



Health  
& Life  
The Art of Invention

合世生醫科技股份有限公司  
HEALTH & LIFE CO., LTD.

## 公開說明書

(發行國內第一次有擔保轉換公司債申報用稿本)

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：

- 1.發行種類：國內第一次有擔保轉換公司債。
- 2.發行金額：新台幣 100,000,000 元。
- 3.債券利率：票面利率 0%。
- 4.發行條件：發行期間三年，自發行滿一個月翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股，發行及轉換辦法請參閱本公開說明書第 46 頁。
- 5.公開承銷比例：全數委由承銷商對外公開承銷，即公開承銷比例 100%。
- 6.承銷及配售方式：包銷，並採詢價團購方式對外銷售。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 35 頁。

四、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

五、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。

六、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：請參閱本公開說明書第 2 頁。

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

合世生醫科技股份有限公司 編製

中華民國 九十八 年 十二 月 十四 日 刊印

## 一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣元

| 資本來源      | 金額          | 占實收資本額比率 |
|-----------|-------------|----------|
| 設立資本      | 5,000,000   | 1.43%    |
| 現金增資      | 55,000,000  | 15.69%   |
| 盈餘轉增資     | 285,716,700 | 81.52%   |
| 執行員工認股權憑證 | 4,765,000   | 1.36%    |
| 合計        | 350,481,700 | 100.00%  |

## 二、公開說明書之分送計畫：

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

(二)分送方式：依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之規定方式辦理。

(三)索取方式：請附回郵信封向本公司或股務代理機構索取或透過網路取閱(<http://newmops.twse.com.tw>)。

## 三、證券承銷商

名稱：中國信託綜合證券股份有限公司

網址：<http://www.chinatrustsec.com.tw>

地址：台北市松壽路3號10樓

電話：(02)8780-8867

## 四、公司債保證機構：

名稱：中國信託商業銀行信託部

網址：<http://www.chinatrust.com.tw>

地址：台北市松壽路3號

電話：(02)2722-2002

## 五、公司債受託機構

名稱：第一商業銀行信託部

網址：<http://www.firstbank.com.tw>

地址：台北市重慶南路1段30號17樓

電話：(02)2348-1111

## 六、股票或公司債簽證機構：無。

## 七、辦理股票過戶機構：

名稱：中國信託商業銀行代理部

網址：<http://www.chinatrust.com.tw>

地址：台北市重慶南路一段83號5樓

電話：(02)2181-1911

## 八、信用評等機構：無。

## 九、公司債簽證會計師及律師：無。

## 十、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：周筱姿會計師、張明輝會計師

事務所名稱：資誠會計師事務所

網址：<http://www.pwc.com.tw>

地址：台北市基隆路一段333號27樓

電話：(02)2729-6666

## 十一、複核律師

簽證律師：郭惠吉律師

事務所名稱：現代法律事務所

網址：—

地址：台北市新生南路二段82號3樓之一

電話：(02)2392-0628

## 十二、本公司發言人及代理發言人姓名、職稱、電話及電子郵件信箱

發言人姓名：徐徇律

電子郵件信箱：[public@hlmt.com.tw](mailto:public@hlmt.com.tw)

職稱：財務處副總經理

電話：(02)8227-1300

代理發言人姓名：李淑芬

電子郵件信箱：[public@hlmt.com.tw](mailto:public@hlmt.com.tw)

職稱：財務處協理

電話：(02)8227-1300

## 十三、公司網址：[www.hlmt.com.tw](http://www.hlmt.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：新台幣 350,481,700 元                  |                                                                                                                    | 公司地址：台北縣中和市建一路 186 號 9 樓        |                           | 電話：(02)8227-1300 |       |
| 設立日期：民國 85 年 12 月 16 日                   |                                                                                                                    |                                 | 網址：http://www.hlmt.com.tw |                  |       |
| 上市日期：-                                   | 上櫃日期：93 年 12 月 24 日                                                                                                | 公開發行日期：92 年 6 月 13 日            |                           | 管理股票日期：-         |       |
| 負責人：董事長 楊國和                              |                                                                                                                    | 發言人 姓名：徐徇律                      |                           | 職稱：財務處副總經理       |       |
|                                          |                                                                                                                    | 代理發言人 姓名：李淑芬                    |                           | 職稱：財務處協理         |       |
| 股票過戶機構：中國信託商業銀行代理部                       |                                                                                                                    | 電話：(02)2181-1911                |                           |                  |       |
| 網址：http://www.chinatrust.com.tw          |                                                                                                                    | 地址：台北市重慶南路一段 83 號 5 樓           |                           |                  |       |
| 股票承銷機構：中國信託綜合證券股份有限公司                    |                                                                                                                    | 電話：(02)8780-8867                |                           |                  |       |
| 網址：http://www.chinatrustsec.com.tw       |                                                                                                                    | 地址：台北市松壽路 3 號 10 樓              |                           |                  |       |
| 最近年度簽證會計師：周筱姿、張明輝                        |                                                                                                                    | 電話：(02)2729-6666                |                           |                  |       |
| 網址：http://www.pwc.com.tw                 |                                                                                                                    | 地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓          |                           |                  |       |
| 複核律師：郭惠吉                                 |                                                                                                                    | 電話：(02)2392-0628                |                           |                  |       |
| 網址：-                                     |                                                                                                                    | 地址：台北市新生南路二段 82 號 3 樓之一         |                           |                  |       |
| 信用評等機構：無                                 |                                                                                                                    | 電話：無                            |                           |                  |       |
| 網址：無                                     |                                                                                                                    | 地址：無                            |                           |                  |       |
| 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：96 年 6 月 8 日，任期：3 年               |                                                                                                                    | 監察人選任日期：96 年 6 月 8 日，任期：3 年     |                           |                  |       |
| 全體董事持股比例：18.55%(98 年 11 月 30 日)          |                                                                                                                    | 全體監察人持股比例：4.43%(98 年 11 月 30 日) |                           |                  |       |
| 董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：(98 年 11 月 30 日) |                                                                                                                    |                                 |                           |                  |       |
| 職稱                                       | 姓名                                                                                                                 | 持股比例                            | 職稱                        | 姓名               | 持股比例  |
| 董事長                                      | 楊國和                                                                                                                | 5.46%                           | 監察人                       | 洪郁峰              | 1.95% |
| 董 事                                      | 李紹弘                                                                                                                | 5.88%                           | 監察人                       | 楊國碩              | 2.48% |
| 董 事                                      | 連淑真                                                                                                                | 7.21%                           | 監察人                       | 陳榮華              | 0%    |
| 董 事                                      | 黃恆獎                                                                                                                | 0%                              |                           |                  |       |
| 董 事                                      | 施春成                                                                                                                | 0%                              |                           |                  |       |
| 工廠地址：台北縣中和市建一路 186 號 9 樓之 1 之 2          |                                                                                                                    |                                 | 電話：(02)8227-1300          |                  |       |
| 主要商品：電子式血壓計、其他                           |                                                                                                                    |                                 |                           | 參閱本文之頁次          |       |
| 市場結構：內銷：0.93%；外銷：99.07%                  |                                                                                                                    |                                 |                           | 第 26 頁           |       |
| 風險事項                                     | 詳有關本公司對利率及匯率變動、從事高風險投資、研發計畫、國內外重要政策及法律變動、科技改變及產業變化、企業形象改變、併購、擴充廠房、進銷貨集中、董監大股東有大量股權移轉、經營權改變、訴訟或非訟事件及財務週轉困難或喪失債信之評估。 |                                 |                           | 第 2~4 頁          |       |
| 去(97)年度                                  | 營業收入：1,062,820 仟元<br>稅前純益：-54,528 仟元<br>稅後每股盈餘：-1.56 元                                                             |                                 |                           | 第 87 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及第 46 頁        |                  |       |
| 募集資金用途及預計產生效益概述                          |                                                                                                                    |                                 | 請參閱本公開說明書第 35 頁           |                  |       |
| 本次公開說明書刊印日期：98 年 12 月 14 日               |                                                                                                                    |                                 | 刊印目的：發行國內第一次有擔保轉換公司債申報用稿本 |                  |       |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：略                    |                                                                                                                    |                                 |                           |                  |       |

# 公開說明書目錄

|                                                                                                | 頁次 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>壹、公司概况</b>                                                                                  |    |
| 一、公司簡介 .....                                                                                   | 1  |
| (一)設立日期 .....                                                                                  | 1  |
| (二)總公司、分公司及工廠之地址及電話 .....                                                                      | 1  |
| (三)公司沿革 .....                                                                                  | 1  |
| 二、風險事項 .....                                                                                   | 2  |
| (一)風險因素 .....                                                                                  | 2  |
| (二)訴訟或非訟事件 .....                                                                               | 4  |
| (三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及<br>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<br>其對公司財務狀況之影響 ..... | 4  |
| (四)其他重要事項 .....                                                                                | 4  |
| 三、公司組織 .....                                                                                   | 5  |
| (一)組織系統 .....                                                                                  | 5  |
| (二)關係企業圖 .....                                                                                 | 7  |
| (三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料 .....                                                              | 8  |
| (四)董事及監察人資料 .....                                                                              | 9  |
| (五)發起人 .....                                                                                   | 10 |
| (六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....                                                                    | 11 |
| 四、資本及股份 .....                                                                                  | 14 |
| (一)股份種類 .....                                                                                  | 14 |
| (二)股本形成經過 .....                                                                                | 14 |
| (三)最近股權分散情形 .....                                                                              | 15 |
| (四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....                                                               | 18 |
| (五)公司股利政策及執行狀況 .....                                                                           | 18 |
| (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 .....                                                             | 18 |
| (七)員工分紅及董事、監察人酬勞 .....                                                                         | 18 |
| (八)公司買回本公司股份情形 .....                                                                           | 19 |
| 五、公司債（含海外公司債）辦理情形 .....                                                                        | 19 |
| 六、特別股辦理情形 .....                                                                                | 19 |
| 七、參與發行海外存託憑證辦理情形 .....                                                                         | 19 |
| 八、員工認股權憑證辦理情形 .....                                                                            | 19 |
| 九、併購辦理情形 .....                                                                                 | 20 |
| 十、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形 .....                                                                  | 20 |
| <b>貳、營運概況</b>                                                                                  |    |
| 一、公司之經營 .....                                                                                  | 21 |
| (一)業務內容 .....                                                                                  | 21 |
| (二)市場及產銷概況 .....                                                                               | 26 |
| (三)最近二年度從業員工人數 .....                                                                           | 31 |
| (四)環保支出資訊 .....                                                                                | 31 |

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| (五)勞資關係 .....                                                                        | 31 |
| 二、固定資產及其他不動產 .....                                                                   | 32 |
| (一)自有資產 .....                                                                        | 32 |
| (二)租賃資產 .....                                                                        | 32 |
| (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 .....                                                        | 32 |
| 三、轉投資事業 .....                                                                        | 33 |
| (一)轉投資事業概況 .....                                                                     | 33 |
| (二)綜合持股比例 .....                                                                      | 33 |
| (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情形<br>及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影<br>響 ..... | 34 |
| (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<br>有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情<br>形 ..... | 34 |
| 四、重要契約 .....                                                                         | 34 |
| <b>參、發行計劃及執行情形</b>                                                                   |    |
| 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析...                                             | 35 |
| 二、本次現金增資或發行公司債資金運用計畫分析.....                                                          | 35 |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股情形.....                                                               | 45 |
| 四、本次併購發行新股情形.....                                                                    | 45 |
| <b>肆、財務概況</b>                                                                        |    |
| 一、最近五年度簡明財務資料 .....                                                                  | 51 |
| (一)簡明資產負債表及損益表 .....                                                                 | 51 |
| (二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項 .....                                                         | 52 |
| (三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 .....                                                           | 52 |
| (四)財務分析 .....                                                                        | 53 |
| (五)會計科目重大變動說明 .....                                                                  | 55 |
| 二、財務報表 .....                                                                         | 56 |
| (一)最近二年度財務報表 .....                                                                   | 56 |
| (二)最近一年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表 .....                                             | 56 |
| (三)公開說明書刊印日前之最近期經會計師查核簽證之財務報表 .....                                                  | 56 |
| 三、財務概況其他重要事項 .....                                                                   | 56 |
| (一)公司及關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生財務週轉困難情事                                                | 56 |
| (二)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者.....                                             | 56 |
| (三)期後事項 .....                                                                        | 56 |
| (四)其他 .....                                                                          | 56 |
| 四、財務狀況及經營結果檢討分析 .....                                                                | 56 |
| (一)財務狀況 .....                                                                        | 56 |
| (二)經營結果 .....                                                                        | 57 |
| (三)現金流量 .....                                                                        | 58 |
| (四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....                                                          | 58 |
| (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<br>計畫 .....                                     | 58 |

