辦理變更登記完竣，後者刻正辦理變更登記中。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 98 年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 99 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平市價

	99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		
	公平價值			公平價值		
	公開報			公開報		
	價決定	評價方法		價決定	評價方法	
金融資產及負債	帳面價值	之金額	估計之金額	帳面價值	之金額	估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
公平價值與帳面價						
值相等之金融資產	\$ 264,808	\$ -	\$ 264,808	\$ 225,296	\$ -	\$ 225,296
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價						
值相等之金融負債	36,198	-	36,198	101,478	-	101,478
應付公司債	5,562	-	5,562	-	-	-
長期借款(含一年內到						
期之長期借款)	-	-	-	85,833	-	85,833
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>負 債</u>						
嵌入轉換公司債						
之衍生性商品	1,431	-	1,431	-	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款。

2. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。

3. 長期借款(含一年內到期之長期借款)係採浮動利率，以其帳面價值估計

公平價值。

4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本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) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期利益(損失)之金額分別為\$385 及\$0。
2. 本公司民國 99 年及 98 年非公平價值變動列入損益之金融負債，其利息費用總額分別為\$1,619 及\$0。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$5,562 及\$132,883。

(五) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包括市場風險、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。本公司市場風險管理目標，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，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。

本公司通常運用遠期外匯合約交易之金融商品規避外幣資產，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。

匯率風險

本公司通常運用遠期外匯合約交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產負債或預期高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

信用風險

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，以降低信用風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險

本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：

	99年12月31日			98年12月31日		
	外幣(元)	匯率	新台幣 (仟元)	外幣(元)	匯率	新台幣 (仟元)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,257,244	30.32	\$280,661	6,853,731	31.94	\$218,908
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
美金	2,186,872	29.08	63,595	1,270,523	31.94	40,580

金融負債

貨幣性項目

美金	106,899	30.42	3,252	517,704	32.04	16,587
----	---------	-------	-------	---------	-------	--------

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司依實際狀況之需要，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值1元將使其公平價值上升\$9,150。

(2) 利率風險

本公司從事之長、短期借款，係屬浮動利率之金融商品，預期不致發生重大之市場風險。

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權，贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險

本公司從事之外匯選擇權之市場風險主要係來自商品價格變化之風險，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司於銷售產品時，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不大，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(3) 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 本公司之營運資金足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

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：

												對個別對象資金貸與
貸出資金之貸	與往來本	期期	末利率資	金業務往來有短期融通資	提列備抵擔保品	資金貸與總限額						
編號	公	司對	象科目最高餘額	餘額	區間貸與性質	金額	必要之原因	呆帳金額	名稱	價值	限額(註1)	(註2)
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	無(註3)	\$ - (註3)	\$ - (註3)	- 註3	\$ - 註3	無	無	無	166,968	208,710

註1：本公司對單一企業貸與資金限額，其與本公司有業務往來者，以不超過最近年度業務往來金額之百分之三十，或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司淨值之百分之四十為限；其因董事會認為短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之三十；其與本公司直接及間接持有表決權股份百分之一百之公司間，不得超過本公司淨值之百分之四十。

註2：本公司資金貸與他人之限額，以不超過本公司淨值之百分之五十為限，惟因董事會認為短期融通資金之必要，而將資金貸與他人之累計金額，不得超過本公司淨值之百分之四十。

註3：民國98年3月13日董事會議通過資金貸與GRAND TECHNOLOGY CORPORATION之資金USD1,500,000，供其營運周轉之需求，並配合法令於董事會議日二日內公告申報，惟僅經董事會通過，資金尚未貸出。惟公司業已於民國99年3月17日經董事會通過撤銷該資金貸與案。

2. 為他人背書保證情形：

										累計背書保證金
		被 背 書 保 證 對 象	對單一企業背書	本期最高	期末背書	以財產擔保之	額佔最近期財務	背書保證最		
編號	背書保證者公司名稱	公 司 名 稱 關 係	保證限額（註1）	背書保證餘額	保證餘額	背書保證金額	報表淨值之比率	高限額（註2）		
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION 本公司之子公司	\$ 208,710	USD 1,450,000	-	\$ -	-	\$ 333,935		
0	合世生醫科技(股)公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司 本公司之曾孫公司	208,710	USD 1,000,000	-	-	-	333,935		
0	合世生醫科技(股)公司	CHAMPION GREAT LIMITED 本公司之子公司	208,710	USD 400,000	-	-	-	333,935		
0	合世生醫科技(股)公司	RICH LINK CO., LTD. 本公司之子公司	208,710	USD 1,700,000	USD 720,000	-	5.03%	333,935		
3	RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子（蘇州）有限公司 聯屬公司	166,968	USD 1,700,000	USD 720,000	-	5.03%	208,710		
3	合世醫療電子(蘇州)有限公司	合泰醫療電子（蘇州）有限公司 本公司之曾孫公司	166,968	RMB 4,000,000	RMB 4,000,000	-	4.24%	208,710		

註1：本公司對單一企業背書保證額度，為母子公司關係者，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十；另各該子公司對單一企業背書保證額度，不得超過母子公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十。

註2：本公司對外背書保證總額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之八十；另各該子公司對外背書保證總額，不得超過母子公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券		期		末		市	價	備	註
		發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	帳 面 金 額				
合世生醫科技(股)公司	股票—H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,068	\$ 86,426	100%	\$ 86,426			未質押(註)	
	股票—CHAMPION GREAT LIMITED	本公司之子公司	"	1,700	1,097	100%	1,097			"	
	股票—GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	其他負債-其他	0.7	(23,928)	100%	(23,928)			"	
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	股票—EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	0.1	(USD 868,379)	100%	(USD 868,379)			"	
	股票—RICH LINK CO., LTD.	本公司之孫公司	"	5,629	USD 3,830,270	100%	USD 3,830,270			"	
RICH LINK CO., LTD.	股票—合世醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD 2,946,446	100%	USD 2,946,446			"	
	股票—合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD 499,744	100%	USD 499,744			"	

註：上述被投資公司之相關資訊，係依各該公司經會計師查核之財務報表評價。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	票據帳款之比率	
合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	(銷貨)	註5	-	註4	不適用	不適用	\$ 28,554	29%	註5
"	"	"	進貨	註3	-	註1	不適用	不適用	(3,252)	(22%)	-
合世生醫科技(股)公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之子公司	進貨	註3	-	註1	不適用	不適用	-	-	-
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世生醫科技(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	USD 2,794,343	(22%)	註1	不適用	不適用	USD 106,899	5%	註2
"	"	"	進貨	USD 3,495,188	28%	次月結120~150天	不適用	不適用	(USD 1,672,277)	(53%)	註2
"	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	(銷貨)	USD 9,757,794	(78%)	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 2,114,889	95%	註2
"	"	"	進貨	USD 2,644,980	21%	次月結30~60天	不適用	不適用	(USD 374,624)	(18%)	註2
EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世生醫科技(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	USD 29,379,167	(100%)	月結30~60天	不適用	不適用	-	-	註2
"	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	進貨	USD 29,267,670	100%	次月結30~60天	不適用	不適用	(USD 3,104,618)	(100%)	註2
合世醫療電子(蘇州)有限公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	"	(銷貨)	USD 2,644,980	(8%)	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 374,624	10%	註2
"	"	"	進貨	USD 9,757,794	35%	次月結30~60天	不適用	不適用	(USD 2,114,889)	(32%)	註2
"	EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	(銷貨)	USD 29,267,670	(92%)	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 3,104,618	90%	註2

註1：請詳附註五(二)8.之說明。

註2：係依各該公司經會計師查核之財務報表評價。

註3：請詳附註五(二)1.、4.及5.之說明。

註4：請詳附註五(二)2.之說明。

註5：應收帳款係依(88)台財證(稽)第01644號函沖銷後之餘額。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	應收關係人款項 提列備抵呆帳金額
合世醫療電子(蘇州) 有限公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	聯屬公司	USD 3,104,618	8.33	-	-	USD 3,107,819	-

9. 從事衍生性商品交易：本公司從事衍生性金融商品交易請詳附註四(八)及十(三)之說明；另子公司則無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

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	本公司認列 之投資損益	備註
				本期持有	上期持有	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額		
合世生醫科技(股)公司	H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	西薩摩亞	一般投資	\$ 166,279	\$ 166,279	5,068	100%	\$ 86,426	\$ 21,118	\$ 21,118 註
	CHAMPION GREAT LIMITED	西薩摩亞	一般進出口	55,460	55,460	1,700	100%	1,097	(47)	(47) 註
	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	西薩摩亞	一般進出口	23	23	0.7	100%	(23,928)	4,797	4,797 註
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	EMPIRE TREASURE CORPORATION	薩摩亞	一般進出口 具之製造銷售	USD 100	USD 100	0.1	100%	(USD 868,379)	USD 53,285	不適用 註
	RICH LINK CO., LTD.	模里西斯	一般投資	USD5,629,000	USD5,629,000	5,629	100%	USD 3,830,270	(USD 588,997)	" 註
RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用 具之製造銷售	USD5,000,000	USD5,000,000	-	100%	USD 2,946,446	USD 351,602	" 註
	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用 具之製造銷售	USD 210,000	USD 210,000	-	100%	USD 499,744	USD 237,532	" 註

註：上述被投資公司之相關資訊，係依各該公司經會計師查核之財務報表評價。

子公司重大交易事項請詳附註十一、(一)1.~9.之揭露。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

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 匯 出 收 回	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	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益
合世醫療電子(蘇州) 有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	USD 5,000,000	(註2)	USD 5,000,000	\$ - \$ -	USD 5,000,000	100%	USD 351,602	USD 2,946,446	-
合泰醫療電子(蘇州) 有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	USD 210,000	(註3)	USD 210,000	- -	USD 210,000	100%	USD 237,532	USD 499,744	-
合益電子(深圳) 有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	-	(註1及 註4)	USD 200,000	- -	USD 200,000	100%	-	-	-

<u>本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額</u>	<u>經濟部投審會 核准投資金額</u>	<u>依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資限額</u>
USD 5,410,000	USD 7,410,000 (註5)	\$ 250,451

註1：係以現金及固定資產透過第三地區之子公司－H&L INTERNATIONAL CO., LTD.再轉投資，此案業經投審會91年4月18日經審二字第91004680號函核准。

註2：係以現金、固定資產及專利權透過第三地區之孫公司－RICH LINK CO., LTD.再轉投資，此案分別業經投審會93年6月18日經審二字第093016365號函、94年11月9日經審二字第094031419號函、96年7月30日經審二字第09600250390號函及97年8月28日審二字第09700291940號函核准。

註3：係以現金透過第三地區之孫公司－RICH LINK CO., LTD.再轉投資，此案業經投審會95年6月19日經審二字第09500182490號函核准。

註4：合益電子(深圳)有限公司業已於97年6月辦理解散清算完畢，並經投審會97年8月4日審二字第09700272510號函核備在案。

註5：係以現金透過第三地區之孫公司－RICH LINK CO., LTD.再轉投資，請詳附註九(二)之說明。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1)進貨金額及百分比與相關預付貨款、應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)1.、4.及 5.之說明。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)2.及 8.之說明。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

截至民國 99 年 12 月 31 日止，合世醫療電子(蘇州)有限公司為取得銀行借款額度，由本公司透過 RICH LINK CO., LTD 提供背書保證金額為美金 720 仟元。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6)其他對當其損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司主要係為醫療器材之設計、製造及買賣業務，屬單一產業類型。

(二)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

地 區	99 年 度	98 年 度
美 國	\$ 728,470	\$ 479,620
歐 洲	382,617	353,485
其 他	86,634	104,709
	<u>\$ 1,197,721</u>	<u>\$ 937,814</u>

(四)重要客戶資訊

收入占損益表營業收入10%以上之客戶：

客 戶	99 年 度		98 年 度	
	銷貨金額	佔銷貨收入比例	銷貨金額	佔銷貨收入比例
乙	\$ 587,891	49%	\$ 218,997	23%
甲	257,629	21%	258,505	27%

會計師查核報告

(100)財審報字第 11000630 號

合世生醫科技股份有限公司 公鑒：

合世生醫科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 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。

除第三段所述者外，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(五)所述，合世生醫科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資 139,046 仟元、其他負債-其他 55 仟元、累積換算調整數貸餘 12,999 仟元，及其民國 100 年上半年度採權益法認列之投資損失 8,005 仟元，暨附註十一揭露有關被投資公司相關資訊，係依各該被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

依本會計師之意見，除第三段所述採權益法評價之被投資公司民國 100 年上半年度財務報表倘經會計師查核，則可能有所調整之影響外，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，足以允當表達合世生醫科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

合世生醫科技股份有限公司已編製民國 100 年及 99 年上半年度合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李秀玲

會計師

吳郁隆

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 0960038033 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 2 2 日

合世生醫科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		100 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日					100 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
資 產								負債及股東權益							
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	182,424	30	\$	76,974	11	2100	短期借款(附註四(七))	\$	7,956	1	\$	48,923	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(九))	-	-		1,017	-		2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(九))	5,146	1		-	-	
1140	應收帳款淨額(附註四(二))	99,947	17		200,437	29		2120	應付票據	968	-		578	-	
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	3,418	1		21,357	3		2140	應付帳款	13,150	2		20,969	3	
1160	其他應收款(附註四(十四)及五)	6,207	1		4,492	1		2150	應付帳款－關係人(附註五)	-	-		102,498	15	
1190	其他金融資產－流動(附註四(一)及六)	-	-		16,000	2		2170	應付費用	14,120	3		15,576	3	
120X	存貨(附註四(三))	49,041	8		52,441	8		2210	其他應付款項	911	-		1,588	-	
1260	預付款項(附註五)	20,862	3		1,717	-		2260	預收款項	12,628	2		15,396	2	
1275	待出售非流動資產(附註四(四)及六)	-	-		44,324	7		2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(八))	-	-		10,000	2	
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十四))	3,273	1		5,125	1		2298	其他流動負債－其他	2,056	-		1,868	-	
1298	其他流動資產－其他	70	-		20	-		21XX	流動負債合計	56,935	9		217,396	32	
11XX	流動資產合計	365,242	61		423,904	62		長期負債							
基金及投資								2410	應付公司債(附註四(九))	138,143	23		77,626	11	
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	139,046	23		93,830	13		2420	長期借款(附註四(八))	-	-		32,500	5	
1440	其他金融資產－非流動(附註四(一)及六)	2,030	-		68,179	10		24XX	長期負債合計	138,143	23		110,126	16	
14XX	基金及投資合計	141,076	23		162,009	23		其他負債							
固定資產(附註四(六)及六)								2888	其他負債－其他(附註四(五)及五)	17,022	3		49,524	7	
成本								2XXX	負債總計	212,100	35		377,046	55	
1501	土地	55,324	9		55,324	8		股東權益							
1521	房屋及建築	28,458	5		28,458	4		股本							
1531	機器設備	6,161	1		6,785	1		3110	普通股股本(附註四(十一))	419,025	70		356,282	52	
1551	運輸設備	1,700	-		3,308	1		3130	債券換股權利證書(附註四(九)(十一))	1,333	-		5,200	1	
1561	辦公設備	1,041	-		2,495	-		資本公積(附註四(九)(十二))							
1681	其他設備	11,762	2		24,145	4		3211	普通股溢價	4,763	1		-	-	
15XY	成本及重估增值	104,446	17		120,515	18		3213	轉換公司債溢價	30,362	5		5,011	1	
15X9	減：累計折舊	(21,273)	(3)		(33,065)	(5)		3272	認股權	9,408	2		4,659	-	
15XX	固定資產淨額	83,173	14		87,450	13		累積盈虧(附註四(十三))							
其他資產								3350	未分配盈餘	(88,328)	(15)		(75,698)	(11)	
1820	存出保證金	756	-		754	-		股東權益其他調整項目							
1830	遞延費用	4,611	1		4,363	1		3420	累積換算調整數	12,999	2		15,055	2	
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十四))	5,109	1		7,543	1		3XXX	股東權益總計	389,562	65		310,509	45	
1888	其他資產－其他(附註四(十))	1,695	-		1,532	-		重大承諾及有事項(附註七)							
18XX	其他資產合計	12,171	2		14,192	2		負債及股東權益總計		\$ 601,662	100		\$ 687,555	100	
1XXX	資產總計	\$ 601,662	100		\$ 687,555	100									

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所李秀玲、吳郁隆會計師民國 100 年 8 月 22 日查核報告。

董事長：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司
損 益 表
民國 100 年及 99 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)

	100 年 上 半 年 度			99 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	344,837	100	\$	597,633	100
4170 銷貨退回	(	352)	-	(	4)	-
4190 銷貨折讓	(	1,020)	-	(	1,388)	-
4100 銷貨收入淨額		343,465	100		596,241	100
4670 維修收入		168	-		5	-
4000 營業收入合計		343,633	100		596,246	100
營業成本(附註四(三)(十六)及五)						
5110 銷貨成本	(	318,071)	(93)	(	523,442)	(88)
5670 維修成本	(	2,335)	(1)	(	-	-
5000 營業成本合計	(	320,406)	(94)	(	523,442)	(88)
營業毛利淨額		23,227	6		72,804	12
營業費用(附註四(十六))						
6100 推銷費用	(	7,155)	(2)	(	7,307)	(1)
6200 管理及總務費用	(	21,827)	(6)	(	24,353)	(4)
6300 研究發展費用	(	19,215)	(6)	(	21,271)	(4)
6000 營業費用合計	(	48,197)	(14)	(	52,931)	(9)
6900 營業淨(損)利	(	24,970)	(8)		19,873	3
營業外收入及利益						
7110 利息收入		384	-		55	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		-	-		25,533	4
7160 兌換利益		-	-		2,923	1
7310 金融資產評價利益(附註四(九)及十)		-	-		1,074	-
7480 什項收入		5,582	2		1,812	-
7100 營業外收入及利益合計		5,966	2		31,397	5
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	2,082)	-	(	2,004)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(	8,005)	(2)	(	-	-
7530 處分固定資產損失	(	6)	-	(	1)	-
7560 兌換損失	(	12,519)	(4)	(	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(九)及十)	(	2,403)	(1)	(	-	-
7880 什項支出		-	-	(	1)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	25,015)	(7)	(	2,006)	-
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(	44,019)	(13)		49,264	8
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十四))		139	-	(	13)	-
9600 本期淨(損)利	(	\$ 43,880)	(13)	\$	49,251	8
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股(虧損)盈餘(附註四(十五))						
9750 本期淨(損)利	(	\$ 1.05)	(\$ 1.05)	\$	1.40	\$ 1.40
稀釋每股(虧損)盈餘(附註四(十五))						
9850 本期淨(損)利	\$	-	\$ -	\$	1.20	\$ 1.20

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李秀玲、吳郁隆會計師民國 100 年 8 月 22 日查核報告。

董事長：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司
股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	債 券 換 股 權 利 證 書	本 預 收 股 本	資 普 通 股 溢 價	本 轉 換 公 司 債 溢 價	公 認 股 權	積 未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
99 年上半年度									
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 350,482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 124,949)	\$ 14,318	\$ 239,851
發行可轉換公司債-認股權	-	-	-	-	-	4,659	-	-	4,659
公司債轉換普通股	5,800	5,200	-	-	5,011	-	-	-	16,011
99 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	49,251	-	49,251
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	737	737
99 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 356,282</u>	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,011</u>	<u>\$ 4,659</u>	<u>(\$ 75,698)</u>	<u>\$ 15,055</u>	<u>\$ 310,509</u>
100 年上半年度									
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 398,758	\$ 18,067	\$ 80	\$ 4,613	\$ 28,557	\$ 329	(\$ 44,448)	\$ 11,463	\$ 417,419
發行可轉換公司債-認股權	20,067	(20,067)	-	-	-	9,079	-	-	9,079
公司債轉換普通股	-	3,333	-	-	1,805	-	-	-	5,138
員工認股權轉換普通股	200	-	(80)	150	-	-	-	-	270
100 年上半年度淨損	-	-	-	-	-	-	(43,880)	-	(43,880)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	1,536	1,536
100 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 419,025</u>	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,763</u>	<u>\$ 30,362</u>	<u>\$ 9,408</u>	<u>(\$ 88,328)</u>	<u>\$ 12,999</u>	<u>\$ 389,562</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所李秀玲、吳郁隆會計師民國100年8月22日查核報告。

董事長：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨(損)利	(\$ 43,880)	\$ 49,251
調整項目		
金融資產評價損失(利益)	2,403 (	1,074)
折舊費用	2,664	3,787
各項攤提	1,150	874
呆帳提列數	-	3,015
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	2,000 (	1,000)
依權益法認列長期股權投資損失(利益)	8,005 (	25,533)
處分固定資產損失	6	28
遞延貸項攤銷轉列其他收入	(1,695) (	1,717)
應付公司債折價攤銷	2,078	972
資產及負債科目之變動		
應收票據	-	1
應收帳款	(33,114) (	103,804)
應收帳款-關係人	26,828 (	18,061)
其他應收款	2,597	13,280
存貨	(5,824) (	8,283)
預付費用	476	1,520
預付款項	(5,895)	460
其他流動資產-其他	(20) (	5)
遞延所得稅資產	(89)	13
其他資產-其他	(165)	-
應付票據	(1,055) (	1,348)
應付帳款	1,306	1,124
應付帳款-關係人	(3,252)	85,911
應付所得稅	(359)	-
應付費用	(3,908)	988
其他應付款項	(140)	106
預收款項	7,509	2,652
其他流動負債	(31) (	183)
其他負債-其他	(2,176) (	1,518)
營業活動之淨現金(流出)流入	(44,581)	1,456

(續次頁)

合世生醫科技股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
長期股權投資增加—子公司	(\$ 81,866)	\$ -
其他金融資產－非流動減少(增加)	2,518	(63,179)
購置固定資產	(979)	-
處分固定資產價款	-	7
遞延費用增加	(548)	(55)
存出保證金(增加)減少	(6)	42
投資活動之淨現金流出	(80,881)	(63,185)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	7,956	1,873
發行公司債價款及發行成本	146,032	97,380
長期借款償還數	-	(43,333)
員工行使認股權認購股款	271	-
融資活動之淨現金流入	154,259	55,920
本期現金及約當現金增加(減少)	28,797	(5,809)
期初現金及約當現金餘額	153,627	82,783
期末現金及約當現金餘額	\$ 182,424	\$ 76,974
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 5	\$ 1,101
本期支付所得稅	\$ 309	\$ 6
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
可轉換公司債轉換成普通股(含轉換溢價)	\$ 5,138	\$ 16,011

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李秀玲、吳郁隆會計師民國 100 年 8 月 22 日查核報告。

董事長：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司

財務報表附註

民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

合世生醫科技股份有限公司(原名合世股份有限公司)設立於民國 85 年 12 月，民國 92 年 3 月變更公司名稱為合世生醫科技股份有限公司。主要營業項目為紫外線偵測器、脂肪偵測器、血糖偵測機及血壓計等醫療器材設備之設計、製造及買賣業務。本公司股票於民國 93 年 12 月 24 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心市場交易。截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 100 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」、「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)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即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(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)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬衍生性金融商品者，採交割日會計，於原始認列者，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值

變動列為當期損益。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二、(十一)之說明。

(四) 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。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。
2. 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。

(五) 存 貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。固定製造費用按生產線員工之正常產能分攤，期末存貨人工小時因各期中期間產量波動所產生之成本差異，認列為銷貨成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。另依行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 88 年 4 月 21 日(88)台財證(稽)字第 01644 號函規定，透過海外子公司或孫公司銷貨尚未出售部分，仍視為本公司存貨。

(六) 待出售非流動資產

係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(處分群組)，以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 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。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，採權益法評價並按季編製合併報表。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若對被投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 固定資產係以成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限，採平均法計提。主要固定資產耐用年限除房屋及建築為 50 年外，餘為 2~5 年。

(九) 遞延費用

遞延費用主要係技術權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為 1~6 年。

(十) 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。

(十一) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
5. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債。

(十二) 退休金

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 年攤提。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。

(十三) 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。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 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。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續經營部門之所得稅費用(利益)。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十五) 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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十六) 收入及成本

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。

(十七) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行可轉換公司債及發行員工認股權憑證時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。
3. 發行轉換公司債時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。

(十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，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。

(十九) 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。

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

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年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」，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 年上半年度之淨(損)利及每股(虧損)盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100年6月30日	99年6月30日
零用金	\$ 317	\$ 215
活期存款	54,732	144,832
支票存款	136	106
定期存款	129,269	16,000
	184,454	161,153
減：轉列「其他金融資產-流動」	-	(16,000)
減：轉列「其他金融資產-非流動」	(2,030)	(68,179)
	<u>\$ 182,424</u>	<u>\$ 76,974</u>

(二) 應收帳款淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收帳款	\$ 104,075	\$ 214,453
減：備抵呆帳	(4,128)	(14,016)
	<u>\$ 99,947</u>	<u>\$ 200,437</u>

(三) 存貨

	100年6月30日		
	成本	備抵呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 12,887	(\$ 4,959)	\$ 7,928
半成品	5,921	(3,369)	2,552
在製品	3,015	(24)	2,991
製成品	1,055	(1,020)	35
商 品	36,163	(628)	35,535
合計	<u>\$ 59,041</u>	<u>(\$ 10,000)</u>	<u>\$ 49,041</u>

	99年6月30日		
	成本	備抵呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 14,130	(\$ 6,661)	\$ 7,469
半成品	5,444	(4,989)	455
在製品	5,347	(428)	4,919
製成品	1,968	(1,408)	560
商 品	39,552	(514)	39,038
合計	<u>\$ 66,441</u>	<u>(\$ 14,000)</u>	<u>\$ 52,441</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年上半年度	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 313,673	\$ 520,175
維修成本	2,335	-
跌價損失(回升利益)	2,000	(1,000)
存貨報廢損失	-	1,190
存貨盤虧	-	3
未攤銷固定製造費用	2,398	3,074
	<u>\$ 320,406</u>	<u>\$ 523,442</u>

民國 99 年上半年度因報廢庫存，使帳列存貨餘額減少，因而產生回升利益。

(四) 待出售非流動資產

	100年6月30日	99年6月30日
土地	\$ -	\$ 31,400
房屋及建築	-	12,924
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,324</u>

本公司於 99 年 3 月 17 日經董事會通過出售非流動資產之計畫，故將該土地及房屋建築依帳面價值重分類至待出售非流動資產項下，並依財務會計準則公報第三十八號規定評估其淨公平價值高於帳面價值。

(五) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	評價 方式	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
		金 額	持股 比率(%)	金 額	持股 比率(%)
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	權益法	\$ 137,964	100.00	\$ 92,585	100.00
CHAMPION GREAT LIMITED	權益法	1,082	100.00	1,245	100.00
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	權益法	(55)	100.00	(26,980)	100.00
		138,991		66,850	
加：轉列「其他負債-其他」		55		26,980	
		<u>\$ 139,046</u>		<u>\$ 93,830</u>	

1. 民國 100 年及 99 年上半年度長期投資採權益法評價認列之投資(損失)利益分別為(\$8,005)及\$25,533，係依該被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價認列。
2. 本公司因有意圖繼續支持 GRAND TECHNOLOGY CORPORATION，故民國 100 年及 99 年 6 月 30 日長期股權投資貸餘數已帳列「其他負債-其他」科目項下。
3. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司因固定資產及專利權作價長期投資股權投資產生之未實現利益分別為\$18,835 及\$21,994，帳列「其他負債-其他」科目項下。
4. 上列子公司均業已列入本公司合併財務報表之編製個體，另行編製合併

財務報表。

(六) 固定資產-累計折舊

	100年6月30日	99年6月30日
房屋及建築	\$ 4,511	\$ 3,951
機器設備	5,363	4,864
運輸設備	1,203	2,506
辦公設備	657	2,207
其他設備	9,539	19,537
	<u>\$ 21,273</u>	<u>\$ 33,065</u>

(七) 短期借款

	100年6月30日	99年6月30日
信用狀借款	\$ 7,956	\$ 24,923
擔保借款	-	15,000
無擔保借款	-	9,000
	<u>\$ 7,956</u>	<u>\$ 48,923</u>
利率區間	<u>1.7%~1.9%</u>	<u>1.31%~1.7%</u>

(八) 長期借款

借款性質	還款方式	100年6月30日	99年6月30日
擔保借款	民國103年7月15日前 分期攤還	\$ -	\$ 29,750
"	民國103年7月15日前 分期攤還	-	12,750
		-	42,500
減：一年內到期部分		-	(10,000)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,500</u>
利率區間		<u>-</u>	<u>2.5%</u>

(九) 應付公司債

項	目	100年6月30日	99年6月30日
應付有擔保可轉換公司債		\$ 150,900	\$ 83,500
減：應付公司債折價		(12,757)	(5,874)
合計		<u>\$ 138,143</u>	<u>\$ 77,626</u>

1. 本公司於民國 98 年 12 月 10 日經董事會決議發行國內有擔保轉換公司債，該發行條件如下：

(1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$100,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 99 年 2 月 8 日至 102 年 2 月 8 日。本轉換公司債於民國 99 年 2 月 10 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2) 擔保情形：委任中國信託商業銀行股份有限公司為保證銀行。

(3) 轉換期間：發行後滿一個月之翌日起至到期日前 10 日止。

(4)轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。本公司於民國 99 年 2 月 8 日發行時之轉換價格為新台幣 15 元。

(5)買回權：

A. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在櫃臺買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。

B. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

(6)賣回權：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年(民國 101 年 2 月 8 日)之日為債券持有人賣回基準日，要求本公司以債券面額加計 1.0025%之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。

(7)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(8)依本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

2. 本公司於民國 99 年 11 月 15 日經董事會決議發行國內第二次有擔保轉換公司債該發行條件如下：

(1)本公司經主管關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計\$150,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 100 年 1 月 27 日至 103 年 1 月 27 日。本轉換公司債於民國 100 年 1 月 27 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2)擔保情形：委任第一商業銀行股份有限公司為保證銀行。

(3)轉換期間：發行後滿一個月之翌日起至到期日前 10 日止。

(4)轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。本公司於民國 100 年 1 月 27 日發行時之轉換價格為新台幣 30.20 元。

(5)買回權：

- A. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在櫃臺買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流在外之全部債券。
- B. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日子，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司時依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

(6)賣回權：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年(民國 102 年 1 月 27 日)之日為債券持有人賣回基準日，要求本公司以債券面額加計 1.0201%之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。

(7)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(8)依本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原發行之普通股相同。

- 3. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，第一次轉換公司債面額計\$99,100 及\$16,500 分別已轉換為普通股 6,607 仟股及 1,100 仟股，惟其中 133 仟股尚未辦理變更登記，請詳附註四、(十一)之說明。本公司民國 100 年及 99 年上半年度因前述公司債轉換交易而產生「資本公積-轉換公司債溢價」之金額分別為\$30,362 及\$5,011。截至民國 100 年 6 月 30 日，第二次轉換公司債尚未有轉換普通股之情形。
- 4. 本公司於發行第一次可換轉公司債時，依據財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$5,580。續因持有人行使公司債轉換權，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止帳列「資本公積－認股權」餘額分別計\$50 及\$4,659。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融(負債)資產」，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止其淨額分別為(\$1,816)及\$1,017。國內第一次有擔保轉換公司債經分離後主契約債務之有效利率為 2.8045%。
- 5. 本公司於發行第二次可換轉公司債時，依據財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－

認股權」計\$9,358。續因持有人行使公司債轉換權，截至民國 100 年 6 月 30 日止帳列「資本公積－認股權」餘額計\$9,358。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融(負債)資產」，截至民國 100 年 6 月 30 日止其淨額為(\$3,330)。國內第二次有擔保轉換公司債經分離後主契約債務之有效利率為 3.4500%。

(十) 退 休 金

1. 本公司依據「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。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。民國 100 年及 99 年度上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$173 及 \$169，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶餘額則分別為\$10,045 及 \$9,606。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，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 年及 99 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 \$1,521 及 \$1,540。

(十一) 股 本

1. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額皆為 \$500,000(內含員工認股權憑證金額 \$33,000 及可轉換公司債 \$100,000)，每股面額均為新台幣 10 元，發行及流通在外股數分別為 42,036 股(其中 133 仟股係屬「債券換股權利證書」)及 36,148 股(其中 520 仟股係屬「債券換股權利證書」)。
2. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司當年度因可轉換公司債轉換股本而發行之普通股分別為 6,607 仟股及 1,100 仟股。該等普通股依相關法規規定，按季辦理變更登記；上述民國 100 年上半年度轉換之普通股中計 133 仟股列於股本項下之「債券換股權利證書」，截至民國 100 年 8 月 22 日止尚未辦理變更登記。
3. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司當年度因員工行使認股權憑證而

發行之之普通股分計 12 仟股。該等普通股依相關法規規定，按季辦理變更登記完成。

4. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議以不超過 15,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，惟截至民國 100 年 8 月 22 日止，尚未進行募集。
5. 本公司於民國 99 年 6 月 18 日之股東會決議，民國 98 年 6 月 10 日經股東常會通過私募現金增資案，未實際進行私募作業，因一年期間屆滿，不繼續辦理。

(十二)資本公積

1. 依證券交易法規定，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，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。
2. 有關資本公積一認股權請詳附註四、(九)之說明。

(十三)累積虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分配如下：
 - (1) 員工紅利 1%~10%。
 - (2) 董事監察人酬勞 1%~3%。
 - (3) 其餘視營運需要保留適當數額後分派股東紅利。本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。公司每年結算稅後盈餘，應依章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利，股東紅利則由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案。原則上股東紅利為累積可分配盈餘之 50%~100%，其中現金部份不低於 10%。
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 99 年及 98 年度均為虧損，分別於民國 100 年 6 月 9 日及 99 年 6 月 18 日經股東會決議通過不分配盈餘。有關董事會通過擬議及股東會決議盈虧撥補情形，請至台灣證券交易所公開資訊觀測站查詢。
4. 本公司民國 100 年及 99 年上半年因營運虧損，故估列之員工紅利及董監酬勞皆為 \$0，另，本公司 99 年度經股東會決議實際配發員工紅利及董監酬勞皆為 \$0，與 99 年度財務報表認列金額一致。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，請至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十四) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用及應收退稅款：

	100年上半年度	99年上半年度
應收退稅款	(\$ 525)	(\$ 6)
預付所得稅	525	6
遞延所得稅資產淨變動數	(89)	(367)
稅法修正之所得稅影響數	-	380
以前年度所得稅高估數	(50)	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 139)</u>	<u>\$ 13</u>
所得稅(利益)費用如下：		
當期所得稅(利益)費用	(\$ 139)	\$ 13
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 139)</u>	<u>\$ 13</u>

2. 遞延所得稅資產科目餘額及明細如下：

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現銷貨(損失)毛利	(\$ 1,868)	(\$ 318)	\$ 569	\$ 97
未實現出售固定資產利益	240	41	-	-
未實現兌換損失(利益)	1,393	237	(1,462)	(248)
存貨呆滯損失	10,000	1,700	14,000	2,380
呆帳費用	5,603	953	15,541	2,642
未實現金融負債 評價損失	2,403	408	-	-
其他	1,485	252	1,498	254
		<u>\$ 3,273</u>		<u>\$ 5,125</u>
	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
非流動項目：				
暫時性差異				
國外投資損失	\$177,635	\$ 30,198	\$169,965	\$ 28,894
虧損扣抵	45,841	7,793	22,396	3,807
其他	18,596	3,161	21,977	3,736
		41,152		36,437
減：備抵評價		(36,043)		(28,894)
		<u>\$ 5,109</u>		<u>\$ 7,543</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 41,345	\$ 41,328
	99年度(預計)	98年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

4. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後發生。

5. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/預估數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
100	預估數	\$ 7,793	\$ 7,793	110

6. 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 98 年度。

7. 本公司經奉准依「促進產業升級條例」之規定，分別自民國 92 年、民國 93 年度及民國 96 年度起連續五年免徵營利事業所得稅，其免稅產品為電子血壓計、電子聽診器及血糖計。

(十五) 普通股每股(虧損)盈餘

	100 年 上 半 年 度					
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (單位：新台幣元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損						
屬於普通股股東之						
本期虧損	(\$ 44,019)	(\$ 43,880)	41,746	(\$ 1.05)	(\$ 1.05)	

本公司發行之員工認股權及可轉換公司債憑證皆具反稀釋作用，故不列入民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稀釋每股虧損計算。

	99 年 上 半 年 度					
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之						
本期盈餘	\$ 49,264	\$ 49,251	35,187	\$ 1.40	\$ 1.40	

稀釋每股盈餘

具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
可轉換公司債	(137)	(114)	5,856			
屬於普通股股東之						
本期純益加潛在 普通股之影響	\$ 49,127	\$ 49,137	41,043	\$ 1.20	\$ 1.20	

本公司發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不列入民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稀釋每股虧損計算。

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 6,588	\$ 29,626	\$ 36,214
薪資費用	6,544	25,130	31,674
勞健保費用	606	2,042	2,648
退休金費用	381	1,313	1,694
其他用人費用	296	1,141	1,437
折舊費用	1,676	988	2,664
攤銷費用	179	971	1,150

性質別 \ 功能別	99 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 6,461	\$ 30,240	\$ 36,701
薪資費用	5,323	25,641	30,964
勞健保費用	552	1,846	2,398
退休金費用	369	1,340	1,709
其他用人費用	217	1,413	1,630
折舊費用	2,665	1,122	3,787
攤銷費用	-	874	874

(十七) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國100年6月30日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
員工認股權計畫	95.12.28	648	6年	2年之服務	0.00%	0.00%
"	96.08.08	752	6年	2年之服務	3.39%	0.00%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	認股權數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量	加權平均 履約價格 (元)
年初流通在外	631	\$ 40.44	1,047	\$ 34.13
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(12)	-	-	-
本期失效	(16)	45.00	(31)	34.84
期末流通在外	603	41.01	1,016	34.10
期末可行使之認股選擇權	559	40.69	711	30.80

3. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，流通在外之認股權，履約價格區間及加權平均剩餘合約期間資訊如下：

行使價格 之範圍 (新台幣元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
	數量(仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	
\$22.5~45.0	603	1.81年	\$ 41.01	559	\$ 40.69	

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前採內含價值法而未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

		100年 上半年度	99年 上半年度
本期(虧損)盈餘	報表認列之(虧損)盈餘	(\$ 43,880)	\$ 49,251
	擬制(虧損)盈餘	(43,885)	48,717
基本每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘(元)	(1.05)	1.40
	擬制每股(虧損)盈餘(元)	(1.05)	1.38
完全稀釋每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘(元)	(1.05)	1.20
	擬制每股(虧損)盈餘(元)	(1.05)	1.19

民國 97 年 1 月 1 日前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
員工認股 權計畫	95.12.28	22.00	22.50	41.09%	1.875年	0.00%	2.03%	7.8
"	96.08.08	44.50	45.00	58.38%	2.375年	0.00%	2.58%	21.6

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
H&L INTERNATIONAL CO., LTD. (H&L Int'l)	本公司之子公司
CHAMPION GREAT LIMITED(CHAMPION)	本公司之子公司
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION(GRAND)	本公司之子公司
RICH LINK CO., LTD.(RICH LINK)	本公司之孫公司
EMPIRE TREASURE CORPORATION(EMPIRE)	本公司之孫公司
合世醫療電子(蘇州)有限公司(合世醫療)	本公司之曾孫公司
合泰醫療電子(蘇州)有限公司(合泰醫療)	本公司之曾孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
EMPIRE	\$ 259,337	84	\$ 408,350	79
GRAND	4,518	1	44,823	9
	<u>\$ 263,855</u>	<u>85</u>	<u>\$ 453,173</u>	<u>88</u>

本公司向 GRAND 及 EMPIRE 之成品進貨，價格係按雙方議定之價格辦理，其部份原料由本公司轉運，相關說明詳附註五(二)8.之說明；對 GRAND 及 EMPIRE 之付款條件係按驗收後 30 天內支付，自民國 99 年度第四季起對 EMPIRE 之進貨為預付貨款，一般供應商付款約為次月結 60~75 天。

2. 應收帳款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
GRAND	\$ 1,653	2	\$ 18,162	9
CHAMPION	1,765	2	3,195	2
	<u>\$ 3,418</u>	<u>4</u>	<u>\$ 21,357</u>	<u>11</u>