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| (六)其他重要事項 .....                                                       | 58  |
| <b>伍、特別記載事項</b>                                                       |     |
| 一、內部控制制度執行狀況 .....                                                    | 207 |
| 二、信用評等機構所出具之評等報告 .....                                                | 207 |
| 三、證券承銷商評估總結意見 .....                                                   | 207 |
| 四、律師法律意見書 .....                                                       | 207 |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 .....                                       | 207 |
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時，經金管會通知應自行改進事項之改進情形 .....                    | 207 |
| 七、本次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時，經金管會通知應補充揭露之事項 .....                        | 207 |
| 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 .....  | 208 |
| 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，其主要內容 .....        | 208 |
| 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..... | 208 |
| 十一、其他必要補充說明事項 .....                                                   | 208 |
| 十二、公司治理運作情形 .....                                                     | 208 |
| <b>陸、重要決議</b>                                                         |     |
| 一、與本次發行有關之決議文 .....                                                   | 214 |

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

(一)設立日期：民國 85 年 12 月 16 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司地址：台北縣中和市建一路186號9樓

電話：(02)8227-1300

工廠一地址：台北縣中和市建一路186號9樓之1之2

電話：(02)8227-1300

工廠二地址：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 05 月 ▪取得「可供水銀血壓計替換使用之電子血壓量測裝置」專利權。
- 89 年 06 月 ▪現金增資 1,900 萬，實收資本額 3,000 萬。
- 90 年 05 月 ▪取得「附電子體溫計之電子血壓量測裝置」專利權。
- 90 年 09 月 ▪規劃投資大陸子公司。
- 91 年 05 月 ▪取得「具定時提醒及收納藥品之血壓計收納裝置」專利權。
- 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，月產能可達 30 萬台。
- 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 04 月 ▪取得「一種整合多種醫療測量儀器之資料儲存裝置」專利權。
- 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。  
▪取得台灣 GMP 醫療儀器製造銷售許可。
- 93 年 10 月 ▪榮獲『第 12 屆經濟部產業科技發展獎』生技醫藥組優等獎。
- 93 年 12 月 ▪股票櫃檯買賣。  
▪取得「具有 3D 空間定位功能之血壓計」、「接觸式麥克風之電子聽診器」、「肺功能計」專利權。
- 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，月產能可達 40 萬台。
- 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
  - 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。
  - 取得日本百六十九號省令的品質系統證書。
  - 96 年 12 月 ▪96 年度員工認股權轉增資 175 萬，實收資本額 34,961 萬。
  - 97 年 04 月 ▪97 年第一季員工認股權轉增資 36 萬，實收資本額 34,997 萬。
  - 97 年 09 月 ▪97 年第三季員工認股權轉增資 52 萬，實收資本額 35,048 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

##### (1)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響

單位：新台幣仟元

|          | 97 年度 | 98 年度前三季 |
|----------|-------|----------|
| 利息收入     | 704   | 89       |
| 利息費用     | 2,148 | 2,544    |
| 兌換利益（損失） | 2,062 | (3,903)  |

本公司 97 年度及 98 年度前三季利息收入、利息費用及兌換利益（損失）佔營業收入淨額、營業利益及稅前純益之比例，尚不具重大影響。本公司產品以外銷歐美市場為主，故報價以美金為主，本公司主要關鍵材料亦以外購為主，本公司針對外匯風險之管理方式採取穩健策略，以降低匯率波動之影響。

##### (2)因應利率、匯率變動及通貨膨脹之具體措施

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

##### (1)高風險、高槓桿投資：無。

##### (2)資金貸與他人：

本公司公告資金貸與持股 100%之子公司 GRAND TECHNOLOGY CORPORATION 美金 150 萬元，係配合本公司董事會通過該案，並依規定作重大訊息公告，實際上並無將資金貸與該子公司。



### (3)背書保證：

98年9月30日  
單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱       | 被背書保證對象                      |          | 對單一企<br>業背書保<br>證限額 | 本期最<br>高背書<br>保證餘<br>額 | 期末背<br>書保證<br>餘額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 | 背書保證<br>最高限額 |
|----|---------------------|------------------------------|----------|---------------------|------------------------|------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------|
|    |                     | 公司名稱                         | 關係       |                     |                        |                  |                      |                                   |              |
| 0  | 本公司                 | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 子公司      | 117,389             | 美金<br>145 萬            | 美金<br>145 萬      | —                    | 19.20%                            | 187,822      |
| 0  | 本公司                 | 合世醫療電子<br>(蘇州)有限公司           | 子公司      | 117,389             | 美金<br>100 萬            | —                | —                    | 0%                                | 187,822      |
| 0  | 本公司                 | 合泰醫療電子<br>(蘇州)有限公司           | 子公司      | 117,389             | 美金<br>100 萬            | 美金<br>100 萬      | —                    | 13.24%                            | 187,822      |
| 0  | 本公司                 | CHAMPION GREAT LIMITED       | 子公司      | 117,389             | 美金<br>40 萬             | 美金<br>40 萬       | —                    | 5.30%                             | 187,822      |
| 0  | 本公司                 | RICH LINK CO., LTD.          | 子公司      | 117,389             | 美金<br>170 萬            | 美金<br>170 萬      | —                    | 22.51%                            | 187,822      |
| 3  | RICH LINK CO., LTD. | 合世醫療電子<br>(蘇州)有限公司           | 聯屬<br>公司 | 93,911              | 美金<br>170 萬            | 美金<br>170 萬      | —                    | 22.51%                            | 117,389      |

### (4)衍生性商品交易：

| 金額/日期   |    | 合約金額(USD仟元) |         |
|---------|----|-------------|---------|
| 交易種類    |    | 97.12.31    | 98.9.30 |
| 遠期外匯－美金 |    | 0           | 0       |
| 選擇權－美金  | 賣權 | 0           | 50      |
|         | 買權 | 0           | 50      |

### 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，如血糖儀、呼吸器、隧道式血壓計等，拓展醫療專業市場，98年度預計投入研發費用 42,194 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，國內外重要政策及法律變動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。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

本公司於 93 年 12 月股票上櫃，對於企業形象有正面助益，另本公司持續加

強公司治理，引進優秀管理人才、獨立董事及具獨立職能監察人等，對於企業危機應能有效管理。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司目前並無併購計畫。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司目前並無擴廠計畫。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司之進、銷貨淨額比率若扣除子公司所占之比率後，其餘銷貨客戶或供應商所占進、銷貨比率皆不高，因此本公司之進、銷貨並未有過度集中而影響公司未來營運成長之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司並無持股超過百分之十之大股東，另董事、監察人最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無大量股權移轉情形。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司並無經營權改變之情形發生。

12.其他重要風險及因應措施：無。

## (二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

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

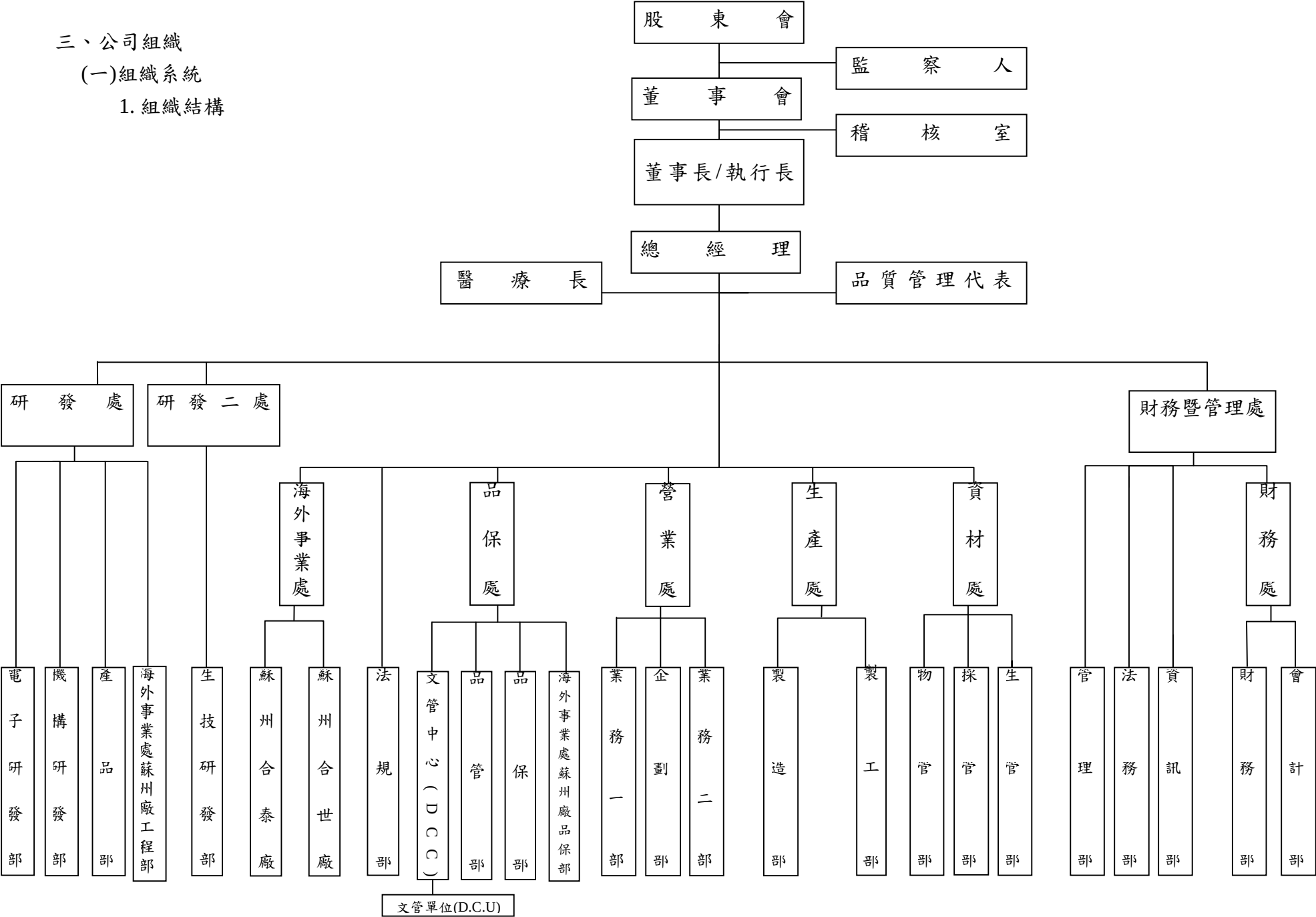
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

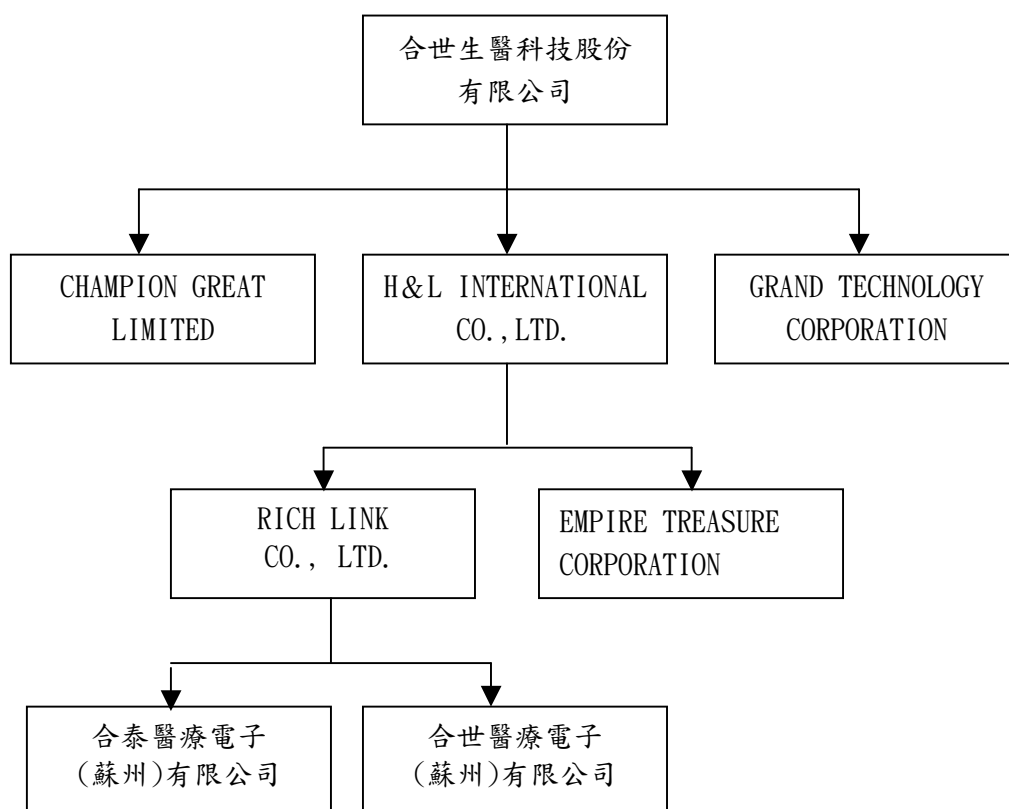
1. 組織結構



## 2. 各主要部門所營業務

| 部門    |                | 主要執掌                                                                                                                                                                                           |
|-------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核室   |                | 1.內部控制制度之研討、審核及修訂<br>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<br>2.各項管理報表之編製及分析<br>3.財務預算之編製及差異分析<br>4.股務事務之管理                                                                                                                                |
|       | 會計部            | 1.公司會計事務處理<br>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<br>2.員工保險及各項福利事務管理<br>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   | 業務一/二部         | 1.負責產品銷售業務<br>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<br>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<br>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<br>2.現有產品功能之提昇                                                                                                                                                                      |
| 研發二處  | 生技研發部          | 產品之研究開發                                                                                                                                                                                        |
| 產品部   |                | 1.主導新產品開發專案<br>2.研發單位新產品開發各技術文件彙整                                                                                                                                                              |
| 海外事業處 | 蘇州合世廠<br>蘇州合泰廠 | 1.產品技術支援及應用<br>2.零件承認及新產品導入相關事宜<br>3.原料、成品、半成品之檢驗<br>4.客訴問題之處理及分析<br>5.公司品質政策之規劃及進行<br>6.各項原物料之採購及原物料、製成品管理與保管<br>7.負責產品之生產製造<br>8.製程改善及不良品維修<br>9.各項財務報表之編製及分析及資金管理<br>10.人力規劃、招募、教育訓練規劃等人事作業 |