上開民國 100 年及 99 年 6 月 30 日對 GRAND 及 CHAMPION 之應收帳款，係本公司轉運原料至 GRAND 及 CHAMPION 再轉運至合世醫療所產生之應收帳款，售價係依雙方議定之價格，對 GRAND 及 CHAMPION 之收款條件皆為次月結 120~150 天收款；而一般客戶收款約為月結 30~60 天。本公司轉運原料至 GRAND 再轉運至合世醫療之交易請詳附註五(二)8.之說明。

3. 其他應收款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
合世醫療	\$ 1,538	25	\$ -	-
合泰醫療	102	2	-	-
	<u>\$ 1,640</u>	<u>26</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上開民國 100 年 6 月 30 日之其他應收款，係本公司依合約約定向合世醫療及合泰醫療收取之產品技術專利授權金。

4. 預付貨款(帳列預付款項)

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
EMPIRE	<u>\$ 17,758</u>	<u>85</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

5. 應付帳款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
EMPIRE	\$ -	-	\$ 94,566	77
GRAND	-	-	7,932	6
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 102,498</u>	<u>83</u>

6. 技術授權收入(帳列「什項收入」)

	100年1月1日至6月30日		99年1月1日至6月30日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
合世醫療	\$ 1,538	27	\$ -	-
合泰醫療	102	2	-	-
	<u>\$ 1,640</u>	<u>29</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

該收入之計算方式及收款條件係依雙方之約定辦理。

7. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	100年6月30日	99年6月30日
GRAND	USD -	USD 300,000
RICH LINK	USD -	USD 1,060,000
合泰醫療	USD -	USD 1,000,000

8. 其 他

(1)本公司民國 100 年及 99 年上半年度轉運原料至 GRAND 再轉運至合世醫療生產之金額分別為\$31,819 及\$57,652。而合世醫療將其製造完成之製成品透過 GRAND 及 EMPIRE 轉運回本公司。對於前述交易，本公司於轉運原料時未認列為銷貨收入，且轉運原料價款業已自購入成品中扣

除。另，本公司民國 100 年及 99 年上半年度出售原料予 CHAMPION 再出售予合泰醫療生產之金額分別為\$2,045 及\$3,125，而合泰醫療將其製造完成之製成品直接銷售與客戶。

(2)截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司因順流銷貨交易產生之未實現銷貨(損失)毛利分別為(\$1,868)及\$550，帳列「其他負債-其他」科目項下。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

財 產 名 稱	100年6月30日	99年6月30日	擔 保 用 途
其他金融資產-流動			
-質押定存	\$ -	\$ 16,000	背書保證額度之擔保
其他金融資產-非流動			
-活期存款	2,030	63,929	公司債及綜合額度之擔保
-活期存款	-	4,250	長期借款及綜合額度之擔保
固定資產-土地	55,324	55,324	長短期借款額度之擔保
-房屋及建築	23,947	24,507	長短期借款額度之擔保
待出售非流動資產	-	44,324	長短期借款額度之擔保

七、重大承諾事項及或有事項

本公司除對關係人之背書保證情形，請詳附註五(二)7.之說明外，餘未有其他重大承諾及或有事項之情形。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表重分類

民國 99 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 100 年上半年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	100 年 6 月 30 日		
		公平價值	
金融資產及負債	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>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 294,782	\$ -	\$ 294,782
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	37,105	-	37,105
應付公司債	138,143	-	138,143
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之 金融負債			
嵌入轉換公司債之衍生性商品	5,146	-	5,146

	99 年 6 月 30 日		
		公平價值	
金融資產及負債	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>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 388,193	\$ -	\$ 388,193
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	190,132	-	190,132
應付公司債	77,626	-	77,626
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	42,500	-	42,500
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值變動列入損益之 金融資產			
嵌入轉換公司債之衍生性商品	1,017	-	1,017

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付

款項。

2. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
3. 長期借款(含一年內到期之長期借款)係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本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) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期(損失)利益之金額分別為(\$2,403)及\$1,074。
2. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度非公平價值變動列入損益之金融負債，其利息費用總額分別為\$2,078 及\$972。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$138,143 及\$169,049。

(五) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(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。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，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。

匯率風險

本公司通常運用遠期外匯交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產負債或預期高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

信用風險

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，以降低信用風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險

本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6月30日			
	外幣(元)	匯率	新台幣 (仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,498,031	28.71	186,558
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美金	4,841,221	28.71	138,991

99年6月30日			
	外幣(元)	匯率	新台幣 (仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	10,642,415	32.10	\$ 341,622
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美金	2,082,595	32.10	66,850
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,183,168	32.20	102,498

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司依實際狀況之需要，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值1元將使其公平價值上升\$6,498。

(2) 利率風險：

本公司從事之長、短期借款，係屬浮動利率之金融商品，預期不致發生重大之市場風險。

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權，贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司於銷售產品時，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不大，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

- (1) 本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- (2) 本公司之營運資金足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司自編未經會計師查核之財務報表評價及揭露。

1. 資金貸與他人情形：本公司及子公司無此情形。

2. 為他人背書保證情形：

									累計背書保證金		
		被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書	本期最高		期末背書	以財產擔保之	額佔最近期財務	背書保證最	
編號	背書保證者公司名稱	公 司 名 稱	關 係	保證限額（註1）	背書保證餘額		保證餘額	背書保證金額	報表淨值之比率	高限額（註2）	
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	\$ 194,781	USD	-	USD	-	\$ -	0.00%	\$ 311,650
0	合世生醫科技(股)公司	CHAMPION GREAT LIMITED	本公司之子公司	194,781	USD	-	USD	-	-	0.00%	311,650
0	合世生醫科技(股)公司	RICH LINK CO., LTD.	本公司之孫公司	194,781	USD	720,000	USD	-	-	0.00%	311,650
0	合世生醫科技(股)公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	194,781	USD	-	USD	-	-	0.00%	311,650
3	RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	155,825	USD	720,000	USD	-	-	0.00%	194,781
3	合世醫療電子(蘇州)有限公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	155,825	RMB	4,000,000	RMB	4,000,000	-	4.56%	194,781

註1:本公司對單一企業背書保證額度，為母子公司關係者，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十；另各該子公司對單一企業背書保證額度，不得超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十。

註2:本公司對外背書保證總額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之八十；另各該子公司對外背書保證總額，不得超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
合世生醫科技(股)公司	股票—H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,068	\$ 137,964	100%	\$ 137,964	未質押(註)
	股票—CHAMPION GREAT LIMITED	本公司之子公司	"	1,700	1,082	100%	1,082	"
	股票—GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	其他負債-其他	800.7	(55)	100%	(55)	"
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	0.1	(USD 1,055,956)	100%	(USD 1,055,956)	"
	股票—RICH LINK CO., LTD.	本公司之孫公司	"	7,629	USD 5,852,229	100%	USD 5,852,229	"
RICH LINK CO., LTD.	股票—合世醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD 4,144,095	100%	USD 4,144,095	"
	股票—合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD 1,306,758	100%	USD 1,306,758	"

註：上述被投資公司之相關資訊，係依該公司自編未經會計師查核之財務報表評價。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)之比率	授 期	信 間	交易條件與一般交易		應收(付)票據及帳款	
							不同之情形及原因(註)		估總應收(付)票據帳款之比率	
單價	授信期間	餘額	餘額	比率						
合世生醫科技(股)公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之子公司	進貨	註1	-	註1	不適用	不適用	\$	- 0%
EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世生醫科技(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	(USD 10,077,170)	(100%)	註1	不適用	不適用	USD	- 0%
"	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	進貨	USD 10,231,375	100%	次月結30~60天	不適用	不適用	(USD 5,529,282.62)	(100%)
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世醫療電子(蘇州)有限公司	"	(銷貨)	(USD 3,240,286)	95%	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 2,419,974.23	100%
合世醫療電子(蘇州)有限公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	(銷貨)	(USD 10,231,375)	100%	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 5,529,282.62	100%
"	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	"	進貨	USD 3,420,286	41%	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 2,419,974.23	(100%)

註1：請詳附註五(二)1.、4.、5.之說明。

註2：上述被投資公司之相關資訊，係依該公司自結未經會計師查核之財務報表評價。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
			款項餘額			金額	處理方式	期後收回金額		
合世醫療電子(蘇州)有限公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	聯屬公司	USD	5,529,282.62	2.35	-	-	USD	2,135,082	-

9. 從事衍生性商品交易：本公司從事衍生性商品交易請詳附註四(九)及十(三)之說明；另子公司則無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

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	本公司認列		備註
				本期持有	上期持有	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期損益	之投資損益	
合世生醫科技(股)公司	H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	西薩摩亞	一般投資	\$ 224,460	\$ 166,279	7,068	100	\$ 137,964	(\$ 8,294)	(\$ 8,294)	註
	CHAMPION GREAT LIMITED	西薩摩亞	一般進出口	55,460	55,460	1,700	100	1,082	(7)	(7)	註
	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	西薩摩亞	一般進出口	23,707	23	800.7	100	(55)	296	296	註
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	EMPIRE TREASURE CORPORATION	西薩摩亞	一般進出口	USD 100	USD 100	0.1	100	(USD 1,055,956)	(USD 187,577)	-	註
			具之製造銷售								
	RICH LINK CO., LTD.	模里西斯	一般投資	USD 7,629,000	USD 5,629,000	7,629	100	USD 5,852,229	(USD 96,779)	-	註
RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用	USD 6,200,000	USD 5,000,000	-	100	USD 4,144,095	(USD 76,707)	-	註
			具之製造銷售								
	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用	USD 1,010,000	USD 210,000	-	100	USD 1,306,758	(USD 20,420)	-	註
			具之製造銷售								

註：上述被投資公司之相關資訊，係依該公司自結未經會計師查核財務報表之評價。

子公司重大交易事項請詳附註十一、(一)1.~9.之揭露。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

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	本 期 匯 出 或		本期期末自	本公司直接	本期認列	期 末 投 資	截至本期止已
				台灣匯出累	收 回 投 資 金 額	匯 出 收 回	台灣匯出累				
公 司 名 稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	積投資金額	匯 出 收 回	積投資金額	積投資金額	之持股比例	投資(損)益	帳 面 價 值	匯回投資收益
合世醫療電子(蘇州)有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	USD 6,200,000	(註2及 註5)	USD 5,000,000	USD 1,200,000	\$ -	USD 6,200,000	100%	(USD 76,707)	(USD 4,144,095)	\$ -
合泰醫療電子(蘇州)有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	USD 1,010,000	(註3及 註6)	USD 210,000	USD 800,000	-	USD 1,010,000	100%	(USD 20,420)	(USD 1,306,758)	-
合益電子(深圳)有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	-	(註1及 註4)	USD 200,000	\$ -	-	USD 200,000	100%	\$ -	\$ -	-

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
USD 7,410,000	USD 7,410,000	\$ 233,737

註1：係以現金及固定資產透過第三地區之子公司—H&L INTERNATIONAL CO., LTD. 再轉投資，此案業經投審會91年4月18日經審二字第91004680號函核准。

註2：係以現金、固定資產及專利權透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD. 再轉投資，此案分別業經投審會93年6月18日經審二字第093016365號函、94年11月9日經審二字第094031419號函、96年7月30日經審二字第09600250390號函及97年8月28日審二字第09700291940號函核准。

註3：係以現金透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD. 再轉投資，此案業經投審會95年6月19日經審二字第09500182490號函核准。

註4：合益電子(深圳)有限公司業已於97年6月辦理解散清算完畢，並經投審會97年8月4日審二字第09700272510號函核備在案。

註5：係以現金透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD. 再轉投資，此案業經投審會於100年6月24日經審二字第10000256260號函核准。

註6：係以現金透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD. 再轉投資，此案業經投審會於100年3月31日經審二字第10000118940號函核准。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)1、4. 及 5. 之說明。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)2. 及 8. 之說明。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

截至民國 100 年 6 月 30 日止，合泰醫療電子(蘇州)有限公司為取得銀行借款額度，由合世醫療電子(蘇州)有限公司提供背書保證金額為人民幣 4,000 仟元。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一(一)1. 說明。

(6)其他對當其損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十二、部門別財務資訊

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。

會計師查核報告

(100)財審報字第 10004563 號

合世生醫科技股份有限公司 公鑒：

合世生醫科技股份有限公司及子公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 99 年及 98 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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，足以允當表達合世生醫科技股份有限公司及子公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，合世生醫科技股份有限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」。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

吳郁隆

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 0 年 4 月 2 0 日

合世生醫科技股份有限公司及子公司
合 併 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		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
資 產		負債及股東權益													
流動資產		流動負債						流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	171,918	24	\$	104,725	14	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$	46,484	7	\$	122,140	16
1120	應收票據淨額		-	-		1	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動						
1140	應收帳款淨額(附註四(二))		76,742	11		114,512	15		(附註四(九))		1,431	-		-	-
1165	其他應收款(附註四(十四))		4,953	1		18,465	2	2120	應付票據		2,024	-		1,926	-
1190	其他金融資產-流動(附註四(一)及六)		-	-		16,936	2	2140	應付帳款		171,319	24		199,024	27
120X	存貨(附註四(三))		144,336	20		94,393	13	2160	應付所得稅(附註四(十四))		359	-		-	-
1250	預付費用		4,989	1		4,031	1	2170	應付費用(附註四(七))		32,404	5		31,451	4
1260	預付款項		2,315	-		783	-	2210	其他應付款項		2,098	-		5,170	1
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))		4,846	1		6,591	1	2260	預收款項		5,885	1		13,075	2
1298	其他流動資產-其他		13,523	2		7,946	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債						
11XX	流動資產合計		423,622	60		368,383	49		(附註四(八)及六)		17,061	3		33,548	5
基金及投資		2280 其他流動負債						2280 其他流動負債							
1440	其他金融資產-非流動(附註四(一)及六)		16,180	2		17,776	2	21XX	流動負債合計		2,105	-		2,091	-
固定資產(附註四(四)及六)		21XX 流動負債合計						21XX 流動負債合計							
1501	土地		55,324	8		86,724	12	2410	長期負債		281,170	40		408,425	55
1521	房屋及建築		109,598	15		129,585	17	2420	應付公司債(附註四(九))		5,562	1		-	-
1531	機器設備		47,379	7		50,312	7	24XX	長期借款(附註四(八)及六)		4,118	-		97,149	13
1551	運輸設備		2,847	-		4,531	-		長期負債合計		9,680	1		97,149	13
1561	辦公設備		10,499	2		13,663	2	2820	其他負債						
1681	其他設備		60,466	9		72,961	10	2XXX	存入保證金		264	-		281	-
15XY	成本及重估增值		286,113	41		357,776	48		負債總額		291,114	41		505,855	68
15X9	減：累計折舊	(	104,925	(15)	(	97,148	(13)	股東權益		股東權益					
1670	未完工程及預付設備款		226	-		467	-	3110	股本(附註四(十一))						
15XX	固定資產淨額		181,414	26		261,095	35	3130	普通股股本		398,758	56		350,482	47
無形資產		3130 債券換股權利證書						3130 債券換股權利證書							
1780	其他無形資產(附註六)		24,940	3		27,177	4	3140	預收股本		18,067	2		-	-
其他資產		3140 資本公積(附註四(九)(十二))						3140 資本公積(附註四(九)(十二))							
1800	出租資產(附註四(五)及六)		47,850	7		53,616	7	3211	普通溢價		80	-		-	-
1820	存出保證金		4,263	1		4,539	1	3213	轉換公司債溢價(附註四(九))		4,613	1		-	-
1830	遞延費用		5,286	1		5,498	1	3272	認股權(附註四(九))		28,557	4		-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十四))		3,448	-		6,090	1		累積虧損(附註四(十三))		329	-		-	-
1888	其他資產-其他(附註四(十))		1,530	-		1,532	-	3350	待彌補虧損	(	44,448	(6)	(	124,949	(17)
18XX	其他資產淨額		62,377	9		71,275	10		股東權益其他調整項目						
		3420 累積換算調整數						3420 累積換算調整數							
		3XXX 股東權益總額						3XXX 股東權益總額							
								重大承諾及或有事項(附註七)							
								重大期後事項(附註九)							
1XXX	資產總額	\$	708,533	100	\$	745,706	100	負債及股東權益總計		\$	708,533	100	\$	745,706	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、吳郁隆會計師民國 100 年 4 月 20 日查核報告。

董事長：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國 99 年及 98 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)

	99	年	度	98	年	度		
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	1,263,930	100	\$	963,717	99		
4170 銷貨退回	(	368	-	(	12	-		
4190 銷貨折讓	(	1,388	-	(	774	-		
4100 銷貨收入淨額		1,262,174	100		962,931	99		
4670 維修收入		9	-		12,529	1		
4000 營業收入合計		1,262,183	100		975,460	100		
營業成本(附註四(十六))								
5110 銷貨成本(附註四(三))	(	1,031,377	(81)	(	846,168	(87)		
5670 維修成本		-	-		12,876	(1)		
5000 營業成本合計	(	1,031,377	(81)	(	859,044	(88)		
5910 營業毛利		230,806	19		116,416	12		
營業費用(附註四(十六))								
6100 推銷費用	(	17,221	(1)	(	19,491	(2)		
6200 管理及總務費用	(	84,630	(7)	(	78,311	(8)		
6300 研究發展費用	(	47,228	(4)	(	44,751	(5)		
6000 營業費用合計	(	149,079	(12)	(	142,553	(15)		
6900 營業淨利(損)		81,727	7		26,137	(3)		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		393	-		202	-		
7130 處分固定資產利益		13,443	1		-	-		
7160 兌換利益		-	-		-	-		
7210 租金收入		3,373	-		3,201	1		
7310 金融資產評價利益		385	-		-	-		
7480 什項收入		9,592	1		12,459	1		
7100 營業外收入及利益合計		27,186	2		15,862	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	7,021	(1)	(	12,664	(1)		
7560 兌換損失	(	12,657	(1)	(	7,308	(1)		
7880 什項支出(附註四(十六))	(	3,124	-	(	2,756	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	22,802	(2)	(	22,728	(2)		
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		86,111	7		33,003	(3)		
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	5,610	(1)	(	8,356	(1)		
9600XX 合併總損益	\$	80,501	6	(\$	41,359)	(4)		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	80,501	6	(\$	41,359)	(4)		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(虧損)(附註四(十五))								
9750 本期淨利(損)	\$	2.33	\$	2.17	(\$	0.94)	(\$	1.18)
稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(十五))								
9850 本期淨利(損)	\$	2.33	\$	2.17	(\$	0.94)	(\$	1.18)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、吳郁隆會計師民國 100 年 4 月 20 日查核報告。

董事長：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘		
	普 通 股 股 本	債 券 換 股 權 利 證 書	預 收 股 本	普 通 股 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	合 計	
98 年度												
98 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 350,482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,984	\$ 1,951	(\$ 125,525)	\$ 14,875	\$ 281,767	
98 年度合併總(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,359)	-	(41,359)	
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	(39,984)	-	39,984	-	-	
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	(1,951)	1,951	-	-	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(557)	(557)	
98 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 350,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 124,949)</u>	<u>\$ 14,318</u>	<u>\$ 239,851</u>	
99 年度												
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 350,482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 124,949)	\$ 14,318	\$ 239,851	
99 年度合併總(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	80,501	-	80,501	
發行可轉換公司債認股權	44,666	18,067	-	-	28,557	329	-	-	-	-	91,619	
員工認股權轉換普通股	3,610	-	80	4,613	-	-	-	-	-	-	8,303	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,855)	(2,855)	
99 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 398,758</u>	<u>\$ 18,067</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 28,557</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44,448)</u>	<u>\$ 11,463</u>	<u>\$ 417,419</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周筱姿、吳郁隆會計師民國 100 年 4 月 20 日查核報告。