(二)關係企業圖



98年9月30日  
單位：新台幣仟元

| 關係企業公司名稱                                      | 與公司之關係   | 持有本公司股份   |             |                | 本公司持有關係企業股份 |                 |                  |
|-----------------------------------------------|----------|-----------|-------------|----------------|-------------|-----------------|------------------|
|                                               |          | 股數<br>(股) | 持股<br>比例(%) | 投資金額<br>(原始成本) | 股數<br>(仟股)  | 持股<br>比例<br>(%) | 投資金額<br>(原始成本)   |
| <b>H&amp;L<br/>INTERNATIONAL<br/>CO.,LTD.</b> | 子公司      | —         | —           | —              | 5,068       | 100             | 166,279          |
| <b>CHAMPION GREAT<br/>LIMITED</b>             | 子公司      | —         | —           | —              | 1,700       | 100             | 55,460           |
| <b>GRAND<br/>TECHNOLOGY<br/>CORPORATION</b>   | 子公司      | —         | —           | —              | 0.7         | 100             | 23               |
| <b>EMPIRE<br/>TREASURE<br/>CORPORATION</b>    | 孫公司      | —         | —           | —              | 0.1         | 100             | USD<br>100       |
| <b>RICH LINK CO.,<br/>LTD.</b>                | 孫公司      | —         | —           | —              | 5,629       | 100             | USD<br>5,629,000 |
| 合世醫療電子(蘇州)<br>有限公司                            | 從屬<br>公司 | —         | —           | —              | 註           | 100             | USD<br>5,000,000 |
| 合泰醫療電子(蘇州)<br>有限公司                            | 從屬<br>公司 | —         | —           | —              | 註           | 100             | USD<br>210,000   |

註：係有限公司組織。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

98 年 11 月 30 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 |    |    | 經理人員取得工權憑證情形 |
|---------------------|-----|-------|-----------|---------|--------------|---------|------------|---------|---------------------------------------------------|-------------|-----------------|----|----|--------------|
|                     |     |       | 股數        | 持股比率(%) | 股數           | 持股比率(%) | 股數         | 持股比率(%) |                                                   |             | 職稱              | 姓名 | 關係 |              |
| 總經理                 | 李紹弘 | 93.12 | 2,059,946 | 5.88    | 1,724,534    | 4.92    | —          | —       | 台灣科技大學電子科<br>立業(股)公司研發部副理                         | —           | —               | —  | —  | 430 張        |
| 研發處<br>副總經理         | 黃睿煬 | 96.12 | —         | —       | —            | —       | —          | —       | 淡江大學電子計算機應用科學系<br>業盛科技(股)公司研發處長<br>威盛電子(股)公司營運處經理 | —           | —               | —  | —  |              |
| 財務處暨<br>管理處<br>副總經理 | 徐徇律 | 98.03 | 5,000     | 0.01    | 579          | 0.00    | —          | —       | 台灣大學會計系<br>凌華科技(股)公司財務部經理                         | —           | —               | —  | —  |              |
| 研發處<br>副總經理         | 蔡宗哲 | 98.07 | —         | —       | —            | —       | —          | —       | 美國北卡羅萊納大學-博士<br>凱健企業(股)公司研發副總經理                   | —           | —               | —  | —  |              |
| 生產處<br>協理<br>(註)    | 陳佳昌 | 91.11 | —         | —       | —            | —       | —          | —       | 中原大學工業工程系<br>視達科技(股)公司經理<br>立業(股)公司生產部經理          | —           | —               | —  | —  |              |
| 營業處<br>協理           | 程素珍 | 95.08 | 131,117   | 0.37    | 36,744       | 0.10    | —          | —       | 實踐家專<br>立業(股)公司業務部                                | —           | —               | —  | —  |              |
| 財務處<br>協理           | 李淑芬 | 95.09 | 144,342   | 0.41    | —            | —       | —          | —       | 崇佑企專會計科<br>立業(股)公司財務部                             | —           | —               | —  | —  |              |
| 品保處<br>協理           | 黃文魁 | 98.10 | —         | —       | —            | —       | —          | —       | 龍華工專電子科<br>凱健企業-品保經理                              | —           | —               | —  | —  |              |

註：98 年 11 月 30 日離職。

## (四)董事及監察人資料

98 年 11 月 30 日

| 職稱   | 姓名  | 初次<br>選任日期 | 選任<br>日期 | 任期<br>(年) | 選任時持有股份   |             | 現在持有股份    |             | 配偶、未成年子女現<br>在持有股份 |             | 利用他人名<br>義持有股份 |             | 主要經(學)歷                                                                                           | 目前兼任本<br>公司及其他<br>公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之<br>其他主管、董事或監察人 |     |    |
|------|-----|------------|----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|--------------------|-------------|----------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----|----|
|      |     |            |          |           | 股數        | 持股<br>比率(%) | 股數        | 持股<br>比率(%) | 股數                 | 持股<br>比率(%) | 股數             | 持股<br>比率(%) |                                                                                                   |                         | 職稱                          | 姓名  | 關係 |
| 董事長  | 楊國和 | 88.09      | 96.06    | 3         | 1,928,368 | 5.54        | 1,913,368 | 5.46        | 995,969            | 2.84        | —              | —           | 台大 EMBA<br>黎明工專電子科<br>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      | 96.06    | 3         | 2,034,946 | 5.84        | 2,059,946 | 5.88        | 1,724,534          | 4.92        | —              | —           | 台灣科技大學電子科<br>立業(股)公司研發部副理                                                                         | 總經理                     | —                           | —   | —  |
| 董事   | 連淑真 | 88.09      | 96.06    | 3         | 2,528,109 | 7.26        | 2,528,109 | 7.21        | 1,412,691          | 4.03        | —              | —           | 崇佑企專<br>田上建設(股)公司財務部                                                                              | 無                       | —                           | —   | —  |
| 獨立董事 | 黃恆獎 | 94.05      | 96.06    | 3         | —         | —           | —         | —           | —                  | —           | —              | —           | 國立台灣大學管理學院國際企<br>業學系(所)主任兼所長<br>國立台灣大學管理學院國際企<br>業學系(所)副教授                                        | 無                       | —                           | —   | —  |
| 獨立董事 | 施春成 | 93.04      | 96.06    | 3         | —         | —           | —         | —           | —                  | —           | —              | —           | 台灣大學會計系碩士<br>嘉威聯合會計師事務所會計師                                                                        | 無                       | —                           | —   | —  |
| 監察人  | 洪郁峰 | 88.09      | 96.06    | 3         | 698,588   | 2.01        | 683,138   | 1.95        | 499,507            | 1.43        | —              | —           | 龍華工商專科工業工程管理<br>正威精密(股)公司品管部                                                                      | 無                       | —                           | —   | —  |
| 監察人  | 楊國碩 | 93.04      | 96.06    | 3         | 868,578   | 2.49        | 868,578   | 2.48        | 63,902             | 0.18        | —              | —           | 南港高工模具科<br>立業(股)公司採購部專員<br>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      | 96.06    | 3         | —         | —           | —         | —           | —                  | —           | —              | —           | 政治大學會計研究所碩士<br>中興大學及台北商專講師<br>台北市會計師公會理事<br>台灣省會計師公會常務理事<br>中華民國會計師公會常務理事<br>當選中華民國十大傑出專門職<br>業人員 | 無                       | —                           | —   | —  |

1.法人股東之主要股東：無。

2.法人股東之主要股東屬法人股東代表者：無。

### 3.董事及監察人資料

| 姓名<br>(註1) | 條件 | 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 |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|------------|----|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
|            |    | 商務、法務、<br>財務、會計或<br>公司業務所須<br>相關科系之公<br>私立大專院校<br>講師以上 | 法官、檢察官、律<br>師、會計師或其他與<br>公司業務所需之國<br>家考試及格領有證<br>書之專門職業及技<br>術人員 | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須之<br>工作經驗 | 1       | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                              |
| 楊國和        |    |                                                        | ✓                                                                |                                         |         |   |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  |                              |
| 李紹弘        |    |                                                        | ✓                                                                |                                         |         |   |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  |                              |
| 連淑真        |    |                                                        | ✓                                                                | ✓                                       |         |   |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  |                              |
| 黃恆獎        | ✓  |                                                        | ✓                                                                | ✓                                       | ✓       | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  |                              |
| 施春成        |    | ✓                                                      | ✓                                                                | ✓                                       | ✓       | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 兼任2家<br>獨立董事                 |
| 洪郁峰        |    |                                                        | ✓                                                                | ✓                                       | ✓       |   |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  |                              |
| 楊國碩        |    |                                                        | ✓                                                                | ✓                                       | ✓       |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓  |                              |
| 陳榮華        |    | ✓                                                      | ✓                                                                | ✓                                       | ✓       | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 兼任2家<br>獨立董事                 |

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

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

1.97 年度支付董事、監察人之車馬費及酬勞

(1)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元、股

| 職稱  | 姓名  | 董事酬金    |                           |                  |                           |                |                           |               |                           | A、B、C及D<br>等四項總額<br>占稅後純益<br>之比例<br>(%) |                           | 兼任員工領取相關酬金        |                           |              |                           |                 |   |               |   | A、B、C、D、<br>E、F及G等七<br>項總額占稅後<br>純益之比例<br>(%) |                           | 有無<br>領取<br>來自<br>子公<br>司以<br>外轉<br>投資<br>事業<br>酬金 |                             |                           |
|-----|-----|---------|---------------------------|------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|--------------|---------------------------|-----------------|---|---------------|---|-----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
|     |     | 報酬(A)   |                           | 退職退<br>休金<br>(B) |                           | 盈餘分配之<br>酬勞(C) |                           | 業務執行<br>費用(D) |                           |                                         |                           | 薪資、獎金及<br>特支費等(E) |                           | 退職退休<br>金(F) |                           | 盈餘分配員工紅利<br>(G) |   |               |   |                                               |                           |                                                    | 員工認股<br>權憑證得<br>認購股數<br>(H) |                           |
|     |     | 本公<br>司 | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公<br>司          | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公<br>司        | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公<br>司       | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公<br>司                                 | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公<br>司           | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公<br>司      | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 | 本公司             |   | 合併報表內<br>所有公司 |   | 本公<br>司                                       | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 |                                                    | 本公<br>司                     | 合併<br>報表<br>內所<br>有公<br>司 |
|     |     |         | 現金<br>紅利<br>金額            |                  | 股票<br>紅利<br>金額            |                | 現金<br>紅利<br>金額            |               | 股票<br>紅利<br>金額            |                                         |                           |                   |                           |              |                           |                 |   |               |   |                                               |                           |                                                    |                             |                           |
| 董事長 | 楊國和 | 0       | 0                         | 0                | 0                         | 0              | 249                       | 249           | (0.46)                    | (0.46)                                  | 9,042<br>註 1              | 9,042<br>註 1      | 0<br>註 2                  | 0<br>註 2     | 0                         | 0               | 0 | 0             | 0 | 0                                             | (17.04)                   | (17.04)                                            | 0                           |                           |
| 董事  | 李紹弘 |         |                           |                  |                           |                |                           |               |                           |                                         |                           |                   |                           |              |                           |                 |   |               |   |                                               |                           |                                                    |                             |                           |
| 董事  | 連淑真 |         |                           |                  |                           |                |                           |               |                           |                                         |                           |                   |                           |              |                           |                 |   |               |   |                                               |                           |                                                    |                             |                           |
| 董事  | 黃恆獎 |         |                           |                  |                           |                |                           |               |                           |                                         |                           |                   |                           |              |                           |                 |   |               |   |                                               |                           |                                                    |                             |                           |
| 董事  | 施春成 |         |                           |                  |                           |                |                           |               |                           |                                         |                           |                   |                           |              |                           |                 |   |               |   |                                               |                           |                                                    |                             |                           |

註1：含提供汽車2部，取得成本共計1,700仟元。

註2：董事長楊國和及董事李紹弘兼任員工，97年度實際給付退職退休金金額合計為0，97年度依「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。