董事長：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99	年	度	98	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		80,501	(\$		41,359)
調整項目						
金融資產評價利益	(		385)			-
備抵呆帳提列數(轉列收入數)			3,400	(		1,352)
存貨呆滯及跌價回升利益	(		4,672)	(		3,150)
折舊費用(含出租資產)			33,825			30,364
各項攤銷			2,867			5,330
處分固定資產利益	(		13,443)			-
應付公司債折價攤銷			1,619			-
資產及負債科目之變動						
應收票據			1	(		1)
應收帳款			34,370			2,272
其他應收款			13,512			10,425
存貨	(		48,177)			135,173
預付費用	(		958)			5,000
預付款項	(		1,532)			2,890
遞延所得稅資產			4,387			6,526
其他流動資產	(		5,577)			36,692
遞延退休金成本			-			950
其他資產-其他			2	(		1,532)
應付票據			98	(		2,674)
應付帳款	(		27,705)	(		113,293)
應付所得稅			359			-
應付費用			953	(		10,593)
其他應付款項	(		3,072)			598
預收款項	(		7,190)	(		117)
其他流動負債			14	(		2,576)
應計退休金負債			-	(		407)
營業活動之淨現金流入			63,197			59,166
投資活動之現金流量						
其他金融資產-流動減少數			16,936			3,703
其他金融資產-非流動減少(增加)數			1,596	(		17,776)
購置固定資產	(		2,185)	(		11,584)
處分固定資產價款			57,801			-
遞延費用增加	(		2,056)	(		126)
存出保證金減少			276			130
投資活動之淨現金流入(流出)			72,368	(		25,653)
融資活動之現金流量						
短期借款減少	(		75,656)	(		121,829)
員工行使認股權認購股款			8,303			-
長期借款舉借數			958			112,428
長期借款償還數	(		108,918)	(		4,726)
存入保證金減少	(		17)	(		7)
發行公司債價款及發行成本			97,380			-
融資活動之淨現金流出	(		77,950)	(		14,134)
匯率影響數			9,578			7,411
本期現金及約當現金增加			67,193			26,790
期初現金及約當現金餘額			104,725			77,935
期末現金及約當現金餘額	\$		171,918	\$		104,725
本期支付利息	\$		6,534	\$		12,173
本期支付所得稅	\$		865	\$		1,840
僅有部分現金支出之投資活動						
購置固定資產	\$		2,185	\$		9,974
減:期末應付設備款			-			-
加:期初應付設備款			-			1,610
本期支付現金	\$		2,185	\$		11,584

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、吳郁隆會計師民國 100 年 4 月 20 日查核報告。

董事長：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

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

(一)合世生醫科技股份有限公司

合世生醫科技股份有限公司(原名合世股份有限公司)設立於民國 85 年 12 月，民國 92 年 3 月變更公司名稱為合世生醫科技股份有限公司。主要營業項目為紫外線偵測器、脂肪偵測器、血糖偵測機及血壓計等醫療器材設備之設計、製造及買賣業務。本公司股票自民國 93 年 12 月 24 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心市場交易。截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數共約 466 人。

(二)列入合併財務報表之子公司

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	<u>所持股權百分比</u>		備註
			民國99年 12月31	民國98年 12月31日	
H&L INTERNATIONAL CO., LTD. (H&L INT'L)	本公司之子公司	一般投資	100%	100%	-
CHAMPION GREAT LIMITED (CHAMPION)	本公司之子公司	一般進出口	100%	100%	-
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION (GRAND)	本公司之子公司	一般進出口	100%	100%	-
<u>H&L INT'L 合併個體</u>					
RICH LINK CO., LTD. (RICH LINK)	本公司之孫公司	一般投資	100%	100%	-
EMPIRE TREASURE CORPORATION (EMPIRE)	本公司之孫公司	一般進出口	100%	100%	-

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	所持股權百分比		備註
			民國99年 12月31	民國98年 12月31日	
RICH LINK 合併個體					
合世醫療電子(蘇州)有限公司(合世醫療)	本公司之曾孫公司	測量儀器及用具之製造銷售	100%	100%	-
合泰醫療電子(蘇州)有限公司(合泰醫療)	本公司之曾孫公司	測量儀器及用具之製造銷售	100%	100%	-

(三) 未列入本合併財務報表之子公司

無。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

不適用。

(六) 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。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

民國 98 年度 H&L INTERNATIONAL CO., LTD. 辦理增資，係由本公司以現金投資，共計\$6,766。

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，並按季編製合併財務報表。
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。

(二) 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；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。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併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。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末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。

(四) 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。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬衍生性金融商品者，採交割日會計，於原始認列者，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二、(十二)之說明。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳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、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存 貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。另依行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 88 年 4 月 21 日(88)台財證(稽)字第 01644 號函規定，透過海外子公司或孫公司銷貨尚未出售部份，仍視為本公司存貨。

(八) 固定資產/出租資產

1. 固定資產係以成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性維護或修理支出則列為當期費用。

2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限，採平均法計提。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 2~5 年。

3. 合世醫療電子(蘇州)有限公司及合泰醫療電子(蘇州)有限公司固定資產

之折舊係依取得時按估計經濟耐用年限，採平均法計提。各項折舊之耐用年限，除房屋及建築物為 20 年外，餘為 5~10 年。

4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其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。

(九) 其他無形資產

係土地使用權，以取得成本為入帳基礎，並按使用權益年限 50 年平均攤銷。

(十) 遞延費用

遞延費用主要係技術權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為 1~6 年。

(十一) 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。

(十二) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
5. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債。

(十三) 退休金

本公司

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 年攤提。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。

合併個體

合併子公司除合世醫療電子(蘇州)有限公司及合泰醫療電子(蘇州)有限公司係採確定提撥制外，餘各公司並無員工。

(十四)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。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 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。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續經營部門之所得稅費用(利益)。

(十五)股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十六)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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七)收入及成本

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。

(十八)每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行員工認股權憑證時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。
3. 發行轉換公司債時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。

(十九)會計估計

本公司於編製財務報表時，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。

(二十)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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及合併子公司自民國 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」，此項會計原則變動使民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日營業成本增加\$29,988，並使本期淨損增加\$9,159，及每股虧損增加 0.26 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99年12月31日	98年12月31日
零用金	\$ 609	\$ 356
活期存款	90,346	122,888
支票存款	125	193
定期存款	97,018	16,000
	188,098	139,437
減：轉列「其他金融資產－流動」	-	(16,936)
減：轉列「其他金融資產－非流動」	(16,180)	(17,776)
	\$ 171,918	\$ 104,725

(二)應收帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收帳款	\$ 91,142	\$ 125,512
減：備抵呆帳	(14,400)	(11,000)
	\$ 76,742	\$ 114,512

(三)存貨

	99年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 52,437	(\$ 14,163)	\$ 38,274
半成品	22,486	(11,715)	10,771
在製品	51,119	(1,229)	49,890
製成品	41,702	(3,641)	38,061
商 品	8,084	(744)	7,340
合計	\$ 175,828	(\$ 31,492)	\$ 144,336

	98年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 54,917	(\$ 21,307)	\$ 33,610
半成品	30,163	(11,640)	18,523
在製品	16,773	(161)	16,612
製成品	17,863	(3,656)	14,207
商 品	12,368	(927)	11,441
合計	\$ 132,084	(\$ 37,691)	\$ 94,393

當期認列之存貨相關費損：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 1,023,321	\$ 828,392
回升利益	(4,672)	(3,150)
存貨報廢損失	12,702	20,884
存貨盤虧	26	42
	<u>\$ 1,031,377</u>	<u>\$ 846,168</u>

因本期處分部分跌價之製成品，因而產生回升利益。

(四) 固定資產-累計折舊

	99年12月31日	98年12月31日
房屋及建築	\$ 22,348	\$ 20,862
機器設備	33,062	27,502
運輸設備	1,973	2,982
辦公設備	8,440	10,185
其他設備	39,102	35,617
	<u>\$ 104,925</u>	<u>\$ 97,148</u>

(五) 出租資產

	99年12月31日	98年12月31日
房屋及建築	\$ 54,920	\$ 58,516
減：累計折舊	(7,070)	(4,900)
	<u>\$ 47,850</u>	<u>\$ 53,616</u>

(六) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
擔保銀行借款	\$ 46,484	\$ 100,090
無擔保銀行借款	-	15,000
信用狀借款	-	7,050
	<u>\$ 46,484</u>	<u>\$ 122,140</u>
利率區間	<u>1.31%~5.560%</u>	<u>1.50%~5.841%</u>

(七) 應付費用

	99年12月31日	98年12月31日
應付加工款	\$ 7,732	\$ 8,583
應付薪資	16,145	13,279
應付勞務費	2,207	2,527
應付勞健保費	1,446	1,311
其他	4,874	5,751
	<u>\$ 32,404</u>	<u>\$ 31,451</u>

(八) 長期借款

借款性質	還款方式	99年12月31日	98年12月31日
擔保借款	民國100年7月20日前分期攤還	\$ 8,824	\$ 22,432
"	民國101年4月21日前分期攤還	12,355	22,432
"	民國103年7月15日前分期攤還	-	33,250
"	民國108年7月29日前分期攤還	-	38,333
"	民國103年7月15日前分期攤還	-	14,250
		21,179	130,697
減：一年內到期部分		(17,061)	(33,548)
		\$ 4,118	\$ 97,149
利率區間		2.50%~4.05%	1.57%~4.05%

(九) 應付公司債

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應付有擔保可轉換公司債	\$ 5,900	\$ -
減：應付公司債折價	(338)	-
合計	\$ 5,562	\$ -

1. 本公司於民國 98 年 12 月 10 日經董事會決議發行國內有擔保轉換公司債，該發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$100,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 99 年 2 月 8 日至 102 年 2 月 8 日。本轉換公司債於民國 99 年 2 月 10 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 擔保情形：委任中國信託商業銀行股份有限公司為保證銀行。
- (3) 轉換期間：發行後滿一個月之翌日起至到期日前 10 日止。
- (4) 轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。本公司於民國 99 年 2 月 8 日發行時之轉換價格為新台幣 15 元。

(5) 買回權：

- A. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。
- B. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

(6) 賣回權：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年(民國 101 年 2 月 8 日)之日為債券持有人賣回基準日，要求本公司以債券面額加計

1. 0.025%之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。
- (7) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (8) 依本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
2. 截至民國 99 年 12 月 31 日，本轉換公司債面額計\$94,100 已轉換為普通股 6,273 仟股。本公司因前述公司債轉換交易而產生「資本公積-轉換公司債溢價」之金額為\$28,557。
3. 本公司於發行可換轉公司債時，依據財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$5,580。續因持有人行使公司債轉換權，故截至民國 99 年 12 月 31 日止，帳列「資本公積－認股權」餘額計\$329。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產(負債)」，截至民國 99 年 12 月 31 日止其淨額為(\$1,431)帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.8045%。

(十) 退休金

1. 本公司依據「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。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。
2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 退休基金提撥狀況表如下：

	99年12月31日	98年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(6,870)	(5,480)
累積給付義務	(6,870)	(5,480)
未來薪資增加之影響數	(5,066)	(2,533)
預計給付義務	(11,936)	(8,013)
退休基金資產公平價值	9,840	9,344
提撥狀況	(2,096)	1,331
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列退休金損失	3,922	201
補列之應計退休金負債	-	-
預付退休金(帳列「其他資產-其他」)	\$ 1,826	\$ 1,532
遞延退休金成本	\$ -	\$ -

(2) 精算假設

	99年度	98年度
折現率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	2.00%
基金資產之預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(3) 淨退休金成本包括：

	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$ 60	\$ 111
利息成本	180	337
退休基金資產預期報酬	(191)	(228)
未認列退休金損失攤銷	-	122
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	-	1,043
縮減或清償利益	-	(1,912)
當期淨退休金成本(利益)	\$ 49	(\$ 527)

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提之退休辦法，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之方式領取。民國 99 年及 98 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,204 及 \$3,336。

4. 合併子公司退休辦法：

合世醫療電子(蘇州)有限公司及合泰醫療電子(蘇州)有限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。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，除按月提撥外，無進一步義務。民國 99 年及 98 年度，合世醫療電子(蘇州)有限

公司及合泰醫療電子(蘇州)有限公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,944及\$6,761。餘各公司並無員工。

(十一) 股本

1. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額皆為\$500,000 (內含員工認股權憑證金額\$33,000 及可轉換公司債\$100,000)，每股面額均為新台幣 10 元，發行及流通在外股數分別為 41,691 仟股(其中 1,807 仟股係屬「債券換股權利證書」，8 仟股係屬「預收股本」)及 35,048 仟股。
2. 截至民國 99 年 12 月 31 日，本公司當年度因可轉換公司債轉換股本而發行之普通股分計 6,273 仟股。該等普通股依相關法規規定，按季辦理變更登記；上述轉換之普通股計 1,807 仟股列於股本項下之「債券換股權利證書」，業已於民國 100 年 4 月 11 日辦理變更登記完竣。
3. 截至民國 99 年 12 月 31 日，本公司當年度因員工行使認股權憑證而發行之普通股分計 361 仟股。該等普通股依相關法規規定，按季辦理變更登記；截至民國 100 年 4 月 10 日止，上述轉換之普通股計 8 仟股列於股本項下之「預收股本」，業已於民國 100 年 4 月 11 日辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 99 年 6 月 18 日之股東會決議，民國 98 年 6 月 10 日經股東常會通過私募現金增資案，未實際進行私募作業，因一年期間屆滿，不繼續辦理。

(十二) 資本公積

1. 依證券交易法規定，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，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。
2. 有關資本公積－認股權請詳附註四、(九)之說明。

(十三) 累積虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分配如下：
 - (1)員工紅利 1%~10%。
 - (2)董事及監察人酬勞 1%~3%。
 - (3)其餘視營運需要保留適當數額後分派股東紅利。
本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。公司每年結算稅後盈餘，應依章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利，股東紅利則由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案。原則上股東紅利為累積可分配盈餘之 50%~100%，其中現金部分不低於 10%。
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. 本公司於民國 98 年 6 月 10 日經股東會通過，以法定盈餘公積\$39,984

及特別盈餘公積\$1,951 彌補虧損。

4. 本公司民國 98 年及 97 年度均為累積虧損，無盈餘可供分派，故無須估列員工紅利及董監酬勞。民國 99 年度虧損撥補案，截至民國 100 年 4 月 15 日止，尚未經董事會通過。有關董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補、員工紅利及董監酬勞情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付(收)所得稅：

	99 年 度	98 年 度
應付所得稅	\$ 359	-
應收退稅款	- (	11)
預付所得稅	864	11
遞延所得稅資產淨變動數	3,137	1,578
稅法修正之所得稅影響數	380	3,365
以前年度所得稅低估數	-	1,830
當期暫時性差異當期稅率 與實現年度稅率差異影響數	870	1,583
所得稅費用	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 8,356</u>
所得稅費用如下：		
當期所得稅費用	\$ 5,610	\$ 8,356
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	-
所得稅費用	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 8,356</u>

2. 遞延所得稅資產科目餘額如下：

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 552	\$ 94	\$ 2,069	\$ 414
未實現兌換損(益)	2,593	441	1,820	364
存貨呆滯損失	8,000	1,360	15,000	3,000
呆帳費用	15,862	2,696	12,525	2,505
其 他	1,498	255	1,542	308
		<u>\$ 4,846</u>		<u>\$ 6,591</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
國外投資損失	\$ 169,630	\$ 28,837	\$ 195,498	\$ 39,100
虧損扣抵	-	-	42,352	8,471
其他	20,286	3,448	23,667	4,733
		32,285		52,304
備抵評價		(28,837)		(46,214)
		<u>\$ 3,448</u>		<u>\$ 6,090</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 41,345	\$ 41,328
	99年度(預計)	98年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

4. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後發生。

5. 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 97 年度。

6. 本公司經奉准依「促進產業升級條例」之規定，分別自民國 92 年、民國 93 年及民國 96 年起連續五年免徵營利事業所得稅，其免稅產品為電子血壓計、電子聽診器及血糖計。

7. 合世醫療電子(蘇州)有限公司及合泰醫療電子(蘇州)有限公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，依據當地相關規定，可享受自開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠。中華人民共和國於民國 97 年度實施企業所得稅法，上述減免措施優惠期間自該法適用年度起算 5 年後終止。

(十五) 普通股每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)

		99 年		98 年	
		金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期盈餘					
		\$ 86,111	\$ 80,501	37,030	\$ 2.33
					\$ 2.17
		98 年		98 年	
		金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股虧損					
屬於普通股股東					
之本期虧損					
		(\$ 33,003)	(\$ 41,359)	35,021	(\$ 0.94)
					(\$ 1.18)

本公司發行之員工認股權憑證及可轉換公司債皆具反稀釋作用，故不列入民國 99 年度及 98 年度之稀釋每股盈餘(虧損)計算。

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 82,862	\$ 70,918	\$ 153,780
薪資費用	72,142	59,515	131,657
勞健保費用	1,163	3,879	5,042
退休金費用	7,586	3,902	11,488
其他用人費用	1,971	3,623	5,594
折舊費用	22,607	8,574	31,181
攤銷費用	207	2,660	2,867

功能別 性質別	98 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 60,680	\$ 66,530	\$ 127,210
薪資費用	47,222	55,647	102,869
勞健保費用	1,370	3,612	4,982
退休金費用	6,428	3,669	10,097
其他用人費用	5,660	3,602	9,262
折舊費用	17,813	9,827	27,640
攤銷費用	120	5,210	5,330

註：不包含出租資產折舊費用(帳列其他損失)，民國 99 年及 98 年度之金額分別為\$2,644 及\$2,724。

(十七) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國99年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件	本期實際	估計未來
		(仟股)	合約期間		離職率	離職率
員工認股權計畫	95.12.28	648	6年	2年之服務	3.92%	0.00%
"	96.08.08	752	6年	2年之服務	6.78%	0.00%

2. 上述認股選擇權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	99 年 度		98 年 度	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
期初流通在外	1,047	\$ 34.13	1,360	\$ 33.53
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(369)	-	-	-
本期失效	(47)	36.38	(313)	32
期末流通在外	631	40.76	1,047	34.13
期末可行使之認股選擇權	587	40.44	733	31

3. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間及加權平均剩餘合約期間資訊如下：

行使價格 之 範 圍 (新台幣元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
22.5~45.0	631	2.31年	40.76	587	40.44

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前採內含價值法而未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利(損)及每股盈餘(虧損)資訊如下：

		99年度	98年度
本期盈餘(虧損)	報表認列之盈餘(虧損)	\$80,501	(\$ 41,359)
	擬制盈餘(虧損)	79,581	(43,330)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	2.17	(1.18)
(虧損)	擬制每股盈餘(虧損)(元)	2.15	(1.24)
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	2.17	(1.18)
(虧損)	擬制每股盈餘(虧損)(元)	2.15	(1.24)

民國 97 年 1 月 1 日前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
員工認 股權計	95.12.28	22.00	22.50	41.09%	2.375年	0.00%	2.03%	7.8
"	96.08.08	44.50	45.00	58.38%	2.875年	0.00%	2.58%	21.6

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	99 年 度	98 年 度
薪資	\$ 9,206	\$ 9,205
獎金及特支費	954	514
業務執行費用	2,033	2,036
	<u>\$ 12,193</u>	<u>\$ 11,755</u>

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2) 獎金包含各種獎金、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。

上述相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

財產名稱	99年12月31日	98年12月31日	擔保用途
其他金融資產－流動			
－活期存款	\$ -	\$ 936	履約保證金
其他金融資產－流動			
－定期存款	-	16,000	背書保證額度之擔保
其他金融資產－非流動			
－活期存款	16,180	17,776	長期借款之履約保證金
固定資產－土地	55,324	86,724	長、短期借款額度之擔保
－房屋及建築	87,250	108,723	長、短期借款額度之擔保
出租資產	47,850	53,616	短期借款額度之擔保
其他無形資產－土地使用權	24,940	27,177	短期借款額度之擔保

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 12 月 31 日止，合併子公司及曾孫公司為取得銀行借款額度，由本公司及合併子公司提供背書保證金額明細如下：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象	99年12月31日	98年12月31日
合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	-	USD 1,450,000
合世生醫科技(股)公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	-	USD 1,000,000
合世生醫科技(股)公司	CHAMPION GREAT LIMITED	-	USD 400,000
合世生醫科技(股)公司	RICH LINK CO., TLD.	USD 720,000	USD 1,700,000
RICH LINK CO., TLD.	合世醫療電子(蘇州)有限公司	USD 720,000	USD 1,700,000
合世醫療電子(蘇州)有限公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	RMB 4,000,000	-

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

- (一) 本公司於民國 99 年 11 月 15 日經董事會決議發行國內第一次有擔保可轉換公司債，發行總額計 \$150,000，於民國 100 年 1 月 6 日經金融監督管理委員會申報生效，並於民國 100 年 1 月 25 日收足價款。
- (二) 本公司於民國 99 年 11 月 15 日經董事會決議通過由 H&L INTERNATIONAL CO., LTD 透過投資 RICH LINK CO., LTD 間接投資大陸地區合泰醫療電子(蘇州)有限公司及合世醫療電子(蘇州)有限公司，此案分別經經濟部投資審議委員會 99 年 11 月 29 日經審二字第 09900472530 號函及第 09900472520 號函核准在案，惟前項投資案業經當地主管機關辦理變更登記完竣，後者刻正辦理變更登記中。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 98 年度合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 99 年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平市價