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I                | 本公司                    | 合併報表內所有公司J     |
| 低於2,000,000元                | 楊國和、李紹弘<br>連淑真、黃恆獎<br>施春成 | 楊國和、李紹弘<br>連淑真、黃恆獎<br>施春成 | 連淑真、黃恆獎<br>施春成         | 連淑真、黃恆獎<br>施春成 |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元    | —                         | —                         | 楊國和、李紹弘                | 楊國和、李紹弘        |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元   | —                         | —                         | —                      | —              |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元  | —                         | —                         | —                      | —              |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元  | —                         | —                         | —                      | —              |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元  | —                         | —                         | —                      | —              |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元 | —                         | —                         | —                      | —              |
| 100,000,000元以上              | —                         | —                         | —                      | —              |
| 總計                          | 5                         | 5                         | 5                      | 5              |

(2)監察人之酬金

單位：新台幣仟元、股

| 職稱  | 姓名  | 監察人酬金 |                   |              |                   |                |                   |               |                   | A、B、C及D<br>等四項總額占<br>稅後純益之比例<br>(%) |                   | 有無領取<br>來自子公司<br>以外轉投資<br>事業酬金 |
|-----|-----|-------|-------------------|--------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------|
|     |     | 報酬(A) |                   | 退職退休金<br>(B) |                   | 盈餘分配之酬勞<br>(C) |                   | 業務執行費用<br>(D) |                   |                                     |                   |                                |
|     |     | 本公司   | 合併報<br>表內所有<br>公司 | 本公司          | 合併報<br>表內所有<br>公司 | 本公司            | 合併報<br>表內所有<br>公司 | 本公司           | 合併報<br>表內所有<br>公司 | 本公司                                 | 合併報<br>表內所有<br>公司 |                                |
| 監察人 | 洪郁峰 |       |                   |              |                   |                |                   |               |                   |                                     |                   |                                |
| 監察人 | 楊國碩 | 0     | 0                 | 0<br>註       | 0<br>註            | 0              | 0                 | 126           | 126               | (0.23)                              | (0.23)            | 0                              |
| 監察人 | 陳榮華 |       |                   |              |                   |                |                   |               |                   |                                     |                   |                                |

註：97年度實際給付退職退休金金額合計為0，97年度依「勞工退休金條例」每月薪資6%提撥金額合計為0，依「勞動基準法」每月薪資2%提撥金額合計為0。

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距                | 監察人姓名             |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
|                               | 前四項酬金總額(A+B+C+D)  |                   |
|                               | 本公司               | 合併報表內所有公司(E)      |
| 低於 2,000,000 元                | 洪郁峰<br>楊國碩<br>陳榮華 | 洪郁峰<br>楊國碩<br>陳榮華 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元    | —                 | —                 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元   | —                 | —                 |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元  | —                 | —                 |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元  | —                 | —                 |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元  | —                 | —                 |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | —                 | —                 |
| 100,000,000 元以上               | —                 | —                 |
| 總計                            | 3                 | 3                 |

(3)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元、股

| 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 | 10,337 | 10,337    | 0<br>註 3 | 0<br>註 3  | 1,700<br>註 1 | 1,700<br>註 1 | 0              | 0      | 0         | 0      | (22.07)                 | (22.07)   | 30<br>仟股    | 30<br>仟股  | 無                 |
| 總經理           | 李紹弘 |        |           |          |           |              |              |                |        |           |        |                         |           |             |           |                   |
| 執行副總<br>(註 2) | 黃煌仁 |        |           |          |           |              |              |                |        |           |        |                         |           |             |           |                   |
| 研發處副總         | 黃睿煬 |        |           |          |           |              |              |                |        |           |        |                         |           |             |           |                   |

註 1：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 2：98.03.31 離職。

註 3：97 年度實際給付退職退休金金額合計為 0，97 年度依「勞工退休金條例」每月薪資 6%提撥金額合計 273 仟元，依「勞動基準法」每月薪資 2%提撥金額合計為 0。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距           | 總經理及副總經理姓名 |             |
|-------------------------------|------------|-------------|
|                               | 本公司        | 合併報表內所有公司 D |
| 低於 2,000,000 元                | 黃煌仁、黃睿煬    | 黃煌仁、黃睿煬     |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元    | 楊國和、李紹弘    | 楊國和、李紹弘     |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元   | —          | —           |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元  | —          | —           |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元  | —          | —           |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元  | —          | —           |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | —          | —           |
| 100,000,000 元以上               | —          | —           |
| 總計                            | 4          | 4           |

## 2.97 年度配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣元

|             | 職稱    | 姓名      | 股票紅利<br>金額 | 現金紅利<br>金額 | 總計 | 總額占稅後<br>純益之比例<br>(%) |
|-------------|-------|---------|------------|------------|----|-----------------------|
| 經<br>理<br>人 | 執行長   | 楊國和     | 0          | 0          | 0  | —                     |
|             | 總經理   | 李紹弘     |            |            |    |                       |
|             | 執行副總  | 黃煌仁（註1） |            |            |    |                       |
|             | 研發處副總 | 黃睿煬     |            |            |    |                       |
|             | 生產處協理 | 陳佳昌（註2） |            |            |    |                       |
|             | 營業處協理 | 程素珍     |            |            |    |                       |
|             | 研發處協理 | 莊亞欣（註3） |            |            |    |                       |
|             | 財務處協理 | 李淑芬     |            |            |    |                       |

註1：98.03.31 離職。

註2：98.11.30 離職。

註3：98.04.30 離職。

## 3.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、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

本公司及合併報表所有公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金 97 年度占稅後純損比例皆為（22.76）%，96 年度分別為 53.30%及 54.02%。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，97 及 96 年度因尚有累積虧損，故董事會決議不發放董監事酬勞。本公司 97 年度董事、監察人、總經理及副總經理酬金較 96 年度略高，主要係因配合組織調整，本公司 96 年下半年度才陸續新增副總經理之職務所致，並無異常之情事。

#### 四、資本及股份

##### (一)股份種類

98 年 4 月 10 日

| 股份種類   | 核定股本         |              |              | 備註   |
|--------|--------------|--------------|--------------|------|
|        | 流通在外股份       | 未發行股份        | 合計           |      |
| 記名式普通股 | 35,048,170 股 | 14,951,830 股 | 50,000,000 股 | 上櫃股票 |

##### (二)股本形成經過

##### 1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動情形

單位：股；新台幣元

| 年月    | 發行價格 | 核定股本       |             | 實收股本       |             | 備註              |              |      |
|-------|------|------------|-------------|------------|-------------|-----------------|--------------|------|
|       |      | 股數         | 金額          | 股數         | 金額          | 股本來源            | 以現金以外之財產抵充股款 | 其他   |
| 93.07 | 10   | 39,000,000 | 390,000,000 | 21,215,000 | 212,150,000 | 盈餘轉增資           | 無            | 註 1  |
| 94.08 | 10   | 50,000,000 | 500,000,000 | 33,511,750 | 335,117,500 | 盈餘轉增資           | 無            | 註 2  |
| 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 3  |
| 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 4  |
| 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 5  |
| 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 6  |
| 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 7  |
| 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 8  |
| 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 9  |
| 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 10 |

註 1：93.07.13 經授中字第 09332406240 號函核准。  
 註 2：94.08.05 經授中字第 09432615060 號函核准。  
 註 3：95.04.12 經授中字第 09532019350 號函核准。  
 註 4：95.07.1 經授中字第 09532490070 號函核准。  
 註 5：95.10.25 經授中字第 09533024840 號函核准。  
 註 6：96.04.09 經授中字第 09631924840 號函核准。  
 註 7：96.07.24 經授中字第 09632494760 號函核准。  
 註 8：96.09.16 經授中字第 09632750420 號函核准。  
 註 9：97.04.25 經授中字第 09732144410 號函核准。  
 註 10：97.09.15 經授中字第 09733073620 號函核准。。

##### 2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

### (三)最近股權分散情形

#### 1.股東結構

98 年 4 月 10 日

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人    | 個人         | 外國機構<br>及外國人 | 合計         |
|------------|------|------|---------|------------|--------------|------------|
| 人數(人)      | 0    | 0    | 17      | 2,913      | 3            | 2,933      |
| 持有股數(股)    | 0    | 0    | 132,318 | 34,591,656 | 324,196      | 35,048,170 |
| 持股比例       | 0    | 0    | 0.38%   | 98.70%     | 0.92%        | 100%       |

#### 2.股權分散情形

98 年 4 月 10 日

每股面額十元

| 持股分級                | 股東人數(人) | 持有股數(股)    | 持股比例(%) |
|---------------------|---------|------------|---------|
| 1 至 999             | 721     | 145,115    | 0.41    |
| 1,000 至 5,000       | 1,625   | 3,692,842  | 10.54   |
| 5,001 至 10,000      | 262     | 2,166,540  | 6.18    |
| 10,001 至 15,000     | 82      | 1,062,123  | 3.03    |
| 15,001 至 20,000     | 70      | 1,290,375  | 3.68    |
| 20,001 至 30,000     | 57      | 1,453,926  | 4.15    |
| 30,001 至 50,000     | 34      | 1,336,379  | 3.81    |
| 50,001 至 100,000    | 24      | 1,712,809  | 4.89    |
| 100,001 至 200,000   | 30      | 4,476,771  | 12.77   |
| 200,001 至 400,000   | 15      | 4,647,997  | 13.26   |
| 400,001 至 600,000   | 4       | 1,831,517  | 5.23    |
| 600,001 至 800,000   | 4       | 2,743,535  | 7.83    |
| 800,001 至 1,000,000 | 1       | 868,578    | 2.48    |
| 1,000,001 以上        | 4       | 7,619,663  | 21.74   |
| 合 計                 | 2,933   | 35,048,170 | 100.00  |

### 3.主要股東名單

98 年 4 月 10 日

| 主要股東名稱 \ 股份 | 持有股數(股)   | 持股比例(%) |
|-------------|-----------|---------|
| 連淑真         | 2,528,109 | 7.21    |
| 李紹弘         | 2,059,946 | 5.88    |
| 楊國和         | 1,913,368 | 5.46    |
| 葉麗卿         | 1,118,240 | 3.19    |
| 楊國碩         | 868,578   | 2.48    |
| 陳柏均         | 711,138   | 2.03    |
| 陳羿墉         | 701,553   | 2.00    |
| 洪郁峰         | 683,138   | 1.95    |
| 黃文宏         | 647,706   | 1.85    |
| 楊淑蕙         | 538,747   | 1.54    |

### 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

本公司最近二年度及截至目前為止並無辦理現金增資，故不適用。

### 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移轉及股權質押變動情形

單位：股

| 職稱                 | 姓名         | 96 年度         |               | 97 年度         |               | 98 年度截至<br>公開說明書刊印日止 |               |
|--------------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
|                    |            | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數        | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董 事 長              | 楊國和        | (32,500)      | —             | 17,500        | —             | —                    | —             |
| 董事兼總經理             | 李紹弘        | 12,500        | —             | 12,500        | —             | —                    | —             |
| 董 事                | 連淑真        | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 獨 立 董 事            | 黃恆獎        | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 獨 立 董 事            | 施春成        | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 監 察 人              | 洪郁峰        | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 監 察 人              | 楊國碩        | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 監 察 人              | 陳榮華        | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 研 發 處 長            | 黃睿煬        | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 財務處暨管理處<br>副 總 經 理 | 徐徇律        | 26,000        | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 生 產 處 理            | 陳佳昌<br>(註) | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 營 業 處 理            | 程素珍        | 45,000        | —             | (45,000)      | —             | (7,000)              | —             |
| 品 保 處 理            | 黃文魁        | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 財 務 處 理            | 李淑芬        | 15,000        | —             | 15,000        | —             | —                    | —             |

註：98 年 11 月 30 日離職。

(2)股權移轉之相對人為關係人者：

| 姓 名 | 股權移轉原因  | 交易日期     | 交易相對人 | 交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係 | 股數(股)  | 交易價格 |
|-----|---------|----------|-------|---------------------------------|--------|------|
| 楊國和 | 贈與      | 96.12.18 | 楊宇軒   | 楊國和之未成年子女                       | 50,000 | —    |
| 楊國和 | 執行員工認股權 | 96.06.22 | —     | —                               | 17,500 | 10   |
| 徐徇律 | 執行員工認股權 | 96.06.11 | —     | —                               | 26,000 | 10   |
| 李紹弘 | 執行員工認股權 | 96.06.15 | —     | —                               | 12,500 | 10   |
| 李淑芬 | 執行員工認股權 | 96.06.22 | —     | —                               | 15,000 | 10   |
| 程素珍 | 執行員工認股權 | 96.07.13 | —     | —                               | 45,000 | 10   |
| 楊國和 | 執行員工認股權 | 97.06.26 | —     | —                               | 17,500 | 10   |
| 李紹弘 | 執行員工認股權 | 97.06.26 | —     | —                               | 12,500 | 10   |
| 李淑芬 | 執行員工認股權 | 97.06.26 | —     | —                               | 15,000 | 10   |

(3)股權質押之相對人為關係人者：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

98 年 11 月 30 日

| 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(或姓名)                                            | 關係    |    |
| 連淑真    | 2,528,109 | 7.21    | 1,412,691    | 4.03    | —            | —       | 陳柏均、陳羿墉                                            | 未成年子女 | —  |
| 李紹弘    | 2,059,946 | 5.88    | 1,724,534    | 4.92    | —            | —       | 葉麗卿                                                | 配偶    | —  |
| 楊國和    | 1,913,368 | 5.46    | 995,969      | 2.84    | —            | —       | 楊國碩                                                | 兄弟    | —  |
| 葉麗卿    | 1,118,240 | 3.19    | 2,666,240    | 7.61    | —            | —       | 李紹弘                                                | 配偶    | —  |
| 楊國碩    | 868,578   | 2.48    | 63,902       | 0.18    | —            | —       | 楊國和                                                | 兄弟    | —  |
| 陳柏均    | 711,138   | 2.03    | —            | —       | —            | —       | 連淑真                                                | 母     | —  |
| 陳羿墉    | 701,553   | 2.00    | —            | —       | —            | —       | 連淑真                                                | 母     | —  |
| 洪郁峰    | 683,138   | 1.95    | 499,507      | 1.43    | —            | —       | —                                                  | —     | —  |
| 黃文宏(註) | 647,706   | 1.85    | 538,747      | 1.54    | —            | —       | 楊淑蕙                                                | 配偶    | —  |
| 楊淑蕙(註) | 538,747   | 1.54    | 647,706      | 1.85    | —            | —       | 黃文宏                                                | 配偶    | —  |

註：係 98 年 4 月 10 日持股情形。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

| 年度     |              | 96 年度  | 97 年度     | 98 年截至<br>9 月 30 日止 |
|--------|--------------|--------|-----------|---------------------|
| 每股市價   | 最高           | 58.9   | 33.8      | 21.15               |
|        | 最低           | 21.2   | 7.05      | 7.00                |
|        | 平均           | 37.25  | 18.52     | 13.09               |
| 每股淨值   | 分配前          | 9.36   | 8.04      | 6.70                |
|        | 分配後(註 1)     | 9.36   | 8.04      | 6.70                |
| 每股盈餘   | 加權平均股數       |        | 34,871 仟股 | 35,021 仟股           |
|        | 每股盈餘(註 2)    | 追溯調整前  | 0.50      | (1.56)              |
|        |              | 追溯調整後  | 0.50      | (1.56)              |
| 每股股利   | 現金股利         |        | 0         | 0                   |
|        | 無償配股         | 盈餘配股   | 0         | 0                   |
|        |              | 資本公積配股 | 0         | 0                   |
|        | 累積未付股利(註 3)  |        | —         | —                   |
| 投資報酬分析 | 本益比(註 4)     |        | 74.50     | —                   |
|        | 本利比(註 5)     |        | —         | —                   |
|        | 現金股利殖利率(註 6) |        | —         | —                   |

註1：依據當年度股東會決議分配之情形填列。

註2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註4：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註5：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註6：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂之股利政策

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%，其中現金部份至多為 80%。

2.本年度擬(已)議股利分配之情形

本公司 97 年度盈餘分配案業經 98 年 4 月 29 日董事會及 98 年 6 月 10 日股東常會通過，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

本公司 98 年度並無無償配股，故無影響。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

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.盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：無。



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：無。

A.員工現金紅利：無。

B.員工股票股利：無。

C.董監酬勞：無。

(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：  
不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

4.上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：無。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證

98年11月30日

| 員工認股權憑證種類            | 第一次員工認股權憑證                                           | 第二次員工認股權憑證                                            |
|----------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 主管機關核准日期             | 92年12月12日                                            | 95年8月9日                                               |
| 發行(辦理)日期             | 92年12月29日                                            | 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30單位。                     | 發行總數1,400單位，已發行1,400單位，流通在外1,065單位。                   |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率    | 0.04%                                                | 3.04%                                                 |
| 認股存續期間               | 6年                                                   | 6年                                                    |
| 履約方式                 | 發行新股                                                 | 發行新股                                                  |
| 限制認股期間及比率(%)         | 94年12月29日至98年12月29日/<br>屆滿2年50%；屆滿3年75%；<br>屆滿4年100% | 97年12月28日至101年12月28日/<br>屆滿2年50%；屆滿3年75%；<br>屆滿4年100% |
| 已執行取得股數              | 476,500股                                             | 0                                                     |
| 已執行認股金額              | 4,765,000元                                           | 0                                                     |
| 未執行認股數量              | 30單位，合計15仟股                                          | 1,065單位，合計1,065仟股                                     |
| 未執行認股者其每股認購價格        | 10元                                                  | 22.5元/45元                                             |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 0.04%                                                | 3.04%                                                 |
| 對股東權益影響              | 最大稀釋比率不超過0.04%                                       | 最大稀釋比率不超過3.04%                                        |

(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：

98 年 11 月 30 日

|     | 職稱        | 姓名  | 取得認股數量<br>(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<br>(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<br>(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 | 491,000       | 1.40%            | 251,000        | 10      | 2,510,000 | 0.72%             | 15,000<br>75,000<br>90,000 | 10 元<br>22.5 元<br>45 元 | 150 仟元<br>1,688 仟元<br>4,050 仟元 | 0.51%             |
|     | 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 |               |                  |                |         |           |                   |                            |                        |                                |                   |
|     | 生產處協理     | 陳佳昌 |               |                  |                |         |           |                   |                            |                        |                                |                   |
|     | 業務處協理     | 程素珍 |               |                  |                |         |           |                   |                            |                        |                                |                   |
|     | 研發處協理     | 莊亞欣 |               |                  |                |         |           |                   |                            |                        |                                |                   |
|     | 財務處協理     | 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、併購辦理情形：無。

十、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形：無。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

###### (1)主要業務內容

- 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)營業比重

單位：新台幣仟元

| 主要產品 \ 年度 | 96 年度     |         | 97 年度     |         |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
|           | 金額        | 營業比重(%) | 金額        | 營業比重(%) |
| 電子式血壓計    | 1,140,620 | 97.97   | 1,039,949 | 97.85   |
| 其 他       | 23,601    | 2.03    | 22,871    | 2.15    |
| 合計        | 1,164,221 | 100.00  | 1,062,820 | 100.00  |

###### (3)計畫開發之新商品(服務)

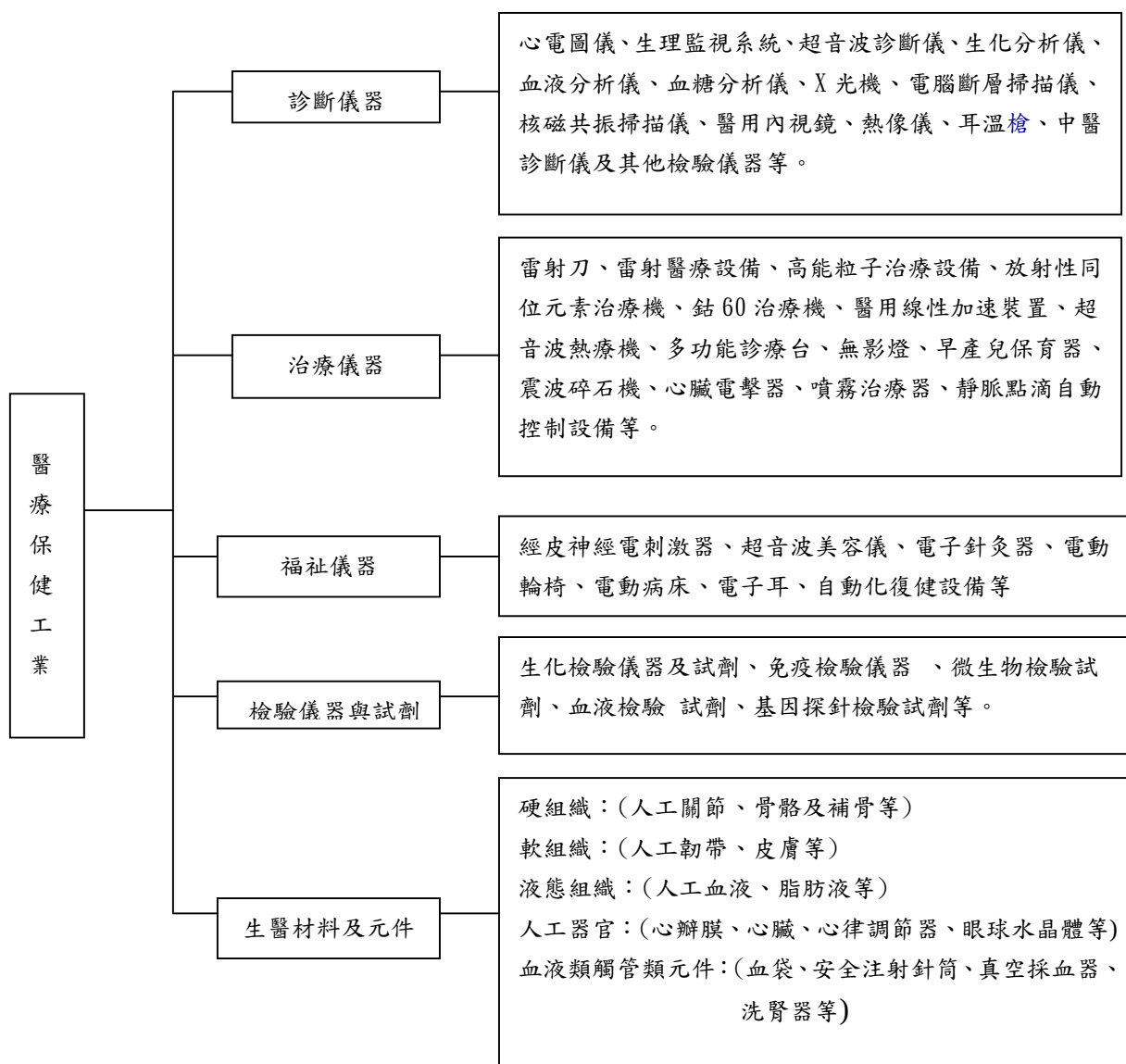
- ①血糖儀套組：糖尿病為二十世紀末主要慢性流行病，目前全球血糖監測系統及其耗材約有 50 億美元之市場，平均每年以 12~15%成長。由於血糖監測市場未來之成長性極大，在目前市場尚未達到飽和狀態之情形下，本公司持續進行研發新機種產品。
- ②呼吸器：氣喘是一非常普通之慢性兒童時期疾病，其中 20 個小孩就有 1 個受其折磨。美國約有 4800 萬(或 1/3)住院人天和呼吸相關，機械式呼吸輔助或霧化藥物即為兩個最通用治療。根據 Frost & Sullivan 最新分析，美國噴霧器市場 2004 年總計 11,610 萬美金，而預估 2011 前將成長至 14,760 萬美金。本公司看好該市場未來成長潛力，持續進行研發新機種產品。

##### 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)產品競爭情形

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。

本公司將陸續推出研發完成之新產品，增加本公司銷售產品之多樣化，以確保營收之穩定成長。

#### (2)研究發展人員與其學經歷

本公司研發部門有27人，定期對研發工作訂定項目、進度及目標，並追蹤成果。有關研發人員之經學歷分佈如下表所示：

98年11月30日

| 研發人員人數 | 學歷分佈 |    |    |    | 平均年資  |
|--------|------|----|----|----|-------|
|        | 專科   | 大學 | 碩士 | 博士 |       |
| 27     | 5    | 15 | 6  | 1  | 2.33年 |

#### (3)最近五年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品

| 年度 | 研發費用      | 開發成功之技術或產品                                                                                                                                      |
|----|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 93 | 36,218 仟元 | 取得「接觸式麥克風之電子聽診器(新型)」、「肺功能計(新型)」、「具有3D(3-Dimension)空間定位功能之血壓計(新型)」專利權                                                                            |
| 94 | 33,754 仟元 | 取得「多功能電子聽診器」、「聽診器」、「隧道式電子血壓機」、「肺活量檢測裝置」、「電子式血壓機校正治具」、「隧道式血壓機量測機構之改良」、「一種隧道式電子血壓機量測單元結構」、「可微量取樣電化學生物感測器試片」、「可自行設定量測基準值之生物感測器」、「電子血壓計之穩定洩壓裝置」等專利權 |

| 年度 | 研發費用      | 開發成功之技術或產品                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 95 | 58,170 仟元 | 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 | 49,082 仟元 | 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 | 47,307 仟元 | 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)                                                                                                                                                                                                                |