	99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		
		公平價值			公平價值	
		公開報			公開報	
		價決定	評價方法		價決定	評價方法
金融資產及負債	帳面價值	之金額	估計之金額	帳面價值	之金額	估計之金額
非衍生性金融商品						
資 產						
公平價值與帳面價						
值相等之金融資產	\$ 274,056	\$ -	\$ 274,056	\$276,954	\$ -	\$276,954
負 債						
公平價值與帳面價						
值相等之金融負債	254,952	-	254,952	359,992	-	359,992
應付公司債	5,562	-	5,562	-	-	-
長期借款(含一年內到						
期之長期借款)	21,179	-	21,179	130,697	-	130,697
衍生性金融商品						
負 債						
嵌入轉換公司債						
之衍生性商品	1,431	-	1,431	-	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
3. 長期借款（含一年內到期之長期借款）係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本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) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期利益(損失)之金額分別為\$385 及\$0。
2. 本公司民國 99 年及 98 年非公平價值變動列入損益之金融負債，其利息費用總額分別為\$1,619 及\$0。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$73,225 及\$252,837。

(五) 財務風險部位控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包括市場風險、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。本公司市場風險管理目標，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，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。

本公司通常運用遠期外匯合約交易之金融商品規避外幣資產，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。

匯率風險

本公司通常運用遠期外匯合約交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產負債或預期高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

信用風險

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，以降低信用風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 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(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為美元)，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：

	99年12月31日			98年12月31日		
	外幣(元)	匯率	新台幣 (仟元)	外幣(元)	匯率	新台幣 (仟元)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,257,401	30.32	\$280,666	6,860,543	31.94	\$219,126
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,155,080	30.42	35,135	2,628,189	32.04	84,207

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波

動而改變，惟本公司依實際狀況之需要，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值 1 元將使其公平價值上升\$8,102。

(2)利率風險

本公司從事之長、短期借款，係屬浮動利率之金融商品，預期不致發生重大之市場風險。

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權，贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

(3)價格風險

本公司從事之外匯選擇權之市場風險主要係來自商品價格變化之風險，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1)本公司於銷售產品時，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不大，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2)本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(3)本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1)本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(2)本公司之營運資金足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製，且下列與子公司間之交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人情形：

													對個別對象資金貸與
貸出資金之貸	與往來本	期期	末利率資	金業務往來有短期融通資	提列備抵擔保品	資金貸與總限額							
編號	公	司對	象科目最高餘額	餘額	區間貸與性質金額	金必要之原因	呆帳金額	名稱	價值	限額(註1)	(註2)		
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	無(註3)	\$ - (註3)	\$ - (註3)	- 註3	\$ - 註3	無	無	無	166,968	208,710	

註1：本公司對單一企業貸與資金限額，其與本公司有業務往來者，以不超過最近年度業務往來金額之百分之三十，或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司淨值之百分之四十為限；其因董事會認為短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之三十；其與本公司直接及間接持有表決權股份百分之一百之公司間，不得超過本公司淨值之百分之四十。

註2：本公司資金貸與他人之限額，以不超過本公司淨值之百分之五十為限，惟因董事會認為短期融通資金之必要，而將資金貸與他人之累計金額，不得超過本公司淨值之百分之四十。

註3：民國98年3月13日董事會議通過資金貸與GRAND TECHNOLOGY CORPORATION之資金USD1,500,000，供其營運周轉之需求，並配合法令於董事會議日二日內公告申報，惟僅經董事會通過，資金尚未貸出。惟公司業已於民國99年3月17日經董事會撤銷該資金貸與案。

2. 為他人背書保證情形：

										累計背書保證金	
		被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書	本期最高	期末背書	以財產擔保之	額佔最近期財務	背書保證最		
編號	背書保證者公司名稱	公 司 名 稱	關 係	保證限額（註1）	背書保證餘額	保證餘額	背書保證金額	報表淨值之比率	高限額（註2）		
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	\$ 208,710	USD 1,450,000	\$ -	\$ -	-	\$ 333,935		
0	合世生醫科技(股)公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	208,710	USD 1,000,000	-	-	-	333,935		
0	合世生醫科技(股)公司	CHAMPION GREAT LIMITED	本公司之子公司	208,710	USD 400,000	-	-	-	333,935		
0	合世生醫科技(股)公司	RICH LINK CO., LTD.	本公司之子公司	208,710	USD 1,700,000	USD 720,000	-	5.03%	333,935		
3	RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子（蘇州）有限公司	聯屬公司	166,968	USD 1,700,000	USD 720,000	-	5.03%	208,710		
3	合世醫療電子(蘇州)有限公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	166,968	RMB 4,000,000	RMB 4,000,000	-	4.24%	208,710		

註1：本公司對單一企業背書保證額度，為母子公司關係者，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十；另各該子公司對單一企業背書保證額度，不得超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十。

註2：本公司對外背書保證總額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之八十；另各該子公司對外背書保證總額，不得超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十。

3. 期末持有有價證券情形：

		與 有 價 證 券		期				末	
持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	備 註	
合世生醫科技(股)公司	股票－H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,068	\$ 86,426	100%	\$ 86,426	未質押(註)	
	股票－CHAMPION GREAT LIMITED	本公司之子公司	"	1,700	1,097	100%	1,097	"	
	股票－GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	其他負債-其他	0.7	(23,928)	100%	(23,928)	"	
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	股票－EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	0.1	(USD 868,379)	100%	(USD 868,379)	"	
	股票－RICH LINK CO., LTD.	本公司之孫公司	"	5,629	USD 3,830,270	100%	USD 3,830,270	"	
RICH LINK CO., LTD.	股票－合世醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD 2,946,446	100%	USD 2,946,446	"	
	股票－合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD 499,744	100%	USD 499,744	"	

註：上述被投資公司之相關資訊，係依各該公司經會計師查核之財務報表評價。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	票據帳款之比率	
合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	(銷貨)	註2	-	次月結120~150天	不適用	不適用	\$ 28,554	29%	註3
"	"	"	進貨	\$ 88,578	7%	月結30~60天	不適用	不適用	(3,252)	(22%)	-
合世生醫科技(股)公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之子公司	進貨	822,987	89%	月結30~60天	不適用	不適用	-	-	-
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世生醫科技(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	(USD 2,794,343)	(22%)	月結30~60天	不適用	不適用	USD 106,899	5%	註1
"	"	"	進貨	USD 3,495,188	28%	次月結120~150天	不適用	不適用	(USD 1,672,277)	(53%)	註1
"	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(USD 9,757,794)	(78%)	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 2,114,889	95%	註1
"	"	"	進貨	USD 2,644,980	21%	次月結30~60天	不適用	不適用	(USD 374,624)	(18%)	註1
EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世生醫科技(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	(USD 29,379,167)	(100%)	月結30~60天	不適用	不適用	-	-	註1
"	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	進貨	USD 29,267,670	100%	次月結30~60天	不適用	不適用	(USD 3,104,618)	(100%)	註1
合世醫療電子(蘇州)有限公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	"	(銷貨)	(USD 2,644,980)	(8%)	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 374,624	10%	註1
"	"	"	進貨	USD 9,757,794	35%	次月結30~60天	不適用	不適用	(USD 2,114,889)	(32%)	註1
"	EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	(銷貨)	(USD 29,267,670)	(92%)	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 3,104,618	90%	註1

註1：上述被投資公司之相關資訊，係依各該公司經會計師查核之財務報表評價。

註2：本公司民國99年度出售原料予GRAND再出售予合世醫療電子(蘇州)有限公司生產之金額為\$110,940，而合世醫療電子(蘇州)有限公司將其製造完成之製成品由本公司透過GRAND買回。

對於前述交易業已將相關原物料之銷貨收入及營業成本予以沖轉，故銷售原料之金額及營業成本未計入本公司之進銷貨。

註3：應收帳款係依(88)台財證(稽)第01644號函沖銷後之餘額。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			款項餘額	週轉率(次)	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
合世醫療電子(蘇州)有限公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	聯屬公司	USD 3,104,618	8.33	-	-	USD 3,107,819	-

9. 從事衍生性商品交易：本公司從事衍生性金融商品交易請詳附註四(九)及十(三)之說明；另子公司則無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

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	本公司認列		備註
				本期持有	上期持有	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期損益	之投資損益	
合世生醫科技(股)公司	H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	西薩摩亞	一般投資	\$ 166,279	\$ 166,279	5,068	100%	\$ 86,426	\$ 21,118	\$ 21,118	註
	CHAMPION GREAT LIMITED	西薩摩亞	一般進出口	55,460	55,460	1,700	100%	1,097	(47)	(47)	註
	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	西薩摩亞	一般進出口	23	23	0.7	100%	(23,928)	4,797	4,797	註
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	EMPIRE TREASURE CORPORATION	薩摩亞	一般進出口	USD 100	USD 100	0.1	100%	(USD 868,379)	USD 53,285	不適用	註
	RICH LINK CO., LTD.	模里西斯	一般投資	USD5,629,000	5,629,000	5,629	100%	USD 3,830,270	(USD 588,997)	不適用	註
RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用具之製造銷售	USD5,000,000	USD5,000,000	-	100%	USD 2,946,446	USD 351,602	不適用	註
	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用具之製造銷售	USD 210,000	USD 210,000	-	100%	USD 499,744	USD 237,532	不適用	註

註：上述被投資公司之相關資訊，係依各該公司經會計師查核之財務報表評價。

子公司重大交易事項請詳附註十一、(一)1.~9.之揭露。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

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	本 期 匯 出 或		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯 出	匯 回	台灣匯出累積投資金額				
合世醫療電子(蘇州)有限公司	測量儀器及用具之製造銷售	USD 5,000,000	(註2)	USD 5,000,000	\$ -	\$ -	USD 5,000,000	100%	USD 351,602	USD 2,946,446	-
合泰醫療電子(蘇州)有限公司	測量儀器及用具之製造銷售	USD 210,000	(註3)	USD 210,000	-	-	USD 210,000	100%	USD 237,532	USD 499,744	-
合益電子(深圳)有限公司	測量儀器及用具之製造銷售	-	(註1及註4)	USD 200,000	-	-	USD 200,000	100%	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出 經濟部投審會 依經濟部投審會規
赴大陸地區投資金額 核准投資金額 定赴大陸地區投資限額

USD5,410,000 USD7,410,000(註5) \$ 250,451

註1：係以現金及固定資產透過第三地區之子公司—H&L INTERNATIONAL CO., LTD.再轉投資，此案業經投審會91年4月18日經審二字第91004680號函核准。

註2：係以現金、固定資產及專利權透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD.再轉投資，此案分別業經投審會93年6月18日經審二字第093016365號函、
94年11月9日經審二字第094031419號函、96年7月30日經審二字第09600250390號函及97年8月28日審二字第09700291940號函核准。

註3：係以現金透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD.再轉投資，此案業經投審會95年6月19日經審二字第09500182490號函核准。

註4：合益電子(深圳)有限公司業已於97年6月辦理解散清算完畢，並經投審會97年8月4日審二字第09700272510號函核備在案。

註5：係以現金透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD.再轉投資，請詳附註九(二)之說明。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

進貨之公司	交易對象	金額	估該科目		期 末 應 付 帳 款		估該科目		未實現損益
			金額百分比	付款條件	金額		金額百分比		
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世醫療電子(蘇州)有限公司	USD 2,644,980	21%	次月結30~60天	USD 374,624		12%		\$ -
EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	USD 29,267,670	100%	次月結30~60天	USD 3,104,618		100%		-

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

銷貨之公司	交易對象	金額	估該科目		期 末 應 收 帳 款		估該科目		未實現損益
			金額百分比	收款條件	金額		金額百分比		
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世醫療電子(蘇州)有限公司	USD 9,757,794	78%	次月結30~60天	USD 2,114,889		95%		\$ -

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

截至民國99年12月31日止，合世醫療電子(蘇州)有限公司為取得銀行借款額度，由本公司透過RICH LINK CO., LTD提供背書保證金額為美金720仟元。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6)其他對當其損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(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

民國99年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比
				科目	金額	交易條件	
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	1	進貨(註四)	\$ 88,578	按雙方議定之價格辦理	7.02%
	"	"	"	應付帳款	3,252	月結30~60天	0.46%
	"	EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	進貨	822,987	按雙方議定之價格辦理	65.20%
	"	"	"	預付貨款	11,087	按雙方議定之條件辦理	1.56%
	合世生醫科技(股)公司	合世醫療(蘇州)有限公司	3	其他應收款	4,693	按雙方議定之條件辦理	0.66%
	"	"	"	其他收入	4,693	按雙方議定之價格辦理	0.37%
	"	合泰醫療(蘇州)有限公司	3	其他應收款	237	按雙方議定之條件辦理	0.03%
	"	"	"	其他收入	237	按雙方議定之價格辦理	0.02%
1	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世醫療(蘇州)有限公司	3	銷貨	USD 9,757,794	按雙方議定之價格辦理	24.37%
	"	"	"	進貨	USD 2,644,980	按雙方議定之價格辦理	6.61%
	"	"	"	應收帳款	USD 2,114,889	次月結30~60天	8.68%
	"	"	"	應付帳款	USD 374,624	次月結30~60天	1.54%
1	EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世醫療(蘇州)有限公司	3	進貨	USD 29,267,670	按雙方議定之價格辦理	73.09%
	"	"	"	應付帳款	USD 3,104,618	次月結30~60天	12.74%
	"	"	"	預付貨款	USD 2,600,000	按雙方議定之價格辦理	10.67%

民國98年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比
				科目	金額	交易條件	
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	1	進貨(註四)	\$ 73,378	按雙方議定之價格辦理	8%
	"	"	"	應付帳款	3,927	月結30~60天	1%
	"	EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	進貨	618,542	按雙方議定之價格辦理	63%
	"	"	"	應付帳款	12,600	月結30~60天	2%
1	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世醫療(蘇州)有限公司	3	銷貨	USD 7,004,272	按雙方議定之價格辦理	23.72%
	"	"	"	進貨	USD 2,206,236	按雙方議定之價格辦理	7.47%
	"	"	"	應收帳款	USD 1,379,196	次月結30~60天	6%
	"	"	"	應付帳款	USD 555,048	次月結30~60天	2%
1	EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世醫療(蘇州)有限公司	3	進貨	USD 21,832,096	按雙方議定之價格辦理	73.95%
	"	"	"	應付帳款	USD 3,954,918	次月結30~60天	16.99%
	"	"	"	預付貨款	USD 2,637,986	按雙方議定之價格辦理	11.30%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：依(88)台財証(稽)第01644號函沖銷後之餘額。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊：截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司主要係為醫療器材之設計、製造及買賣業務，屬單一產業類型。

(二)地區別資訊：

99 年 度	國內	國外	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併子公				
司以外客戶之收入	\$ 1,207,585	\$ 54,598	-	\$ 1,262,183
來自母公司及合併子公				
司之收入	-	2,338,631	(2,338,631)	-
收入合計	<u>\$ 1,207,585</u>	<u>\$ 2,393,229</u>	<u>(\$ 2,338,631)</u>	<u>\$ 1,262,183</u>
部門損益	<u>\$ 62,626</u>	<u>\$ 30,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,132</u>
投資損失				-
利息費用				(7,021)
繼續營業部門稅前利益				<u>\$ 86,111</u>
可辨認資產	\$ 425,418	\$ 567,633	(\$ 332,368)	\$ 660,683
長期投資				-
出租資產				47,850
資產合計				<u>\$ 708,533</u>
98 年 度	國內	國外	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併子公				
司以外客戶之收入	\$ 948,523	\$ 26,937	-	\$ 975,460
來自母公司及合併子公				
司之收入	-	1,807,465	(1,807,465)	-
收入合計	<u>\$ 948,523</u>	<u>\$ 1,834,402</u>	<u>(\$ 1,807,465)</u>	<u>\$ 975,460</u>
部門損益	<u>(\$ 24,323)</u>	<u>\$ 3,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 20,339)</u>
投資損失				-
利息費用				(12,664)
繼續營業部門稅前利益				<u>(\$ 33,003)</u>
可辨認資產	\$ 427,157	\$ 614,829	(\$ 349,896)	\$ 692,090
長期投資				-
出租資產				53,616
資產合計				<u>\$ 745,706</u>

(三)外銷銷貨資訊：

地 區	99 年 度	98 年 度
美 國	\$ 728,470	\$ 479,620
歐 洲	382,617	353,485
其 他	86,634	104,709
	<u>\$ 1,197,721</u>	<u>\$ 937,814</u>

(四)重要客戶資訊：收入占合併損益表營業收入10%以上之客戶：

客 戶	99 年 度		98 年 度	
	銷貨金額	佔銷貨收 入比例	銷貨金額	佔銷貨收 入比例
乙	\$ 587,891	49%	218,997	23%
甲	257,629	21%	258,505	27%

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000952 號

合世生醫科技股份有限公司及子公司 公鑒：

合世生醫科技股份有限公司及子公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李秀玲

會計師

吳郁隆

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 0960038033 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 2 2 日

合世生醫科技股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		100 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日					100 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
資 產								負債及股東權益							
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	265,590	33	\$	107,944	11	2100	短期借款(附註四(七))	\$	54,760	7	\$	108,193	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(九))		-	-		1,017	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(九))		5,146	1		-	-
1140	應收帳款淨額(附註四(二))		109,674	14		215,227	23	2120	應付票據		968	-		578	-
1178	其他應收款(附註四(十四))		5,186	1		5,746	1	2140	應付帳款		165,402	20		319,397	34
1190	其他金融資產－流動(附註四(一)及六)		-	-		16,948	2	2160	應付所得稅(附註四(十四))		2	-		-	-
120X	存貨(附註四(三))		143,202	18		155,091	16	2170	應付費用		30,017	4		39,474	4
1260	預付款項		7,819	1		4,992	-	2210	其他應付款項		3,269	-		3,955	-
1275	待出售非流動資產(附註四(四))		-	-		44,323	5	2260	預收款項		13,511	2		15,976	2
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十四))		3,273	-		5,125	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(八)及六)		-	-		29,642	3
1298	其他流動資產－其他		5,158	-		15,546	2	2298	其他流動負債－其他		2,083	-		1,980	-
11XX	流動資產合計		539,902	67		571,959	60	21XX	流動負債合計		275,158	34		519,195	54
基金及投資								長期負債							
1440	其他金融資產－非流動(附註四(一)及六)		2,030	-		81,019	9	2410	應付公司債(附註四(九))		138,143	17		77,626	8
固定資產(附註四(五)及六)								2420	長期借款(附註四(八))		-	-		46,990	5
成本								24XX	長期負債合計		138,143	17		124,616	13
1501	土地		55,324	7		55,324	6	其他負債							
1521	房屋及建築		110,435	14		115,806	12	2810	應計退休金負債(附註四(十))		-	-		1	-
1531	機器設備		47,329	6		50,622	5	2820	存入保證金		266	-		284	-
1551	運輸設備		2,859	-		4,543	1	28XX	其他負債合計		266	-		285	-
1561	辦公設備		10,780	1		12,608	1	2XXX	負債總計		413,567	51		644,096	67
1681	其他設備		63,809	8		75,000	8	股東權益							
15XY	成本及重估增值		290,536	36		313,903	33	股本							
15X9	減：累計折舊	(	118,095	(14)	(	110,464	(12)	3110	普通股股本(附註四(十一))		419,025	52		356,282	37
1670	未完工程及預付設備款		1,001	-		148	-	3130	債券換股權利證書(附註四(九)(十一))		1,333	-		5,200	1
15XX	固定資產淨額		173,442	22		203,587	21	資本公積(附註四(九)(十二))							
無形資產								3211	普通股溢價		4,763	1		-	-
1780	其他無形資產(附註六)		24,912	3		27,154	3	3213	轉換公司債溢價		30,362	4		5,011	1
其他資產								3272	認股權		9,408	1		4,659	-
1800	出租資產(附註四(六)及六)		47,095	6		52,841	6	累積虧損(附註四(十三))							
1820	存出保證金		4,305	-		4,535	-	3350	待彌補虧損	(	88,328	(11)	(	75,698	(8)
1830	遞延費用		4,639	1		4,435	-	股東權益其他調整項目							
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十四))		5,109	1		7,543	1	3420	累積換算調整數		12,999	2		15,055	2
1888	其他資產－其他(附註四(十))		1,695	-		1,532	-	3XXX	股東權益總計		389,562	49		310,509	33
18XX	其他資產合計		62,843	8		70,886	7	重大承諾及或有事項(附註七)							
1XXX	資產總計	\$	803,129	100	\$	954,605	100	負債及股東權益總計		\$	803,129	100	\$	954,605	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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年 上 半 年 度			99 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	363,148	100	\$	630,313	100
4170 銷貨退回	(	352)	-	(	4)	-
4190 銷貨折讓	(	1,020)	-	(	1,389)	-
4100 銷貨收入淨額		361,776	100		628,920	100
4670 維修收入		168	-		5	-
4000 營業收入合計		361,944	100		628,925	100
營業成本(附註四(三)(十六))						
5110 銷貨成本	(	325,802)	(90)	(	508,892)	(81)
5670 維修成本	(	2,632)	(1)	(	-	-
5000 營業成本合計	(	328,434)	(91)	(	508,892)	(81)
5910 營業毛利		33,510	9		120,033	19
營業費用(附註四(十六))						
6100 推銷費用	(	7,155)	(2)	(	7,307)	(1)
6200 管理及總務費用	(	41,912)	(11)	(	43,150)	(7)
6300 研究發展費用	(	21,650)	(6)	(	23,288)	(4)
6000 營業費用合計	(	70,717)	(19)	(	73,745)	(12)
6900 營業淨(損)利	(	37,207)	(10)		46,288	7
營業外收入及利益						
7110 利息收入		517	-		99	-
7160 兌換利益		-	-		2,157	1
7210 租金收入		961	-		1,498	-
7310 金融資產評價利益(附註四(九)及十)		-	-		1,074	-
7480 什項收入		6,053	2		4,449	1
7100 營業外收入及利益合計		7,531	2		9,277	2
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	3,499)	(1)	(	4,767)	(1)
7530 處分固定資產損失	(	6)	-	(	27)	-
7560 兌換損失	(	7,136)	(2)		-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(九)及十)	(	2,403)	(1)		-	-
7880 什項支出(附註四(十六))	(	1,191)	-	(	1,507)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	14,235)	(4)	(	6,301)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(	43,911)	(12)		49,264	8
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十四))		31	-		13	-
9600XX 合併總損益	(	\$ 43,880)	(12)	\$	49,251	8
歸屬於：						
9601 合併淨損益	(	\$ 43,880)	(12)	\$	49,251	8
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股(虧損)盈餘(附註四(十五))						
9750 本期淨(損)利	(	\$ 1.05)	(\$ 1.05)	\$	1.40	\$ 1.40
稀釋每股(虧損)盈餘(附註四(十五))						
9850 本期淨(損)利	\$	-	\$ -	\$	1.20	\$ 1.20

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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積				
	普 通 股 股 本	債 券 換 股 權 利 證 書	預 收 股 本	普 通 股 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	認 股 權	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合	計
<u>99 年上半年度</u>										
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 350,482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 124,949)	\$ 14,318	\$	239,851
發行可轉換公司債-認股權	-	-	-	-	-	4,659	-	-		4,659
公司債轉換普通股	5,800	5,200	-	-	5,011	-	-	-		16,011
99 年上半年度合併總利益	-	-	-	-	-	-	49,251	-		49,251
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	737		737
99 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 356,282</u>	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,011</u>	<u>\$ 4,659</u>	<u>(\$ 75,698)</u>	<u>\$ 15,055</u>	<u>\$</u>	<u>310,509</u>
<u>100 年上半年度</u>										
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 398,758	\$ 18,067	\$ 80	\$ 4,613	\$ 28,557	\$ 329	(\$ 44,448)	\$ 11,463	\$	417,419
發行可轉換公司債-認股權	20,067	(20,067)	-	-	-	9,079	-	-		9,079
公司債轉換普通股	-	3,333	-	-	1,805	-	-	-		5,138
員工認股權轉換普通股	200	-	(80)	150	-	-	-	-		270
100 年上半年度合併總損失	-	-	-	-	-	-	(43,880)	-	(	43,880)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	1,536		1,536
100 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 419,025</u>	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,763</u>	<u>\$ 30,362</u>	<u>\$ 9,408</u>	<u>(\$ 88,328)</u>	<u>\$ 12,999</u>	<u>\$</u>	<u>389,562</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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 43,880)	\$ 49,251
調整項目		
金融資產評價損失(利益)	2,403 (	1,074)
折舊費用(含出租資產)	14,680	16,932
各項攤銷	1,483	1,420
備抵呆帳提列數	-	3,016
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(799)	1,103
應付公司債折價攤銷	2,078	972
處分固定資產損失	6	27
資產及負債科目之變動		
應收票據	-	1
應收帳款	(32,932) (	103,731)
其他應收款	(233)	12,719
存貨	901 (	62,059)
預付費用	4,989	4,031
預付款項	(5,504) (	4,209)
其他流動資產-其他	8,366 (	7,600)
遞延所得稅資產	(89)	13
其他資產 - 其他	(165)	-
應付票據	(1,056) (	1,348)
應付帳款	(5,917)	120,373
應付所得稅	(357)	-
應付費用	(2,387)	8,023
其他應付款項	1,171 (	1,215)
預收款項	7,626	2,901
其他流動負債	(22) (	111)
應計退休金負債	-	1
營業活動之淨現金(流出)流入	(<u>49,638</u>)	<u>39,436</u>

(續 次 頁)

合世生醫科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產－流動增加	\$ -	(\$ 12)
其他金融資產－非流動減少(增加)	14,150	(63,243)
購置固定資產	(4,452)	(1,304)
遞延費用增加數	(548)	(55)
存出保證金(增加)減少	(42)	4
處分固定資產價款	-	7
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>9,108</u>	<u>(64,603)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	8,276	(13,947)
長期借款償還數	(21,179)	(54,065)
發行公司債價款及發行成本	146,032	97,380
存入保證金增加	2	3
員工行使認股權認購股款	271	-
融資活動之淨現金流入	<u>133,402</u>	<u>29,371</u>
匯率影響數	<u>800</u>	<u>(985)</u>
本期現金及約當現金增加	93,672	3,219
期初現金及約當現金餘額	<u>171,918</u>	<u>104,725</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 265,590</u>	<u>\$ 107,944</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 4,836</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 6</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
可轉換公司債轉換成普通股(含轉換溢價)	<u>\$ 5,138</u>	<u>\$ 16,011</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：楊國和

經理人：李紹弘

會計主管：李淑芬

合世生醫科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國100年及99年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)合世生醫科技股份有限公司

合世生醫科技股份有限公司(原名合世股份有限公司)設立於民國85年12月，民國92年3月變更公司名稱為合世生醫科技股份有限公司。主要營業項目為紫外線偵測器、脂肪偵測器、血糖偵測機及血壓計等醫療器材設備之設計、製造及買賣業務。本公司股票自民國93年12月24日起財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心市場交易。截至民國100年6月30日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數約為460人。

(二)列入本合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	所持股權百分比		備註
			民國100年 6月30日	民國99年 6月30日	
H&L INTERNATIONAL CO., LTD. (H&L INT'L)	本公司之子公司	一般投資	100%	100%	-
CHAMPION GREAT LIMITED (CHAMPION)	本公司之子公司	一般進出口	100%	100%	-
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION (GRAND)	本公司之子公司	一般進出口	100%	100%	-
<u>H&L INT'L 合併個體</u>					
RICH LINK CO., LTD. (RICH LINK)	本公司之孫公司	一般投資	100%	100%	-
EMPIRE TREASURE CORPORATION (EMPIRE)	本公司之孫公司	一般進出口	100%	100%	-
<u>RICH LINK 合併個體</u>					
合世醫療電子(蘇州)有限公司(合世醫療)	本公司之曾孫公司	測量儀器及用具之製造銷售	100%	100%	-
合泰醫療電子(蘇州)有限公司(合泰醫療)	本公司之曾孫公司	測量儀器及用具之製造銷售	100%	100%	-

(三)未列入本合併財務報表之子公司

無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

(五)國外子公司營業之特殊風險

不適用。

(六)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。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容

無。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

1. 本公司於民國 100 年上半年度間透過 H&L INT' L 轉投資 RICH LINK 再轉投資於合泰醫療及合世醫療分別計美金 800 仟元及美金 1,200 仟元，上述投資案業分別經投審會於民國 100 年 3 月 31 日及 100 年 6 月 24 日核准，亦經當地主管機關辦理完竣。

2. 民國 100 年上半年度 GRAND 辦理增資，係由本公司以現金投資計美金 800 仟元，該項增資案業已辦理完畢。

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，並按季編製合併財務報表。

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。

(二)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；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。

(三)外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 期末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。

(四)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。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬衍生性金融商品者，採交割日會計，於原始認列者，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二、(十三)之說明。

(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。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。

2. 本公司及合併子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，以取得成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。固定製造費用按生產線員工之正常產能分攤，期末存貨人工小時因各期中期間產量波動所產生之成本差異，認列為銷貨成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 待出售非流動資產

係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(處分群組)，以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

(九) 固定資產/出租資產

1. 以取得成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性維護或修理支出則列為當期費用。

2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項折舊之耐用年

限，除房屋及建築為 50 年外，餘為 2~5 年。

3. 合世醫療電子(蘇州)有限公司及合泰醫療電子(蘇州)有限公司固定資產之折舊係依取得時按估計經濟耐用年限，採平均法計提。各項折舊之耐用年限，除房屋及建築物為 20 年外，餘為 5~10 年。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其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。

(十) 其他無形資產

係土地使用權，以取得成本為入帳基礎，並按使用權益年限 50 年平均攤銷。

(十一) 遞延費用

遞延費用主要係技術權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為 1~6 年。

(十二) 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。

(十三) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積—認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積—認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
5. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債。

(十四) 退休金

本公司

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 年攤提。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。

合併個體

合併子公司除合世醫療電子(蘇州)有限公司及合泰醫療電子(蘇州)有限公司係採確定提撥制外，餘各公司並無員工。

(十五) 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，列為當其所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司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。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續經營部門之所得稅費用(利益)。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十七) 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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八) 收入及成本

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。

(十九) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行員工認股權憑證時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。
3. 發行轉換公司債時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。

(二十) 會計估計

本公司於編製財務報表時，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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

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。

另依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」第25-1段規定，營運部門資訊僅揭露一般性資訊、部門資訊之衡量、部門損益與資產之資訊及部門損益之調節資訊。

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

本公司及合併子公司自民國 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 年上半年度合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及合併子公司自民國 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 年上半年度之合併淨(損)利及每股(虧損)盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100年6月30日	99年6月30日
零用金	\$ 573	\$ 476
活期存款	126,148	189,242
支票存款	136	193
定期存款	140,763	16,000
	267,620	205,911
減：轉列「其他金融資產-流動」	-	(16,948)
轉列「其他金融資產-非流動」	(2,030)	(81,019)
	<u>\$ 265,590</u>	<u>\$ 107,944</u>

(二) 應收帳款淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收帳款	\$ 113,802	\$ 229,243
減：備抵呆帳	(4,128)	(14,016)
	<u>\$ 109,674</u>	<u>\$ 215,227</u>

(三) 存 貨

100年6月30日			
	成本	備抵呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 39,421	(\$ 14,766)	\$ 24,655
半成品	22,453	(12,437)	10,016
在製品	38,001	(304)	37,697
製成品	32,886	(2,804)	30,082
商 品	41,380	(628)	40,752
合計	<u>\$ 174,141</u>	<u>(\$ 30,939)</u>	<u>\$ 143,202</u>
99年6月30日			
	成本	備抵呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 86,920	(\$ 19,094)	\$ 67,826
半成品	27,011	(14,891)	12,120
在製品	56,014	(583)	55,431
製成品	10,195	(3,971)	6,224
商 品	14,004	(514)	13,490
合計	<u>\$ 194,144</u>	<u>(\$ 39,053)</u>	<u>\$ 155,091</u>

當時認列之存貨相關費損：

	100年上半年度	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 321,433	\$ 499,610
維修成本	2,632	-
呆滯及跌價損失	2,000	2,103
回升利益	(2,799)	(1,000)
存貨報廢損失	1,803	4,147
存貨盤虧	3	3
未攤銷固定製造費用	3,362	4,029
	<u>\$ 328,434</u>	<u>\$ 508,892</u>

因本期報廢庫存，使帳列存貨餘額減少，因而產生回升利益。

(四) 待出售非流動資產

	100年6月30日	99年6月30日
土地	\$ -	\$ 31,400
房屋及建築	-	12,923
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,323</u>

本公司於 99 年 3 月 17 日經董事會通過出售非流動資產之計畫，故將該土地及房屋建築依帳面價值重分類至待出售非流動資產項下，並依財務會計準則公報第三十八號規定評估其淨公平價值高於帳面價值。

(五) 固定資產-累計折舊

	100年6月30日	99年6月30日
房屋及建築	\$ 24,612	\$ 21,539
機器設備	35,967	31,491
運輸設備	2,228	3,376
辦公設備	9,240	9,814
其他設備	46,048	44,244
	<u>\$ 118,095</u>	<u>\$ 110,464</u>

(六) 出租資產

	100年6月30日	99年6月30日
房屋及建築	\$ 55,487	\$ 59,122
減：累計折舊	(8,392)	(6,281)
	<u>\$ 47,095</u>	<u>\$ 52,841</u>

(七) 短期借款

	100年6月30日	99年6月30日
擔保銀行借款	\$ 46,804	\$ 74,270
信用狀借款	7,956	24,923
無擔保銀行借款	-	9,000
	<u>\$ 54,760</u>	<u>\$ 108,193</u>
利率區間	<u>1.70%~5.56%</u>	<u>1.31%~5.346%</u>

(八) 長期借款

借款性質	還款方式	100年6月30日	99年6月30日
擔保借款	民國100年7月20日前分期償還	\$ -	\$ 15,928
"	民國101年4月21日前分期償還	-	18,204
"	民國103年7月15日前分期償還	-	29,750
"	民國103年7月15日前分期償還	-	12,750
		-	76,632
減：一年內到期部分		-	(29,642)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,990</u>
利率區間		<u>-</u>	<u>2.50%~4.05%</u>

(九) 應付公司債

項 目	100年6月30日	99年6月30日
應付有擔保可轉換公司債	\$ 150,900	\$ 83,500
減：應付公司債折價	(12,757)	(5,874)
合計	<u>\$ 138,143</u>	<u>\$ 77,626</u>

1. 本公司於民國 98 年 12 月 10 日經董事會決議發行國內有擔保轉換公司債，該發行條件如下：

(1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發

行總額計\$100,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 99 年 2 月 8 日至 102 年 2 月 8 日。本轉換公司債於民國 99 年 2 月 10 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2)擔保情形：委任中國信託商業銀行股份有限公司為保證銀行。

(3)轉換期間：發行後滿一個月之翌日起至到期日前 10 日止。

(4)轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。本公司於民國 99 年 2 月 8 日發行時之轉換價格為新台幣 15 元。

(5)買回權：

A. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。

B. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

(6)賣回權：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年(民國 101 年 2 月 8 日)之日為債券持有人賣回基準日，要求本公司以債券面額加計 1.0025%之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。

(7)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(8)依本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

2. 本公司於民國 99 年 11 月 15 日經董事會決議發行國內第二次有擔保轉換公司債該發行條件如下：

(1)本公司經主管關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計\$150,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 100 年 1 月 27 日至 103 年 1 月 27 日。本轉換公司債於民國 100 年 1 月 27 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2)擔保情形：委任第一商業銀行股份有限公司為保證銀行。

(3)轉換期間：發行後滿一個月之翌日起至到期日前 10 日止。

(4)轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。本公司於民國 100 年 1 月 27 日發行時之轉換價格為新台幣 30.20 元。

(5)買回權：

A. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若

本公司普通股股票在櫃臺買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。

B. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日子，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司時依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

(6)賣回權：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年(民國 102 年 1 月 27 日)之日為債券持有人賣回基準日，要求本公司以債券面額加計 1.0201%之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。

(7)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(8)依本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原發行之普通股相同。

3. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，第一次轉換公司債面額計\$99,100 及\$16,500 分別已轉換為普通股 6,607 仟股及 1,100 仟股，惟其中 133 仟股尚未辦理變更登記，請詳附註四、(十一)之說明。本公司民國 100 年及 99 年上半年度因前述公司債轉換交易而產生「資本公積-轉換公司債溢價」之金額分別為\$30,362 及\$5,011。截至民國 100 年 6 月 30 日，第二次轉換公司債尚未有轉換普通股之情形。

4. 本公司於發行第一次可換轉公司債時，依據財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$5,580。續因持有人行使公司債轉換權，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止帳列「資本公積－認股權」餘額分別計\$50 及\$4,659。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融(負債)資產」，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止其淨額分別為(\$1,816)及\$1,017。國內第一次有擔保轉換公司債經分離後主契約債務之有效利率為 2.8045%。

5. 本公司於發行第二次可換轉公司債時，依據財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$9,358。續因持有人行使公司債轉換權，截至民國 100 年 6 月 30 日止帳列「資本公積－認股權」餘額計\$9,358。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融(負債)資產」，截至民國 100 年 6 月 30 日止其淨額為(\$3,330)。國內第二次有擔保轉換公司債經分離後主契約債務之有效利率為 3.4500%。

(十) 退 休 金

1. 本公司依據「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。另，自民國 94 年 7 月 1 日起，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。民國 100 年及 99 年上半年度，本公司認列之淨退休金成本分別為 \$1,694 及 \$1,709。截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶餘額分別為 \$10,045 及 \$9,606。
2. 合併子公司退休辦法：
合世醫療電子(蘇州)有限公司及合泰醫療電子(蘇州)有限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，除按月提撥外，無進一步義務。民國 100 年及 99 年上半年度，合世醫療電子(蘇州)有限公司及合泰醫療電子(蘇州)有限公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,243 及 \$3,801。餘各公司並無員工。

(十一) 股 本

1. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額皆為 \$500,000 (內含員工認股權憑證金額 \$33,000 及可轉換公司債 \$100,000)，每股面額均為新台幣 10 元，發行及流通在外股數分別為 42,036 股 (其中 133 仟股係屬「債券換股權利證書」) 及 36,148 股 (其中 520 仟股係屬「債券換股權利證書」)。
2. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司當年度因可轉換公司債轉換股本而發行之普通股分別為 6,607 仟股及 1,100 仟股。該等普通股依相關法規規定，按季辦理變更登記；上述民國 100 年上半年度轉換之普通股中計 133 仟股列於股本項下之「債券換股權利證書」，截至民國 100 年 8 月 22 日止尚未辦理變更登記。
3. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司當年度因員工行使認股權憑證而發行之之普通股分計 12 仟股。該等普通股依相關法規規定，按季辦理變更登記完成。
4. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議以不超過 15,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，惟截至民國 100 年 8 月 22 日止，尚未進行募集。
5. 本公司於民國 99 年 6 月 18 日之股東會決議，民國 98 年 6 月 10 日經股東常會通過私募現金增資案，未實際進行私募作業，因一年期間屆滿，不繼續辦理。

(十二) 資本公積

1. 依證券交易法規定，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，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

2. 有關資本公積－認股權請詳附註四、(九)之說明。

(十三) 累積虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分配如下：

(1) 員工紅利1%~10%。

(2) 董事監察人酬勞1%~3%。

(3) 其餘視營運需要保留適當數額後分派股東紅利。

本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。公司每年結算稅後盈餘，應依章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利，股東紅利則由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案。原則上股東紅利為累積可分配盈餘之50%~100%，其中現金部份不低於10%。

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99年及98年度均為虧損，分別於民國100年6月9日及99年6月18日經股東會決議通過不分配盈餘。有關董事會通過擬議及股東會決議盈虧撥補情形，請至台灣證券交易所公開資訊觀測站查詢。

4. 本公司民國100年及99年上半年因營運虧損，故估列之員工紅利及董監酬勞皆為\$0，另，本公司99年度經股東會決議實際配發員工紅利及董監酬勞皆為\$0，與99年度財務報表認列金額一致。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，請至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十四) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用及應(收)付所得稅：