#### 4.長、短期業務發展計畫

##### (1)短期計畫

##### ①行銷

- A.利用現有客戶已掌握的通路優勢，拓展新產品的銷售市場。
- B.積極參加各國醫材展，提升公司及產品之知名度。

##### ②產品

- A.增加產品附加價值，滿足不同客戶的需求。
- B.縮短產品開發時間，加速產品量產時程。

##### ③生產

- A.落實全面品質管理，提升品質目標及製造水準，以獲得客戶信賴。
- B.改善製程、提高生產效率，降低呆滯及不良品的庫存。

④經營

- A.加強各項分析管理報表功能，提供經理人及時性、正確性的數據分析。
- B.加強經營階層的教育訓練，提高幹部執行力。

(2)長期計畫

①行銷

- A.策略聯盟，水平整合不同產品的醫療同業，擴大經濟規模以滿足客戶一次購足之需求。
- B.開發高階產品的代工市場，積極爭取國際知名品牌的代工機會，並持續拓展在中國地區發展自有品牌的行銷策略。

②產品

- A.強化產品線，發展電子血壓計以外的居家照護儀器，提高產品線的廣度。
- B.重視健康管理功能，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，提高生產效率。
- B.精進品質系統，強化品質長年穩定度。

④經營

- A.加強優秀人才的穩定度，建立優良企業文化。
- B.充分利用資本市場，增加公司籌措長期資金之管道，以因應企業擴充及發展，並配合未來各項計劃之所需。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

| 區域 \ 年度 | 96 年度     |        | 97 年度     |        |
|---------|-----------|--------|-----------|--------|
|         | 金額        | %      | 金額        | %      |
| 內銷      | 21,066    | 1.81   | 9,833     | 0.93   |
| 外銷      | 1,143,155 | 98.19  | 1,052,987 | 99.07  |
| 合計      | 1,164,221 | 100.00 | 1,062,820 | 100.00 |

(2)市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性

①市場占有率

目前全球投入電子式血壓計之製造廠商家數變化不大，主要仍以日本為主。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。本公司 97 年度出貨量約 342 萬台，如以公司內部評估全球 2008 年約 2,100 萬台，本公司佔有率約為 16%。



## ②市場未來供需狀況與成長性

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。

## (3)競爭利基

### ①專業之經營團隊

本公司經營團隊實力堅強，在其專業領域均具有十餘年之豐富經驗，已建立團隊合作之良好默契與一致性的目標。

### ②深厚之研發實力

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。

### ③專利權保護

本公司已取得多項血壓計相關專利權，以確保本公司的研發技術及產品之銷售。

### ④與上下游互動良好

本公司與許多供應商及客戶培養了良好默契並成為穩定的成長伙伴。

### ⑤穩定之品質保證

本公司已取得美國 FDA 認證及歐盟 CE 認證。

## (4)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### ①有利因素

#### A.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。

#### B.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。

### C.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。

### ②不利因素及因應對策

#### A.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。

#### B.競爭者多為國外大廠

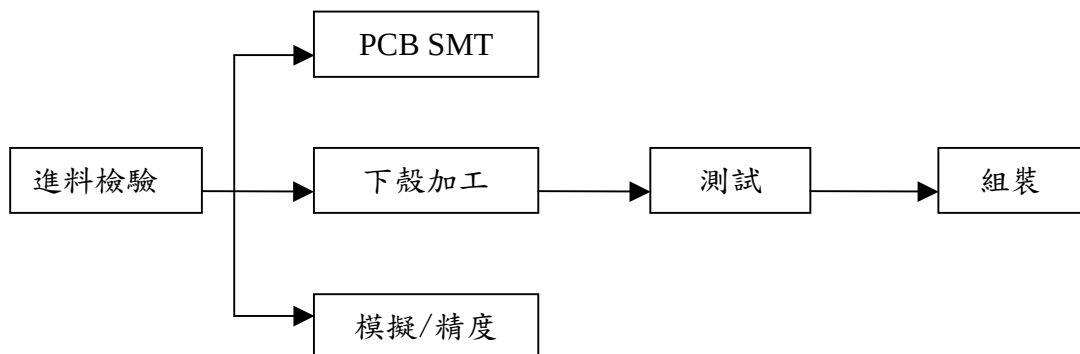
目前全球投入電子式血壓計之製造廠商家數變化不大，主要仍以 OMRON 等日系廠商為主。本公司擁有自行研發之能力，技術均能自己掌握不需外來技術支援，生產成本較國外大廠具競爭優勢，且公司自成立以來，即以 ODM 生產為主，並已申請多項專利權，以爭取國際大廠之 ODM 訂單，擴大市場規模，並確保該產品於市場上銷售之穩定成長。

## 2.主要產品之重要用途及產製過程

### (1)主要產品之重要用途

本公司所生產之電子式血壓計，係為人體收縮壓及舒張壓之量測及紀錄所用。

### (2)主要產品之產製過程



### 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

單位：新台幣仟元

| 項目                                                                               | 年度 | 96 年度     | 97 年度     |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|
| 營業收入                                                                             |    | 1,164,221 | 1,062,820 |
| 營業毛利                                                                             |    | 205,976   | 122,460   |
| 毛利率                                                                              |    | 17.69%    | 11.52%    |
| 變動率                                                                              |    | —         | -34.88%   |
| 毛利率重大變化說明：<br>97 年由於國際油價持續上漲，相關原物料價格亦紛紛調漲，惟產品售價無法配合調漲，毛利率因而驟降，加上部分訂單良率不佳，毛利率遂降低。 |    |           |           |

### 5.最近二年度主要進銷貨客戶名單：列明最近二年度內任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上客戶名稱及進(銷)貨金額與比率及其變動原因

#### (1)最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

| 項目 | 96 年度 |         |               |        | 97 年度  |         |               |        |
|----|-------|---------|---------------|--------|--------|---------|---------------|--------|
|    | 名稱    | 金額      | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與本公司關係 | 名稱     | 金額      | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與本公司關係 |
| 1  | GRAND | 702,279 | 77.19         | 子公司    | EMPIRE | 401,624 | 41.89         | 子公司    |
| 2  | 巨啟    | 99,243  | 10.91         | 無      | GRAND  | 343,790 | 35.86         | 子公司    |
| —  | 其他    | 108,256 | 11.90         | —      | 其他     | 213,337 | 22.25         | —      |
| —  | 進貨淨額  | 909,778 | 100.00        | —      | 進貨淨額   | 958,751 | 100.00        | —      |

本公司基於生產成本考量，將部分生產線移往大陸合世蘇州生產，另為配合兩岸三角貿易政策，分別透過 92 年及 97 年成立之 GRAND 及 EMPIRE 向合世蘇州採購成品，致 GRAND 及 EMPIRE 均為主要供應商。

## (2)銷貨客戶之名稱及其銷貨金額與比例

單位：新台幣仟元

| 項目 | 96 年度 |           |                       |            | 97 年度 |           |                       |            |
|----|-------|-----------|-----------------------|------------|-------|-----------|-----------------------|------------|
|    | 名稱    | 金額        | 占全年度<br>銷貨淨額<br>比率(%) | 與本公<br>司關係 | 名稱    | 金額        | 占全年度<br>銷貨淨額<br>比率(%) | 與本公<br>司關係 |
| 1  | A 客戶  | 206,489   | 17.74                 | 無          | A 客戶  | 238,345   | 22.42                 | 無          |
| 2  | B 客戶  | 193,517   | 16.62                 | 無          | E 客戶  | 214,035   | 20.14                 | 無          |
| 3  | C 客戶  | 134,625   | 11.56                 | 無          | B 客戶  | 137,381   | 12.93                 | 無          |
| 4  | D 客戶  | 132,405   | 11.37                 | 無          | —     | —         | —                     | —          |
| —  | 其他    | 497,185   | 42.71                 | —          | 其他    | 473,059   | 44.51                 | —          |
| —  | 銷貨淨額  | 1,164,221 | 100.00                | —          | 銷貨淨額  | 1,062,820 | 100.00                | —          |

由於 97 年金融風暴影響，美國消費市場低迷，C 客戶遂調整美國銷售策略，致銷貨金額減少。本公司調整銷售策略，未爭取 D 客戶之低價訂單，致其自 97 年起退出前十大廠商之列。E 客戶於 97 年度躍升為第二大銷售客戶主係因其供應商未能如期交貨轉而向本公司採購，成為本公司第二大客戶。

## 6.最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元/仟台

| 項 目   | 96 年度 |     |        | 97 年度 |     |        |
|-------|-------|-----|--------|-------|-----|--------|
|       | 產能    | 產 量 | 產 值    | 產能    | 產 量 | 產 值    |
| 電子血壓計 | 註     | 81  | 65,542 | 註     | 7   | 4,157  |
| 其他    | —     | —   | 19,342 | —     | —   | 29,597 |
| 合計    | —     | 81  | 84,884 | —     | 7   | 33,754 |

註：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

單位：新台幣仟元/仟台

| 項目    | 96年度 |        |       |           | 97年度 |       |       |           |
|-------|------|--------|-------|-----------|------|-------|-------|-----------|
|       | 內銷   |        | 外銷    |           | 內銷   |       | 外銷    |           |
|       | 量    | 值      | 量     | 值         | 量    | 值     | 量     | 值         |
| 電子血壓計 | 48   | 19,672 | 4,051 | 1,120,948 | 22   | 7,982 | 3,402 | 1,031,967 |
| 其他    | —    | 1,394  | —     | 22,207    | —    | 1,851 | —     | 21,020    |
| 合計    | 48   | 21,066 | 4,051 | 1,143,155 | 22   | 9,833 | 3,402 | 1,052,987 |

## (1)電子血壓計

97 年度下半年因金融風暴蔓延全球，消費市場需求減緩，而該公司血壓計銷售據點多集中於受金融海嘯重創之歐美地區，故在電子血壓計銷售量值均減少。

(2)其他

其他產品主要為膚質計、UV 計、聽診器、血糖儀、血糖試片、原材料及維修收入等，97 年度因金融風暴影響，銷售值遂減少。

(三)最近二年度從業員工人數

| 年度            |      | 96 年度 | 97 年度 | 98 年度截至 11 月 30 日止 |
|---------------|------|-------|-------|--------------------|
| 員工人數<br>(人)   | 間接人員 | 106   | 96    | 89                 |
|               | 直接人員 | 23    | 12    | 15                 |
|               | 合計   | 129   | 108   | 104                |
| 平均年歲          |      | 35.82 | 35.41 | 36.12              |
| 平均服務年資        |      | 2.91  | 3.54  | 3.91               |
| 學歷分布比率<br>(%) | 博士   | —     | —     | —                  |
|               | 碩士   | 9     | 11    | 13                 |
|               | 大專   | 60    | 60    | 66                 |
|               | 高中   | 22    | 22    | 19                 |
|               | 高中以下 | 9     | 7     | 2                  |

(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.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.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.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、處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出
  - (1)污染環境所受損失、處分之總額：無。
  - (2)未來因應對策：不適用。
  - (3)可能之支出：無。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出

本公司目前並無造成環境污染之情事，故對公司之盈餘、競爭地位及資本支出應無重大影響，未來二年度預計亦無重大環保資本支出。

(五)勞資關係

- 1.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：

(1)員工福利措施、進修、訓練及實施情形

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，保險部分除勞、健保外另有團體保險。公司依據勞動基準法及政府相關法令為藍

本，制訂員工管理規章，明訂員工應享之權利及應盡之義務；同時為提供更完整的福利制度，依法設立職工福利委員會，由員工主導統籌辦理員工福利事項及各類活動事宜。

(2)員工退休制度及實施情形：

本公司退休制度之實施依照勞動基準法之規定辦理，每月按薪資總額百分之四提撥員工退休準備金。本公司訂有退休辦法，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。

(3)勞資間之協議與各項員工權益維護措施：

本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。

2.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

(1)因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(2)目前及未來可能之因應措施：無。

(3)目前及未來可能發生之損失金額：無。

## 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

1.資本租賃：

取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之資本租賃：無。

2.營業租賃：

每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產：無。

### (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

#### 1.各生產工廠之使用狀況

98年11月30日

| 項目<br>工廠  | 建築面積<br>(平方公尺) | 員工人數<br>(人) | 生產商品種類 | 目前<br>使用狀況 |
|-----------|----------------|-------------|--------|------------|
| 工廠一(186號) | 252.94         | 23          | 血壓計    | 良好         |
| 工廠二(150號) | 796.49         |             | 血糖偵測機  |            |

## 2.最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元/仟台

| 年度<br>生產量值<br>主要產品 | 96年度 |    |                  |        | 97年度 |    |                  |        |
|--------------------|------|----|------------------|--------|------|----|------------------|--------|
|                    | 產能   | 產量 | 產能<br>利用率<br>(%) | 產值     | 產能   | 產量 | 產能<br>利用率<br>(%) | 產值     |
| 電子血壓計              | 註    | 81 | 註                | 65,542 | 註    | 7  | 註                | 4,157  |
| 其他                 | —    | —  | —                | 19,342 | —    | —  | —                | 29,597 |
| 合計                 | —    | 81 | —                | 84,884 | —    | 7  | —                | 33,754 |