	100年上半年度	99年上半年度
應收退稅款	(\$ 525)	(\$ 6)
應付所得稅	2	-
預付所得稅	525	6
遞延所得稅資產淨變動數	(89)	(367)
稅法修正之所得稅影響數	-	380
以前年度所得稅高估數	56	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$ 13</u>
所得稅(利益)費用如下：		
當期所得稅(利益)費用	(\$ 31)	\$ 13
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$ 13</u>

2. 遞延所得稅資產科目餘額及明細如下：

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現銷貨(損失)毛利	(\$ 1,868)	(\$ 318)	\$ 569	\$ 97
未實現出售固定資產利益	240	41	-	-
未實現兌換損失(利益)	1,393	237	(1,462)	(248)
存貨呆滯損失	10,000	1,700	14,000	2,380
呆帳費用	5,603	953	15,555	2,644
未實現金融負債	2,403	408	-	-
評價損失				
其 他	1,485	252	1,485	252
		<u>\$ 3,273</u>		<u>\$ 5,125</u>
	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
非流動項目：				
暫時性差異				
國外投資損失	\$177,635	\$ 30,198	\$169,965	\$ 28,894
虧損扣抵	45,841	7,793	22,396	3,807
其 他	18,596	3,161	21,977	3,736
		41,152		36,437
減：備抵評價		(36,043)		(28,894)
		<u>\$ 5,109</u>		<u>\$ 7,543</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,345</u>	<u>\$ 41,328</u>
	<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	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後發生。

5. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/預估數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
100	預估數	<u>\$ 7,793</u>	<u>\$ 7,793</u>	110

6. 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 98 年度。

7. 本公司經奉准依「促進產業升級條例」之規定，分別自民國 92 年、民國 93 年度及民國 96 年度起連續五年免徵營利事業所得稅，其免稅產品為電子血壓計、電子聽診器及血糖計。

8. 合世醫療電子(蘇州)有限公司及合泰醫療電子(蘇州)有限公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，依據當地相關規定，可享受自開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠。中華人民共和國於民國 97 年度實施企業所得稅法，上述減免措施優惠期間自該法適用年度起算五年後終止。

(十五) 普通股每股(虧損)盈餘

100 年 上 半 年 度						
金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (單位：新台幣元)			
稅 前	稅 後		稅 前	稅 後		
<u>基本每股虧損</u>						
屬於普通股股東之						
本期虧損						
	(\$ 43,911)	(\$ 43,880)	41,746	(\$ 1.05)	(\$ 1.05)	

本公司發行之員工認股權及可轉換公司債憑證皆具反稀釋作用，故不列入民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稀釋每股虧損計算。

	99 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 49,264	\$ 49,251	35,187	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.40</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
可轉換公司債	(137)	(114)	5,856		
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	\$ 49,127	\$ 49,137	41,043	\$ 1.20	\$ 1.20

本公司發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不列入民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稀釋每股虧損計算。

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 35,307	\$ 34,653	\$ 69,960
薪資費用	30,717	29,126	59,843
勞健保費用	606	2,042	2,648
退休金費用	2,984	1,953	4,937
其他用人費用	1,000	1,532	2,532
折舊費用	9,541	3,889	13,430
攤銷費用	179	1,304	1,483

功能別 性質別	99 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 38,734	\$ 34,519	\$ 73,253
薪資費用	33,743	28,967	62,710
勞健保費用	552	1,846	2,398
退休金費用	3,566	1,944	5,510
其他用人費用	873	1,762	2,635
折舊費用	11,252	4,364	15,616
攤銷費用	58	1,362	1,420

註：不包含出租資產折舊費用(帳列什項支出)，民國 100 年及 99 年上半年度之金額分別為\$1,250 及\$1,316。

(十七) 發行員工認股權憑證計劃

1. 截至民國100年6月30日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
員工認股權計畫	95.12.28	648	6年	2年之服務	0.00%	0.00%
"	96.08.08	752	6年	2年之服務	3.39%	0.00%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	認股權數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量	加權平均 履約價格 (元)
年初流通在外	631	\$ 40.44	1,047	\$ 34.13
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(12)	-	-	-
本期失效	(16)	45.00	(31)	34.84
期末流通在外	603	41.01	1,016	34.10
期末可行使之認股選擇權	559	40.69	711	30.80

3. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，流通在外之認股權，履約價格區間及加權平均剩餘合約期間資訊如下：

行使價格 之範圍 (新台幣元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權	
	數量(仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$22.5~45.0	603	1.81年	\$ 41.01	559	\$ 40.69

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前採內含價值法而未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

		100年 上半年度	99年 上半年度
本期(虧損)盈餘	報表認列之(虧損)盈餘	(\$ 43,880)	\$ 49,251
	擬制(虧損)盈餘	(43,885)	48,717
基本每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘(元)	(1.05)	1.40
	擬制每股(虧損)盈餘(元)	(1.05)	1.38
完全稀釋每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘(元)	(1.05)	1.20
	擬制每股(虧損)盈餘(元)	(1.05)	1.19

民國 97 年 1 月 1 日前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
員工認股 權計畫	95.12.28	22.00	22.50	41.09%	1.875年	0.00%	2.03%	7.8
"	96.08.08	44.50	45.00	58.38%	2.375年	0.00%	2.58%	21.6

五、關係人交易

無重大關係人交易。

六、抵(質)押之資產

本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

財產名稱	100年6月30日	99年6月30日	擔保用途
其他金融資產-流動-活存	\$ -	\$ 948	履約保證金及短期借款
其他金融資產-流動			
-質押定存	-	16,000	背書保證額度之擔保
其他金融資產-非流動			
-活存	-	17,090	借款額度之擔保
其他金融資產-非流動			
-活存	2,030	63,929	公司債及綜合額度之擔保
固定資產-土地	55,324	55,324	借款額度之擔保
-房屋及建築	85,824	94,267	借款額度之擔保
待出售非流動資產	-	44,323	借款額度之擔保
出租資產	47,095	52,841	借款額度之擔保
其他無形資產	24,912	27,154	借款額度之擔保

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 止，合併子公司及曾孫公司為取得銀行借款額度，由本公司及合併子公司提供背書保證金額明細如下：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象	100年6月30日	99年6月30日
合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	USD -	USD 300,000
"	RICH-LINK CO., LTD.	USD -	USD 1,060,000
"	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	USD -	USD 1,000,000
RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子(蘇州)有限公司	USD -	USD 1,060,000
合世醫療電子(蘇州)有限公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	RMB 4,000,000	RMB -

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表重分類

民國 99 年上半年合併度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 100 年上半年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平假設

	100 年 6 月 30 日		
		公平價值	
金融資產及負債	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>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 386,785	\$ -	\$ 386,785
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	254,682	-	254,682
應付公司債	138,143	-	138,143
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之 金融負債			
嵌入轉換公司債之衍生性商品	5,146	-	5,146

	99 年 6 月 30 日		
		公平價值	
金融資產及負債	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>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 431,419	\$ -	\$ 431,419
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	471,881	-	471,881
應付公司債	77,626	-	77,626
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	76,632	-	76,632
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值變動列入損益之 金融資產			
嵌入轉換公司債之衍生性商品	1,017	-	1,017

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融

資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及存入保證金。

2. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
3. 長期借款(含一年內到期之長期借款)係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本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) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期(損失)利益之金額分別為(\$2,403)及\$1,074。
2. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度非公平價值變動列入損益之金融負債，其利息費用總額分別為\$2,078 及\$972。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$192,903 及\$262,451。

(五) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(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。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，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。

匯率風險

本公司通常運用遠期外匯交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產負債或預期高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

信用風險

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，以降低信用風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 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6月30日		99年6月30日	
(外幣：功能性貨幣)	外幣(元)	匯率	外幣(元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	6,498,031	28.71	10,642,415	32.10
美金：人民幣	329,193	6.472	3,366	6.791
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	-	28.71	3,183,168	32.20
美金：人民幣	128,705	6.472	756,986	6.791

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司依實際狀況之需要，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值1元將使其公平價值上升\$6,698。

(2) 利率風險：

本公司及子公司從事之長、短期借款，係屬浮動利率之金融商品，預期不致發生重大之市場風險。

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權，贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險：

(1) 本公司及子公司於銷售產品時，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不大，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司及子公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

(1) 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。

(2) 本公司及子公司之營運資金足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人情形：本公司及子公司無此情形。

2. 為他人背書保證情形：

									累計背書保證金		
		被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書	本期最高		期末背書	以財產擔保之	額佔最近期財務	背書保證最	
編號	背書保證者公司名稱	公 司 名 稱	關 係	保證限額（註1）	背書保證餘額		保證餘額	背書保證金額	報表淨值之比率	高限額（註2）	
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	\$ 194,781	USD	-	USD	-	\$ -	0.00%	\$ 311,650
0	合世生醫科技(股)公司	CHAMPION GREAT LIMITED	本公司之子公司	194,781	USD	-	USD	-	-	0.00%	311,650
0	合世生醫科技(股)公司	RICH LINK CO., LTD.	本公司之孫公司	194,781	USD	720,000	USD	-	-	0.00%	311,650
0	合世生醫科技(股)公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	194,781	USD	-	USD	-	-	0.00%	311,650
3	RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	155,825	USD	720,000	USD	-	-	0.00%	194,781
3	合世醫療電子(蘇州)有限公司	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	155,825	RMB	4,000,000	RMB	4,000,000	-	4.56%	194,781

註1:本公司對單一企業背書保證額度，為母子公司關係者，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十；另各該子公司對單一企業背書保證額度，不得超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十。

註2:本公司對外背書保證總額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之八十；另各該子公司對外背書保證總額，不得超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		持股比例	末		備註
				股數(仟股)	帳面金額		市價		
合世生醫科技(股)公司	股票—H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,068	\$ 137,964	100%	\$ 137,964		未質押(註)
	股票—CHAMPION GREAT LIMITED	本公司之子公司	"	1,700	1,082	100%	1,082		"
	股票—GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	本公司之子公司	其他負債-其他	800.7	(55)	100%	(55)		"
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	0.1	(USD 1,055,956)	100%	(USD 1,055,956)		"
	股票—RICH LINK CO., LTD.	本公司之孫公司	"	7,629	USD 5,852,229	100%	USD 5,852,229		"
RICH LINK CO., LTD.	股票—合世醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD 4,144,095	100%	USD 4,144,095		"
	股票—合泰醫療電子(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	USD 1,306,758	100%	USD 1,306,758		"

註：上述被投資公司之相關資訊，係依該公司自編未經會計師查核之財務報表評價。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

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：本公司及子公司無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

交易條件與一般交易							應收(付)票據及帳款				
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)之比率	授信期間	不同之情形及原因		佔總應收(付)票據帳款之比率		備註
							單價	授信期間	餘額		
合世生醫科技(股)公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	本公司之子公司	進貨	\$ 259,337	84%	係預付貨款	不適用	不適用	\$ -	0%	-
EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世生醫科技(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	(USD 10,077,170)	(100%)	係預收貨款	不適用	不適用	USD -	0%	-
"	合世醫療電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	進貨	USD 10,231,375	100%	次月結30~60天	不適用	不適用	(USD 5,529,282.62)	(100%)	-
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世醫療電子(蘇州)有限公司	"	(銷貨)	(USD 3,240,286)	95%	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 2,419,974.23	100%	-
合世醫療電子(蘇州)有限公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	(銷貨)	(USD 10,231,375)	100%	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 5,529,282.62	100%	-
"	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	"	進貨	USD 3,420,286	41%	次月結30~60天	不適用	不適用	USD 2,419,974.23	(100%)	-

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
			款項餘額			金額	處理方式	期後收回金額		
合世醫療電子(蘇州)有限公司	EMPIRE TREASURE CORPORATION	聯屬公司	USD	5,529,282.62	2.35	-	-	USD	2,135,082	-

9. 從事衍生性商品交易：本公司從事衍生性商品交易請詳附註四(九)及十(三)之說明；另子公司則無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

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	本公司認列		備註
				本期持有	上期持有	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期損益	之投資損益	
合世生醫科技(股)公司	H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	西薩摩亞	一般投資	\$ 224,460	\$ 166,279	7,068	100	\$ 137,964	(\$ 8,294)	(\$ 8,294)	-
	CHAMPION GREAT LIMITED	西薩摩亞	一般進出口	55,460	55,460	1,700	100	1,082	(7)	(7)	-
	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	西薩摩亞	一般進出口	23,707	23	800.7	100	(55)	296	296	-
H&L INTERNATIONAL CO., LTD.	EMPIRE TREASURE CORPORATION	西薩摩亞	一般進出口	USD 100	USD 100	0.1	100	(USD 1,055,956)	(USD 187,577)	-	-
			具之製造銷售								
	RICH LINK CO., LTD.	模里西斯	一般投資	USD 7,629,000	USD 5,629,000	7,629	100	USD 5,852,229	(USD 96,779)	-	-
RICH LINK CO., LTD.	合世醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用	USD 6,200,000	USD 5,000,000	-	100	USD 4,144,095	(USD 76,707)	-	-
			具之製造銷售								
	合泰醫療電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	測量儀器及用	USD 1,010,000	USD 210,000	-	100	USD 1,306,758	(USD 20,420)	-	-
			具之製造銷售								

子公司重大交易事項請詳附註十一、(一)1.~9.之揭露。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

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	本 期 匯 出 或			本期期末自	本公司直接	本期認列	期 末 投 資	截至本期止已
				台灣匯出累	收 回 投 資 金 額	匯 出 收 回	積投資金額	台灣匯出累			帳 面 價 值	匯回投資收益
合益電子(深圳)有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	-	(註1及 註4)	USD 200,000	\$ -	\$ -	USD 200,000	100%	\$ -	\$ -	\$ -	-
合世醫療電子(蘇州)有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	USD 6,200,000	(註2及 註5)	USD 5,000,000	USD 1,200,000	-	USD 6,200,000	100%	(USD 76,707)	(USD 4,144,095)	-	-
合泰醫療電子(蘇州)有限公司	測量儀器及用具 之製造銷售	USD 1,010,000	(註3及 註6)	USD 210,000	USD 800,000	-	USD 1,010,000	100%	(USD 20,420)	(USD 1,306,758)	-	-

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
USD 7,410,000	USD 7,410,000	\$ 233,737

註1：係以現金及固定資產透過第三地區之子公司—H&L INTERNATIONAL CO., LTD. 再轉投資，此案業經投審會91年4月18日經審二字第91004680號函核准。

註2：係以現金、固定資產及專利權透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD. 再轉投資，此案分別業經投審會93年6月18日經審二字第093016365號函、94年11月9日經審二字第094031419號函、96年7月30日經審二字第09600250390號函及97年8月28日審二字第09700291940號函核准。

註3：係以現金透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD. 再轉投資，此案業經投審會95年6月19日經審二字第09500182490號函核准。

註4：合益電子(深圳)有限公司業已於97年6月辦理解散清算完畢，並經投審會97年8月4日審二字第09700272510號函核備在案。

註5：係以現金透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD. 再轉投資，此案業經投審會於100年6月24日經審二字第10000256260號函核准。

註6：係以現金透過第三地區之孫公司—RICH LINK CO., LTD. 再轉投資，此案業經投審會於100年3月31日經審二字第10000118940號函核准。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

進貨之公司	交易對象	金額	估該科目		期 末 應 付 帳 款		估該科目	未實現損益
			金額百分比	付款條件	金 額	金額百分比		
合世醫療電子(蘇州)有限公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	USD 3,420,286	4%	次月結30~60天	USD 2,419,974.23	26%	\$	-
EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世醫療電子(蘇州)有限公司	USD 10,231,375	100%	次月結30~60天	USD 5,529,283.62	100%		-

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

銷貨之公司	交易對象	金額	估該科目		期 末 應 收 帳 款		估該科目	未實現損益
			金額百分比	收款條件	金 額	金額百分比		
GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世醫療電子(蘇州)有限公司	USD 3,240,286	95%	次月結30~60天	USD 2,419,974.23	100%	\$	-

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

截至民國100年6月30日止，合泰醫療電子(蘇州)有限公司為取得銀行借款額度，由合世醫療電子(蘇州)有限公司提供背書保證金額為人民幣4,000仟元。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一(一)1. 說明。

(6) 其他對當其損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(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

100年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比
				科目	金額	交易條件	
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	1	銷貨	\$ 31,819	按雙方議定之價格辦理	8.80%
		"	"	進貨(註四)	4,518	按雙方議定之價格辦理	1.25%
		"	"	應收帳款(註四)	1,653	次月結120~150天	0.21%
		EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	進貨	259,337	按雙方議定之價格辦理	71.68%
		"	"	預付貨款	17,758	按雙方議定之價格辦理	2.21%
		合世醫療(蘇州)有限公司	1	其他應收款	1,538	按雙方議定之價格辦理	0.19%
		"	"	其他收入	1,538	按雙方議定之價格辦理	0.43%
		合泰醫療(蘇州)有限公司	"	其他應收款	102	按雙方議定之價格辦理	0.01%
		"	"	其他收入	102	按雙方議定之價格辦理	0.03%
		CHAMPION GREAT LIMITED	"	銷貨	2,045	按雙方議定之價格辦理	0.57%
		"	"	應收帳款	1,765	次月結120~150天	0.22%
1	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世醫療(蘇州)有限公司	3	銷貨	USD 3,240,286	按雙方議定之價格辦理	26.04%
		"	"	進貨	USD 156,554	按雙方議定之價格辦理	1.26%
		"	"	應收帳款	USD 2,419,974	次月結30~60天	8.65%
1	EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世醫療(蘇州)有限公司	3	進貨	USD 10,231,375	按雙方議定之價格辦理	82.21%
		"	"	預付貨款	USD 4,485,216	按雙方議定之價格辦理	16.03%
		"	"	應付帳款	USD 5,529,283	次月結30~60天	19.77%

99年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來		情	形
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比
0	合世生醫科技(股)公司	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	1	銷貨	\$ 57,652	按雙方議定之價格辦理	9.17%
	"	"	"	進貨(註四)	44,823	按雙方議定之價格辦理	7.13%
	"	"	"	應收帳款(註四)	18,162	次月結120~150天	1.90%
	"	"	"	應付帳款	7,932	次月結30~60天	0.83%
	"	EMPIRE TREASURE CORPORATION	"	進貨	408,350	按雙方議定之價格辦理	64.93%
	"	"	"	應付帳款	94,566	次月結30~60天	9.91%
	"	CHAMPION GREAT LIMITED	"	銷貨	3,184	按雙方議定之價格辦理	0.51%
	"	"	"	應收帳款(註四)	3,195	次月結120~150天	0.33%
1	GRAND TECHNOLOGY CORPORATION	合世醫療(蘇州)有限公司	3	銷貨	USD 5,107,281	按雙方議定之價格辦理	25.90%
	"	"	"	進貨	USD 1,304,399	按雙方議定之價格辦理	6.62%
	"	"	"	應收帳款	USD 3,094,373	次月結30~60天	10.42%
	"	"	"	應付帳款	USD 699,042	次月結30~60天	2.35%
1	EMPIRE TREASURE CORPORATION	合世醫療(蘇州)有限公司	3	進貨	USD 14,393,379	按雙方議定之價格辦理	73.01%
	"	"	"	應付帳款	USD 7,044,500	次月結30~60天	23.73%
1	CHAMPION GREAT LIMITED	合泰醫療(蘇州)有限公司	3	銷貨	USD 147,895	按雙方議定之價格辦理	0.75%
	"	"	"	應收帳款	USD 141,023	次月結30~60天	0.47%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：依(88)台財証(稽)第01644號函沖銷後之餘額。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務報會計準則公報第 41 號規定，於合併財務報表中揭露。

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據董事長及總經理組成之決策中心於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司之策決中心以地區別之角度經營業務，根據各地區市場特性及競爭狀況制定價格策略及產品保固政策，目前本公司以北美洲及歐洲地區之經營為主，東北亞地區則具有未來發展潛力，將是公司下階段的重點經營區域。

(二)部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門資訊如下：

	100年年1月1日至6月30日				
	東北亞	北美洲	歐洲	其他	總計
部門收入	\$ 42,451	\$ 87,687	\$ 203,535	\$ 28,271	\$ 361,944
部門費用	(47,398)	(97,546)	(224,612)	(29,595)	(399,151)
部門損益	(\$ 4,947)	(\$ 9,859)	(\$ 21,077)	(\$ 1,324)	(\$ 37,207)

提供予主要營運決策者之民國 99 年度 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門資訊業已依財務會計準則公報第 41 號規定重編，資訊如下：