註：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。

## 三、轉投資事業

### (一)轉投資事業概況

98 年 9 月 30 日 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<br>淨值 | 市<br>價 | 會計處<br>理方法 | 97 年度<br>投資報酬 |          | 持有<br>公司<br>股份<br>數額<br>(股) |
|------------------------------------|-------|---------|----------|------------|-----------------|----------|--------|------------|---------------|----------|-----------------------------|
|                                    |       |         |          | 股數<br>(仟股) | 股權<br>比例<br>(%) |          |        |            | 投資<br>損益      | 分配<br>股利 |                             |
| H & L<br>INTERNATIONAL<br>CO.,LTD. | 一般投資  | 166,279 | 59,662   | 5,068      | 100             | 59,662   | —      | 權益法        | (18,913)      | —        | —                           |
| CHAMPION<br>GREAT<br>LIMITED       | 一般進出口 | 55,460  | 1,303    | 1,700      | 100             | 1,303    | —      | 權益法        | (19,655)      | —        | —                           |
| GRAND<br>TECHNOLOGY<br>CORPORATION | 一般進出口 | 23      | (36,252) | 0.7        | 100             | (36,252) | —      | 權益法        | 1,489         | —        | —                           |

### (二)綜合持股比例

98 年 9 月 30 日 單位：仟股

| 轉投資事業                           | 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<br>(%) | 股數                      | 持股比例<br>(%) | 股數    | 持股比例<br>(%) |
| H & L INTERNATIONAL<br>CO.,LTD. | 5,068 | 100         | —                       | —           | 5,068 | 100         |
| CHAMPION GREAT<br>LIMITED       | 1,700 | 100         | —                       | —           | 1,700 | 100         |
| GRAND TECHNOLOGY<br>CORPORATION | 0.7   | 100         | —                       | —           | 0.7   | 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情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：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分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形：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<br>起(不定期) | 銷售血壓計產品 | 無    |



## 參、發行計畫及執行情形

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

本公司並無併購或受讓他公司股份發行新股之情形，而前各次現金增資計畫完成迄今均逾三年，且無重大變更情事。

### 二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證資金運用計畫分析

#### (一)本次計畫內容

- 1.計畫所需資金總額：新台幣100,000仟元。
- 2.資金來源：發行國內第一次有擔保轉換公司債新台幣100,000仟元。
- 3.計畫項目、運用進度及預計可能產生效益：

單位：新台幣仟元

| 計畫項目     | 預定完成日期                                | 所需資金總額  | 預定資金運用進度 |
|----------|---------------------------------------|---------|----------|
|          |                                       |         | 99 年度    |
|          |                                       |         | 第一季      |
| 償還銀行借款   | 99 年 2 月                              | 100,000 | 100,000  |
| 合計       | —                                     | 100,000 | 100,000  |
| 預計可能產生效益 | 改善財務結構及降低銀行依存度，預計每年約可節省利息支出 1,951 仟元。 |         |          |

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

# 1.本次發行轉換公司債之資料

|                                   |                                                                    |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 公司名稱                              | 合世生醫科技股份有限公司                                                       |
| 公司債種類                             | 國內第一次有擔保轉換公司債                                                      |
| 公司債總額及債券每張之金額                     | 公司債總額：新台幣100,000,000元<br>債券每張之金額：面額為新台幣100,000元                    |
| 公司債之利率                            | 0%                                                                 |
| 公司債償還方法及期限                        | 公司債期限：3年，到期日：103年●月●日<br>公司債償還方法：除依轉換辦法轉換、贖回或收回者外，到期時以現金一次還本       |
| 償還公司債款之籌集計畫及保管方法                  | 本次公司債存續期間之償債款項來源，將由營業收入項下支應                                        |
| 公司債募得價款之用途及運用計畫                   | 參閱本頁                                                               |
| 前已募集公司債者，其未償還之數額                  | —                                                                  |
| 公司債發行價格或最低價格                      | 依面額發行                                                              |
| 公司股份總數與已發行股份總數及其金額                | 額定資本總額：500,000,000元<br>已發行股份總數：35,048,170股<br>已發行股份金額：350,481,700元 |
| 公司現有全部資產，減去全部負債及無形資產後之餘額          | 233,828仟元<br>(經會計師核閱之98年度前三季財務報表)                                  |
| 證券管理機關規定之財務報表                     | 參閱第59~206頁                                                         |
| 公司債權人之受託人名稱及其約定事項                 | 受託機構：中國信託商業銀行信託部<br>約定事項：主係約定本公司對此次發行轉換公司債還本付息之償債還款義務及違約之法律責任及程序   |
| 代收款項之銀行或郵局名稱及地址                   | 代收銀行：中國信託商業銀行承德分行<br>地址：台北市承德路一段17號1樓                              |
| 有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項                | 承銷機構：中國信託綜合證券股份有限公司約定事項：主係約定申報生效後之相關對外公開銷售事務之權利及義務                 |
| 有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件                | 無                                                                  |
| 有發行保證人者，其名稱及證明文件                  | 無                                                                  |
| 對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況 | 無                                                                  |
| 可轉換股份者，其轉換辦法                      | 請參閱後附發行及轉換辦法<br>(參閱第46頁)                                           |
| 附認股權者，其認購辦法                       | 不適用                                                                |
| 董事會之議事錄                           | 參閱第215~223頁                                                        |
| 公司債其他發行事項，或證券管理機關規定之其他事項          | 無                                                                  |

## 2.對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

本次擬發行之國內第一次有擔保轉換公司債目前暫定轉換價格為 15.6 元。假設各轉換債之債權人全部依該轉換價格轉換，將可轉換本公司普通股 6,410 仟股 (100,000 仟元/15.6 元)，目前已發行且流通在外之股數 35,048 仟股加計預計可轉換股數計算，最大稀釋比例為 15.46%，比重尚不大，且轉換債持有人通常係逐漸轉換為普通股，對股權稀釋情形並非立即，故本次發行轉換公司債對股東權益尚不致有重大影響。

(三)本次發行特別股者應揭露事項：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者應揭露事項：不適用。

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

(六)本次發行員工認股權憑證應揭露事項：不適用。

(七)本次募集與發行有價證券之可行性、必要性及合理性

### 1.本次募集與發行有價證券之可行性

#### (1)本次募集資金之可行性

本公司本次為償還銀行借款，業於 98 年 12 月 10 日經董事會決議通過發行國內第一次有擔保轉換公司債，將全數委由證券承銷商包銷，並採詢價圈購方式對外銷售，另授權董事長就發行額度、發行價格、發行條件、轉換辦法、資金運用計畫、進度及預計可能產生效益等其他相關事項，如因客觀環境變化而有修正需要時，全權處理之。由於本次募集與發行有價證券計畫內容適法，且全數委由承銷商包銷，足以確保資金募集之完成，故本公司本次發行國內轉換公司債募集資金計畫應屬可行。

#### (2)資金運用計畫之可行性

本公司本次擬償還之借款係因營運週轉所需而舉借之長短期借款，其中短期借款將於借款到期時先向銀行申請展期。由於本公司之長短期借款均無不得提前清償之限制，故其本次償還銀行借款之資金運用計畫應屬可行。

### 2.本次募集與發行有價證券之必要性

本公司 97 年度及 98 年度前三季之營業收入因持續受到全球金融風暴影響，歐美經濟嚴重受創，在消費者紛紛降低購買慾望下，致獲利持續減少，本公司陸續以銀行借款支應其營運週轉，致 98 年 9 月底長短期借款餘額已達 124,801 仟元，若未來仍以銀行借款來支應營運所需資金，將造成利息費用持續向上攀升，進一步侵蝕公司獲利，而本公司本次擬發行第一次有擔保轉換公司債票面利率為

0%，滿兩年賣回收益率為 0.5%(銀行保證費率為 1%)，若以本次募集資金用於償還平均年利率約 1.857%之銀行借款，本公司本次發行之公司債賣回收益率加計銀行保證費率後為 1.5%，仍較本次預計償還之借款利率為低，加之目前央行重貼現率為 1.25%，已處在歷史低點，未來隨景氣逐漸好轉，預期利率將可能緩步走升。對公司而言，若發行轉換公司債，短期間內雖因發行轉換債使負債及估列之利息費用相對增加，然隨債券持有人行使轉換權陸續轉換成普通股後，負債金額及利息費用將隨之沖轉，並未實質增加利息費用進而侵蝕公司獲利，故係以較低成本之轉換公司債償還利息較高之銀行借款。另本次轉換公司債若全數轉換，未來每年將可節省利息支出 1,951 仟元，佔公司 97 年度利息支出 2,148 仟元之 90.83%，故為減少利息支出，本次發行轉換公司債應有其必要性。

另由於受到金融海嘯席捲影響，銀行放款政策日趨保守，向銀行新借貸款額度申請不易，以本公司銀行借款未動用額度觀之，若全數以銀行借款方式取代本次發行轉換公司債，在此金融環境緊縮狀態下，短時間內要新增銀行額度實屬不易，雖本公司與銀行往來關係良好，然過度仰賴金融機構融資易遭受額度限制影響，將使公司暴露於流動性不足之風險下，且因各國利率皆已降至歷史低點，未來再降息之空間有限，加上隨全球景氣落底跡象日趨明顯，通膨壓力逐漸增加，市場即預期 Fed 可能於 2010 年年中開始升息，故若利率走揚，則公司未來勢必面臨較高之資金成本，致而加重其財務負擔並侵蝕公司獲利，且借款期間屆滿尚有資金調度壓力。故為提升公司業務經營的應變能力，降低對銀行依存度，本次發行轉換公司債償還銀行借款，以長期穩定且成本較低之資金替代銀行融資，並規避利率上揚之風險，增加資金靈活運用空間，兼以調整公司財務結構及緩和資金調度之壓力，應有其必要性。

### 3. 本次募集與發行有價證券之合理性

#### (1) 資金運用預計進度之合理性

本公司考量本次發行轉換公司債資金募集所需作業時間，預計於 99 年 2 月募足資金後，隨即償還銀行借款完畢，其資金運用及預定進度應屬合理。

#### (2) 預計可能產生效益之合理性

##### A. 節省利息支出，減輕財務負擔

本公司本次償還銀行借款金額為 100,000 仟元，依據其預計償還借款明細及借款利率，扣除本次擬發行轉換公司債之票面利率 0%估算，每年將可節省利息支出約 1,951 仟元，其預計效益應屬合理。

單位：新台幣仟元

| 貸款<br>機構 | 利率<br>(%) | 契約期間                        | 原貸款<br>用途 | 原貸款<br>金額 | 九十九年度   |       | 合計      |               |
|----------|-----------|-----------------------------|-----------|-----------|---------|-------|---------|---------------|
|          |           |                             |           |           | 第一季     |       |         |               |
|          |           |                             |           |           | 償還金額    | 減少利息  | 償還金額    | 減少利息<br>(註 2) |
| 一銀       | 1.50      | 98.11.25~ 99.01.24<br>(註 1) | 營運週轉      | 40,000    | 19,833  | 297   | 19,833  | 297           |
| 華銀       | 1.57      | 98.07.29~108.07.29          | 營運週轉      | 40,000    | 37,667  | 591   | 37,667  | 591           |
| 一銀       | 2.50      | 98.07.15~103.07.15          | 營運週轉      | 50,000    | 42,500  | 1,063 | 42,500  | 1,063         |
| 合 計 金 額  |           |                             |           |           | 100,000 | 1,951 | 100,000 | 1,951         |

註 1：到期續借。

註 2：預計可減少之利息支出係以全年為估算基礎。

#### B.改善財務結構

本公司以本次發行轉換公司債所募得之資金償還銀行借款後，將可改善財務結構，提高流動比率，並增加公司外在環境變動風險之因應能力，應屬合理。

#### C.降低銀行依存度

由於受到金融海嘯影響，金融機構對企業放款之態度日趨保守，在銀行緊縮銀根而增加公司財務營運風險下，本次用於償還銀行借款，不僅可降低銀行依存度，保留銀行額度以維持資金運用之靈活空間外，更可維持現金水位以因應日常營運需求，效益應屬合理。

#### 4.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

因本次籌資之預計募集完成日為99年2月，故以下係就各種資金調度來源對本公司99年度每股盈餘、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響進行評估：

單位：新台幣仟元；仟股

| 假設性財務資料           | 現金增資    | 銀行借款    | 轉換公司債   |         |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
|                   |         |         | 全數未轉換   | 全數轉換    |
| 本次籌資金額            | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 |
| 籌資工具利率(註 1)       | —       | 1.857%  | —       | —       |
| 資金成本              | —       | 1,857   | —       | —       |
| 加權平均股數(註 2)       | 35,048  | 35,048  | 35,048  | 35,048  |
| 增加流通在外股數(註 3)     | 6,677   | —       | —       | 4,807   |
| 計畫執行後之流通在外股數      | 41,725  | 35,048  | 35,048  | 39,855  |
| 資金成本對 99 年度每股盈餘影響 | —       | 0.053   | 0       | 0       |
| 每股盈餘稀釋程度          | 16.00%  | —       | —       | 12.06%  |
| 股東權益(註 4)         | 234,778 | 234,778 | 234,778 | 234,778 |
| 每股淨值              | 5.63    | 6.70    | 6.70    | 5.89    |

註 1：不包含發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為 0%、1.857%(該公司目前長短期平均借款利率)及 0%。