	99年1月1日至6月30日				
	東北亞	北美洲	歐洲	其他	總計
部門收入	\$ 66,830	\$ 331,571	\$ 193,072	\$ 37,452	\$ 628,925
部門費用	(60,891)	(307,874)	(178,668)	(35,204)	(582,637)
部門損益	\$ 5,939	\$ 23,697	\$ 14,404	\$ 2,248	\$ 46,288

部門資產

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之部門資產較上一會計年度結束日尚無重大變動，故不予揭露部門資產資訊。

(三)部門損益之調節資訊

	100年上半年度	99年上半年度
應報導部門(損)益合計數	(\$ 37,207)	\$ 46,288
營業外收入及利益	7,531	9,277
營業外費用及損失	(14,235)	(6,301)
繼續營業部門稅前(損)益	(\$ 43,911)	\$ 49,264

(四)產品別及勞務別之資訊

	100年上半年度	99年上半年度
銷貨收入	\$ 361,776	\$ 628,920
維修收入	168	5
合計	\$ 361,944	\$ 628,925

(五)地區別資訊

本公司應報導部門以地區別為基礎，故不再額外揭露地區別資訊。

(六)重要客戶資訊

收入佔合併損益表營業收入 10%以上之客戶：

	100年上半年度		99年上半年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 203,535	歐洲	\$ 193,072	歐洲
乙	87,687	北美洲	331,570	北美洲

合世生醫科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：100 年 4 月 27 日

本公司民國九十九年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，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 99 年 12 月 31 日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國100年4月27日董事會通過，出席董事5人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

合世生醫科技股份有限公司

董事長： 楊 國 和 簽章

總經理： 李 紹 弘 簽章

合世生醫科技股份有限公司

100 年第五次 董事會議事錄

開會時間：100 年 10 月 24 日下午 2 點

開會地點：本公司會議室

出席董事姓名：楊國和、李紹弘、連淑真、呂芳榕、黃恒獎共 5 人，全體出席。

出席監察人：陳榮華、洪郁峰、楊國碩共 3 人，全體出席。

其他出席者：財務處副總徐徇律、財會處協理李淑芬、稽核主管李永珍。

主 席：楊國和

記錄：李淑芬

壹、報告事項：

一、上次會議紀錄及執行情形：詳上次會議紀錄。

二、重要財務業務報告：

（一）本公司 100 年第三季預算執行情形報告（詳附件 1）。

三、內部稽核業務報告：100 年第三季內部稽核執行情形報告（詳附件 2）。

四、其他重要報告事項：

（一）本公司與國際會計準則（IFRS）轉換計畫及時程執行情形報告。（詳附件 3）

（二）本公司因發行國內第二次有擔保轉換公司債所提之健全營運計畫執行情形報告（詳附件 4）。

貳、討論事項：

一、上次會議保留之討論事項：無。

二、本次會議預定討論事項：

（一）案由：本公司 100 年第三季財務報表案。

說明：1. 本公司 100 年第三季財務報表（詳附件 5），業經資誠聯合會計師事務所李秀玲、吳郁隆會計師核閱竣事，並出具保留之核閱報告，謹將上項財務表冊，提請 討論。

2. 提供本公司 100 年第三季公司自編合併財務報表（詳附件 6）作參考。

決議：主席徵詢全體出席董事意見，無異議一致通過。

補充：

董事呂芳榕提：100 年第三季公司自編合併財務報表中顯示，現金流量表來自營業活動為淨現金流出，請公司注意應收帳款之收款情形。

公司說明：因 100 年第三季銷貨在月底出貨比例較大，造成在收款授信期間內之應收帳款仍在帳上，會持續注意帳款之回收情形。

（二）案由：擬訂定本公司薪資報酬委員會組織章程。

說明：1. 為健全公司治理及公司董事、監察人及經理人薪資報酬制度，爰依證券交易法第十四條之六規定成立薪資報酬委員會，薪資報酬委員會組織規程（詳附件 7），提請 討論。

2. 提請董事會決議通過後，依薪資報酬委員會組織章程執行聘任符合法令規範之委員。

決議：主席徵詢全體出席董事意見，無異議一致通過。

（三）案由：擬聘請薪資報酬委員。

說明：1. 依據本公司薪資報酬委員會組織章程規定聘任。

2. 本公司擬聘任三位薪資報酬委員，任期自董事會通過後開始生效起算至 102 年 6 月 17 日同本屆董事會任期截止日。

3. 本公司第一屆薪資報酬委員會，擬請黃恒獎、呂芳榕及黎方國等三位擔任，其資格條件審核如附件 8，提請決議。依據「董事會議事規範」，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。故請利害關係人董事黃恒獎及呂芳榕利益迴避。

4. 擬請董事會決議通過後即刻生效，並擬請委員互推一人擔任委員會召集人，其資格條件應符合法令規範並依本公司薪資報酬委員會組織章程執行。

決議：利害關係人董事黃恒獎及呂芳榕已迴避，主席徵詢其他 3 位出席董事意見，無異議一致通過。

（四）案由：本公司發行「100 年度第一次員工認股權憑證」。

說明：1. 本公司為吸引及留任公司所需之專業人才，並激勵員工向心力，以創造公司最大之利益，擬發行員工認股權憑證 2,697,000 股。

2. 為配合本次發行員工認股權憑證，擬依公司法相關規定，訂定「員工認股權憑證發行及認股辦法」（詳附件 9）。

3. 實際得為認股權人之員工及其所得認股權之數量，係參酌工作績效、整體貢獻、特殊功績、職級或年資等因素，由董事長核定，名單（詳附件 10）。

4. 本「員工認股權憑證發行及認股辦法」如有未盡事宜，悉依相關法規辦理，並授權董事長視需要向主管機關申請。

決議：主席徵詢全體出席董事意見，無異議一致通過。

（五）案由：本公司背書保證案。

說明：1. 配合 EMPIRE 營運需求，擬新增由合世對子公司 EMPIRE 背書保證美金 100 萬元，提請討論。

2. 原於 100.4.27 董事會通過合世對子公司 RICH 背書保證 USD370 萬元，配合實際需求，擬再新增對子公司 RICH 背書保證 USD30 萬元，故合世對子公司 RICH 背書保證為 USD400 萬元，提請討論。

3. 截至目前為止，本公司背書保證資料明細(詳附件 11)。

決議：主席徵詢全體出席董事意見，無異議一致通過。

(六) 案由：銀行授信額度申請案。

說明：1. 配合銀行合約到期，擬與下列銀行續約，申請額度內容如下：

	授信額度	授信額度-衍生性金融商品交易
華南銀行	1. 新台幣 7,000 萬元 2. 美金 70 萬元	無
第一銀行	1. 新台幣 40,000 萬元 2. 美金 400 萬元(註 1)	無
中國信託銀行	無	美金 100 萬元整(註 2)

註 1:係對 RICH 背書保證之額度

註 2:係對 EMPIRE 背書保證之額度

2. 請授權董事長於額度內視需要向上述銀行申請動用。

3. 截至目前為止，本公司與銀行簽定之綜合總額度及目前已動用綜合額度資料明細(詳附件 12)。

決議：主席徵詢全體出席董事意見，無異議一致通過。

(七) 案由：通過 101 年度稽核計畫。

說明：配合法令之規定，通過 101 年度稽核計畫(詳附件 13)，提請討論。

決議：主席徵詢全體出席董事意見，無異議一致通過。

參、臨時動議：無。

散 會

合世生醫科技股份有限公司章程

第一章 總 則

- 第 一 條：本公司依照公司法規定組織之，定名為合世生醫科技股份有限公司（英文名稱為 HEALTH&LIFE CO., LTD.）。
- 第 二 條：本公司所營事業如下：
- 一、一般進出口貿易業（許可業務除外）。
 - 二、紫外線偵測器、脂肪偵測器、計步器、高週波穴道按摩器、電子按摩器、多功能語音辨識產品、血糖偵測機及血壓計之買賣業務。
 - 三、電子式玩具、禮品、感測器之設計及買賣業務。（賭博性色情性電動玩具除外）（玩具槍除外）
 - 四、文具及什貨之買賣業務。
 - 五、前各項產品之報價投標及代理業務。
 - 六、CF01011 醫療器材設備製造業。
 - 七、CE01021 度量衡工具製造業（限電子血壓計）。
- 第 三 條：本公司設總公司於台灣省新北市，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。
- 第 四 條：本公司之公告方法依照公司法第廿八條規定辦理。
- 第 五 條：本公司轉投資總額不受公司法第十三條有關投資總額不得超過實收資本額百分之四十之限制。
- 第 六 條：本公司得就業務之需要對外背書保證。

第二章 股 份

- 第 七 條：本公司資本總額定為新臺幣柒億元，共分為柒仟萬股，均為普通股，每股新台幣壹拾元整；其中未發行之股份授權董事會視公司業務需要，分次發行。
- 第一項資本額中保留參仟參佰萬元供發行員工認股權憑證，共計參佰參拾萬股，每股新台幣壹拾元整，依董事會決議分次發行。
- 第 八 條：本公司發行之股份，得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構登錄。
- 第 九 條：本公司股東辦理股票轉讓、設定權利質押、掛失、繼承、贈與及印鑑掛失變更或地址變更等股務事項及行使其一切權利時，除法令及證券規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」辦理。
- 第 十 條：本公司股票概為記名式由董事三人以上簽名、蓋章，經依法簽證後發行之。
- 第 十一 條：股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

第三章 股東會

- 第十二條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終結後六個月內由董事會依法召開之；臨時會於必要時依法召集之。
- 第十三條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍委託代理人出席。股東委託出席之辦法除公司法另有規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行股票公司出席股東會使用委託書規則」辦理之。
- 第十四條：股東每股有一表決權；但受限制或公司法第 179 條第二項所列無表決權者，不在此限。
- 第十五條：股東會之決議除相關法令另有規定外應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。
- 第十六條：股東會由董事會召集，以董事長出任主席，董事長請假或因故不能行使職權時，由董事長指定董事一人代理之；董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。由董事會以外之其他召集權人召集，主席應由該召集權人擔任，召集權人有二人以上時應互推一人擔任。股東會之會議依本公司議事規則辦理。
- 第十七條：股東會之議決事項，應作成議事錄，由股東會主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。但未滿一千股之股東，得以公告方式為之。議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在本公司存續期間，應永久保存。出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期限至少為一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。

第四章 董事及監察人

- 第十八條：本公司設董事五人，監察人三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任，連選得連任。
- 配合證交法之規定，本公司上述董事名額中，獨立董事名額二人，採候選人提名制度，由股東就獨立董事候選人名單中選任之。提名方法依公司法第 192 條之 1 規定辦理。
- 第十九條：董事會由董事組織之，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，董事長對外代表公司。
- 第二十條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。
- 第二十一條：董事會之決議，除公司法另有規定外，應有董事過半數之出席，並以出席董事過半數之同意行之。董事會如以視訊會議時，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。董事因故不能出席時，得出具委託書列明授權範圍，委託其他董事

一人代理出席。

本公司董事會之召集，應於開會七日前通知各董事及監察人。但有緊急情事時，得隨時召集之。前項召集通知應載明事由以書面、電子郵件（E-mail）或傳真方式為之。

第二十二條：董事缺額達三分之一或監察人全體解任時，董事會應於三十日內召開股東臨時會補選之，其任期以補足原任期限為限。本公司公開發行股票後，董事會應於六十日內召開股東臨時會補選之。

第二十三條：監察人依法執行監察職務，並得列席董事會陳述意見，但無表決權。

第二十四條：本公司董事及監察人執行公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。本公司得為董事、監察人於任期內購買責任保險，以降低並分散公司經營風險。

第五章 經 理 人

第二十五條：本公司得設總經理一人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第六章 會 計

第二十六條：本公司應於每會計年度終了，由董事會造具（一）營業報告書（二）財務報表（三）盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊依法提交股東常會，請求承認。

第二十七條：本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

（一）員工紅利百分之一至百分之十。

（二）董事監察人酬勞百分之一至百分之三。

（三）其餘視營運需要保留適當數額後分派股東紅利。

本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。公司每年結算稅後盈餘，應依本章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利，股東紅利則由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案。原則上股東紅利為累積可分配盈餘之50%~100%，其中現金部份不低於10%。。

第二十八條：員工紅利屬股票紅利者，其分配之對象得包括符合一定條件之本公司從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

第七章 附 則

第二十九條：本章程未訂事項，悉依公司法規定辦理。

第 三十 條：本章程訂立於民國八十五年十一月 十五 日。

第一次修正於民國八十六年 一 月 九 日。

第二次修正於民國八十七年 八 月 十四 日。

第三次修正於民國八十八年 一 月 十四 日。

第四次修正於民國八十八年 九 月 六 日。

第五次修正於民國八十九年 五 月 八 日。

第六次修正於民國八十九年十一月二十四日。

第七次修正於民國九十一年十二月 十三 日。

第八次修正於民國九十二年 二 月二十一日。

第九次修正於民國九十二年 三 月 十六 日。

第十次修正於民國九十二年 四 月二十四日。

第十一次修正於民國九十三年 四 月二十日。

第十二次修正於民國九十四年 五 月十八日。

第十三次修正於民國九十四年 五 月十八日。

第十四次修正於民國九十五年 六 月二十一日。

第十五次修正於民國九十八年 六 月 十 日。

第十六次修正於民國九十九年 六 月 十八 日。

合世生醫科技股份有限公司

董事長 楊國和

相關法規：

(一)證券交易法第四十條、第二十條、第三十一條、第三十二條及第一百七十四條。

證券交易法

第四十條 (藉核准為宣傳之禁止)

對於有價證券募集之核准，不得藉以作為證實申請事項或保證證券價值之宣傳。

第二十條 (虛偽、詐欺或足致他人誤信行為之禁止)

有價證券之募集、發行或買賣，不得有虛偽、詐欺或其他足致他人誤信之行為。發行人申報或公告之財務報告及其他有關業務文件，其內容不得有虛偽或隱匿之情事。違反前二項規定者，對於該有價證券之善意取得人或出賣人因而所受之損害應負賠償之責。委託證券經紀商以行紀名義買進或賣出之人，視為前項之取得或出賣人。

第三十一條 公開說明書之交付

募集有價證券，應先向認股人或應募人交付公開說明書。違反前項之規定者，對於善意之相對人因而所受之損害，應負賠償責任。

第三十二條 (公開說明書虛偽或欠缺之責任)

前條之公開說明書，其應記載之主要內容有虛偽或隱匿之情事者，下列各款之人，對於善意之相對人，因而所受之損害，應就其所應負責部份與公司負連帶賠償責任。

1. 發行人及其負責人。
2. 發行人之職員，曾在公開說明書上簽章，以證實其所載內容之全部或一部者。
3. 該有價證券之承銷商。
4. 會計師、律師、工程師或其他專門職業或技術人員，曾在公開說明書上簽章，以證實其所載內容之全部或一部，或陳述意見者。

前項第一款至第三款之人，除發行人外，對於未經前項第四款之人簽證部份，如能證明已盡相當之注意，並有正當理由確信其為真實者，免負賠償責任；前項第四款，如能證明已經合理調查，並有正當理由確信其簽證或意見真實者，亦同。

第一七四條 (虛偽記載之處罰)

有下列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科二十萬元以下罰金：

1. 於依本法第三十條、第四十四條一項至第三項或第九十三條規定之申請事項為虛偽之記載者。
2. 對有價證券之行情或認募核准之重要事項為虛偽之記載而散布於眾者。
3. 發行人或其負責人、職員有第三十二條第一項之情事，而無同條第二項免責事由者。
4. 發行人或其關係人、證券商或其委託人、證券商業同業公會、證券交易所或第十八條所訂之事業，對於主管機關命令提出之帳簿、表冊、文件或其他參考或報告資料之內容有虛偽之記載者。

5. 發行人證券商、證券商同業公會、證券交易所或第十八條所定之事業，於依法或主管機關基於法律所發布之命令規定之帳簿、表冊、傳票、財務報告或其他有關業務文件之內容有虛偽之記載者。
6. 就發行人或某種有價證券之交易、依據不實之資料，作投資上之判斷，而以報刊、文書、廣播、電影或其他方法表示之者。
7. 會計師或律師，於查核公司有關證券交易之契約、報告書或證明文件時，為不實之簽證者。主管機關對於前項第七款之情事，得予以停止執行簽證工作之處分。

(二)會計師法第四十一條、第三十九條、第四十條及證券交易法第三十七條第二項。

會計師法

第四十一條 (交付懲戒之程序)

會計師有第三十九條情事時，利害關係人、業務事件主管機關或會計師公會得列舉事實，提出證據，報請所在地主管機關，核轉財政部交付懲戒。前項業務事件，主管機關或所在地主管機關，亦得列事實，提出證據，逕報經濟部交付懲戒。

第三十九條 (應付懲戒之事由)

會計師有下列情事之一者，應付懲戒：

1. 有犯罪行為，受刑之宣告者。
2. 逃漏或幫助、教唆他人逃漏稅捐，經稅捐稽徵機關處分有案者。
3. 對公司公開發行股票或公司債之財務報表，為不實之簽證者。
4. 違反其他有關法令，受有行政處分、情節重大，足以影響會計師信譽者。
5. 違背會計師公會章程之規定，情節重大者。
6. 其他違反本法規定者。

第四十條 (懲戒處分之方式)

1. 警告。
2. 申誡。
3. 停止執行業務二個月以上、二年以下。
4. 除名。

證券交易法

第三十七條 (會計師查核簽證之管理)

(第二項) 會計師辦理前項簽證，發生錯誤或疏漏者，主管機關得視情節之輕重，為下列處分：

1. 警告。
2. 停止其二年以內辦理本法所定之簽證。
3. 撤銷簽證之核准。

前條之財務報告，應備置於公司及其分支機關，以供股東及公司債權人之查閱或抄錄。

(三)證券交易法第三十六條、公司法第二百七十三條第二項、證券交易法第三十七條第三項。

1. 證交法

第三十六條（財務報告）

已依本法發行有價證券之公司，應於每營業年度終了後四個月內公告並向主管機關申報，經會計師查核簽證，董事會通過及監察人承認之年度財務報告。其除經主管機關核准外，並依下列規定辦理：

1. 於每半營業年度終了後二個月內，公告並申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之財務報告。
2. 於每營業年度第一季及第三季終了一個半月內，公告並申報經會計師核閱之財務報告。
3. 於每月十日以前，公告並申報上月份營運情形。

前項公司有下列情事之一者，應於事實發生之日起二日內公告並向主管機關申報：

1. 股東常會承認之年度財務報告與公告並向主管機關申報之年度財務報告不一致者。
2. 發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項。

第一項之公司，應編製年報，於股東常會分送股東，其應記載之事項，由主管機關定之。

第一項及第二項公告、申報事項暨前項年報，有價證券已在證券交易所上市買賣者，應以抄本送證券交易所及證券商同業公會；有價證券已在證券商營業處所買賣者，應以抄本送證券商同業公會供公眾閱覽。

第二項第一款及第三項之股東常會，應於每營業年度終了後六個月內召集之。公司在重整期間，第一項所定董事會及監察人之職權，由重整人及重整監督人行使。

第三十七條（會計師查核簽證之管理）

（第三項） 前項之財務報告，應備置於公司及其分支機構，以供股東及公司債權人之查閱或抄錄。

2. 公司法：

第二七三條（公開發行之認股書）

（第二項） 公司公開發行新股時，董事會應備置認股書，載明下列事由，由認股人填寫所認股數、種類、金額及其住所或居所、簽名、蓋章：

1. 第一二九條第一項第一款至第六款及第一〇三條之事項。
2. 原定股份總數，或增加資本後股份總數中已發行之數額及其金額。
3. 第二六八條第一項第三款至第十款之事項。
4. 股款繳納日期。

公司公開發行新股時，除在前項認股書加記證券管理機關核准文號及年、月、日外，並應將前項各款事項，於證券管理機關核准通知到達三十日內，加記核准文號及年、月、日，公告並發行之。但營業報告、財產目錄、議事錄、承銷或代銷機構約定事項，得免予公告。超過前項期限仍須公開發行時，應重行申

請。認股人以現金當場購買無記名股票者，免填第一項之認股書。代表公司之董事，違反第一項規定，不備置認股書者，由證券管理機關處一仟元以上伍仟元以下罰鍰；公司負責人所備認股書有虛偽記載時，依刑法或特別刑法有關規定處罰。

合世生醫科技股份有限公司

董事長 楊國和