註 2：加權平均股數係以 98 年 9 月底股本 35,048 仟股設算。

註 3：現金增資採公開申購方式之發行價格假設以市價之八成，每股 12.48 元(以 98.12.15 之收盤價 15.6 元×80%)設算，預計募集 100,000 仟元之增資股數約為 8,013 仟股，流通在外加權平均股數為 6,677 仟股(流通在外期間假設為 10 個月)。另轉換公司債轉換價格每股 15.6 元(以 98.12.15 前 5 日收盤價之 15.41 元×101%溢價率)設算，本次擬募集 100,000 仟元，預計可轉換普通股股數為 6,410 仟股，流通在外加權平均股數為 4,807 仟股(流通在外期間假設為 9 個月)。

註 4：99 年底股東權益係以 98 年 9 月底股東權益 234,778 仟元為基礎。

本公司可運用之主要籌資方式包括現金增資、銀行借款或轉換公司債等，其中除現金增資外，餘均為負債性質。若全數採現金增資籌資，雖無資金成本，負債比率亦最低，但股本增加幅度最大，每股盈餘易因股本膨脹而被稀釋，加重公司經營壓力，故本公司現階段實不宜單純以全數股權籌資方式募集資金；若全數以舉債方式籌措支應本次計畫所需資金，其負債比率將攀升，對公司財務結構將有不利影響，利息支出亦將隨之增加，侵蝕公司獲利，屆期尚有還款之壓力，增加公司經營之風險。然若以發行轉換公司債支應，由於本次發行票面利率為 0%，相較於銀行借款，每年至少可節省利息支出約 1,951 仟元，財務負擔顯較舉借銀行借款為輕。

復就各種資金調度對每股盈餘之稀釋情形考量，採用轉換公司債方式之資金成本對每股盈餘並無影響，而銀行借款對每股盈餘之影響則為每股減少 0.053

元。另就股權之可能稀釋情形及對股東權益之影響言，全數以現金增資方式，因發行價格多為市價之七~九成，若為募集相同資金，即需發行較多股數，對股權之稀釋比率較大，而銀行借款並未使股本膨脹，故無股權稀釋之虞，惟因資金成本較高，獲利易遭侵蝕，且每年均有現金利息流出，將使可運用資金減少，進而影響未來年度之獲利情形，屆時亦有到期償還之壓力，對股東權益較為不利。而若全數以發行轉換公司債方式支應，雖因轉換價格係以高於時價訂定，致股權可能稀釋比率較低，惟每年仍應依實質利率計提利息費用，且屆時若無人轉換，債權人要求贖回時，公司即面臨償還之資金壓力。由於轉換公司債未全數轉換前並無股權稀釋效果，若全數轉換後，預計 99 年度每股盈餘稀釋程度為 12.06%，仍低於現金增資之 16.00%。

故綜合考量每股盈餘、資金成本、公司經營穩健與財務結構安全性，以及對股東權益之影響，採取兼具有股權與債權性質之轉換公司債籌資，既可減輕資金壓力，亦可緩和股本膨脹的壓力，對本公司而言，誠屬最佳之資金調度來源。

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

本公司本次係發行轉換公司債，故不適用。

(八)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：詳第 224~234 頁。

(九)資金運用概算及可能產生之效益

1.資金運用概算及可能產生之效益

單位：新台幣仟元

| 計畫項目     | 預定完成日期                                | 所需資金總額  | 預定資金運用進度 |
|----------|---------------------------------------|---------|----------|
|          |                                       |         | 99 年度    |
|          |                                       |         | 第一季      |
| 償還銀行借款   | 99 年 2 月                              | 100,000 | 100,000  |
| 合計       | —                                     | 100,000 | 100,000  |
| 預計可能產生效益 | 改善財務結構及降低銀行依存度，預計每年約可節省利息支出 1,951 仟元。 |         |          |

2.申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

(1)98 年度 1~12 月份現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 月份                | 1 月      | 2 月      | 3 月       | 4 月      | 5 月       | 6 月      | 7 月       | 8 月      | 9 月      | 10 月     | 11 月    | 12 月     | 合計        |
|------------------------|----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|----------|----------|---------|----------|-----------|
| 期初現金餘額 1               | 36,137   | 32,460   | 43,039    | 23,804   | 9,397     | 17,597   | 33,541    | 80,595   | 56,414   | 80,813   | 84,984  | 84,540   | -         |
| 加：非融資性收入 2             |          |          |           |          |           |          |           |          |          |          |         |          |           |
| 應收帳款收現                 | 70,594   | 69,354   | 67,116    | 120,886  | 63,723    | 63,222   | 100,462   | 32,408   | 112,477  | 98,313   | 80,620  | 80,376   | 959,551   |
| 應收票據收現                 | 1        | 123      | 161       | 54       | 0         | 46       | 248       | 36       | 2        | 15       | 1       | 0        | 687       |
| 銷 貨 收 現                | 7,504    | 6,395    | 10,996    | 14,146   | 9,987     | 16,120   | 14,018    | 7,660    | 12,522   | 5,607    | 4,312   | 3,223    | 112,490   |
| 合 計                    | 78,099   | 75,872   | 78,273    | 135,086  | 73,710    | 79,388   | 114,728   | 40,104   | 125,001  | 103,935  | 84,933  | 83,599   | 1,072,728 |
| 減：非融資性支出 3             |          |          |           |          |           |          |           |          |          |          |         |          |           |
| 應付帳款付現                 | 82,719   | 89,122   | 110,312   | 148,723  | 69,127    | 41,389   | 54,442    | 36,138   | 65,095   | 68,166   | 113,769 | 66,989   | 945,991   |
| 應付票據付現                 | 1,532    | 2,125    | 2,602     | 2,341    | 1,082     | 1,066    | 1,204     | 1,684    | 1,157    | 375      | 1,349   | 0        | 16,517    |
| 薪資／費用付現                | 7,525    | 10,111   | 8,564     | 10,429   | 8,231     | 8,437    | 9,043     | 9,561    | 9,372    | 10,441   | 9,921   | 10,690   | 112,325   |
| 長期投資                   | 0        | 0        | 0         | 0        | 6,766     | 0        | 0         | 0        | 0        | 0        | 0       | 0        | 6,766     |
| 固定資產                   | 0        | 1,610    | 487       | 0        | 0         | 84       | 89        | 45       | 112      | 0        | 0       | 0        | 2,427     |
| 其他支出                   | 0        | 66       | (45)      | 0        | 0         | 5        | (2)       | 0        | 0        | (1)      | 5       | 0        | 28        |
| 合 計                    | 91,776   | 103,034  | 121,920   | 161,493  | 85,206    | 50,981   | 64,776    | 47,428   | 75,736   | 78,981   | 125,044 | 77,679   | 1,084,054 |
| 要求最低現金餘額 4             | 35,000   | 35,000   | 35,000    | 35,000   | 35,000    | 35,000   | 35,000    | 35,000   | 35,000   | 35,000   | 35,000  | 35,000   | -         |
| 所需資金總額 5=3+4           | 126,776  | 138,034  | 156,920   | 196,493  | 120,206   | 85,981   | 99,776    | 82,428   | 110,736  | 113,981  | 160,044 | 112,679  | -         |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5 | (12,540) | (29,702) | (35,608)  | (37,603) | (37,099)  | 11,004   | 48,493    | 38,271   | 70,679   | 70,767   | 9,873   | 55,460   | -         |
| 融資淨額 7                 |          |          |           |          |           |          |           |          |          |          |         |          |           |
| 預計借款                   | 38,000   | 108,321  | 124,868   | 100,000  | 124,696   | 83,828   | 138,000   | 48,000   | 58,468   | 7,050    | 40,000  | 0        | 871,231   |
| 短借償還                   | (28,000) | (70,580) | (100,456) | (88,000) | (105,000) | (96,291) | (140,898) | (64,524) | (83,000) | (25,000) | 0       | (10,468) | (812,217) |
| 長借償還                   | 0        | 0        | 0         | 0        | 0         | 0        | 0         | (333)    | (334)    | (2,833)  | (333)   | (333)    | (4,166)   |
| 合 計                    | 10,000   | 37,741   | 24,412    | 12,000   | 19,696    | (12,463) | (2,898)   | (16,857) | (24,866) | (20,783) | 39,667  | (10,801) | 54,848    |
| 期末現金餘額 8=1+2-3+7       | 32,460   | 43,039   | 23,804    | 9,397    | 17,597    | 33,541   | 80,595    | 56,414   | 80,813   | 84,984   | 84,540  | 79,659   | -         |



(2)99 年度 1~12 月份現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 月份                | 1 月     | 2 月     | 3 月       | 4 月     | 5 月     | 6 月     | 7 月     | 8 月     | 9 月     | 10 月    | 11 月    | 12 月    | 合計        |
|------------------------|---------|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 期初現金餘額 1               | 79,659  | 60,545  | 164,633   | 70,395  | 36,283  | 41,446  | 34,410  | 33,834  | 31,734  | 33,301  | 35,497  | 36,837  | -         |
| 加：非融資性收入 2             |         |         |           |         |         |         |         |         |         |         |         |         |           |
| 應收帳款收現                 | 95,444  | 85,418  | 73,089    | 70,545  | 74,067  | 83,234  | 87,634  | 89,467  | 93,133  | 94,893  | 95,773  | 97,607  | 1,040,304 |
| 應收票據收現                 | 0       | 0       | 0         | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0         |
| 銷貨收現                   | 2,933   | 2,933   | 2,933     | 3,667   | 3,667   | 3,667   | 3,960   | 3,960   | 3,960   | 4,107   | 4,107   | 4,107   | 44,001    |
| 合計                     | 98,377  | 88,351  | 76,022    | 74,212  | 77,734  | 86,901  | 91,594  | 93,427  | 97,093  | 99,000  | 99,880  | 101,714 | 1,084,305 |
| 減：非融資性支出 3             |         |         |           |         |         |         |         |         |         |         |         |         |           |
| 應付帳款付現                 | 96,908  | 63,740  | 59,580    | 97,801  | 59,714  | 83,464  | 81,647  | 85,003  | 85,003  | 86,281  | 88,018  | 88,018  | 975,178   |
| 應付票據付現                 | 0       | 0       | 0         | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0         |
| 薪資／費用付現                | 10,700  | 16,690  | 10,680    | 10,523  | 10,523  | 10,473  | 10,523  | 10,523  | 10,523  | 10,523  | 10,523  | 10,473  | 132,677   |
| 其他支出                   | 0       | 3,500   | 0         | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 3,500     |
| 合計                     | 107,608 | 83,930  | 70,260    | 108,324 | 70,237  | 93,937  | 92,170  | 95,526  | 95,526  | 96,804  | 98,541  | 98,491  | 1,111,354 |
| 要求最低現金餘額 4             | 40,000  | 40,000  | 40,000    | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | 40,000  | -         |
| 所需資金總額 5=3+4           | 147,608 | 123,930 | 110,260   | 148,324 | 110,237 | 133,937 | 132,170 | 135,526 | 135,526 | 136,804 | 138,541 | 138,491 | -         |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5 | 30,428  | 24,966  | 130,395   | (3,717) | 3,780   | (5,590) | (6,166) | (8,265) | (6,699) | (4,503) | (3,163) | 60      | -         |
| 融資淨額 7                 |         |         |           |         |         |         |         |         |         |         |         |         |           |
| 短借償還                   | (7,050) | 0       | (17,333)  | 0       | (2,334) | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | (26,717)  |
| 長借償還                   | (2,833) | (333)   | (82,667)  | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | (85,833)  |
| 發行 CB                  | 0       | 100,000 | 0         | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 100,000   |
| 合計                     | (9,883) | 99,667  | (100,000) | 0       | (2,334) | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | (12,550)  |
| 期末現金餘額 8=1+2-3+7       | 60,545  | 164,633 | 70,395    | 36,283  | 41,446  | 34,410  | 33,834  | 31,734  | 33,301  | 35,497  | 36,837  | 40,060  | -         |

3.就申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率，說明償債之原因

本公司自成立以來即專注於電子血壓計之產品開發及銷售，隨著高齡化社會人口結構逐漸改變，老年人口所佔之比例逐年攀升，加上民眾飲食習慣改變，許多文明病應運而生，民眾日趨重視日常保健觀念，對於攜帶方便之居家醫療保健器材市場需求逐年增加，本公司為掌握醫療保健器材產業之成長趨勢，憑藉著長期在電子血壓計市場所累積之技術及經驗，除自行研發之檢測設備讓製程精良純熟，品質及效率更加穩定外，營運管理上不斷調整經營策略，建立海外生產基地，以大量生產方式降低生產成本，並持續積極爭取全球知名居家照護產品公司之電子血壓計代工機會，透過不同通路市場進而提高產品市場佔有率，故95～96年在拓展海外行銷通路市場效益逐漸顯現下，電子血壓計出貨量穩定成長，營業收入及營業毛利持續攀升，而97年因美國次貸風暴引發金融危機，全球經濟陷入衰退陰霾，消費者普遍減少購買慾望，本公司電子血壓計出貨量遂大幅減少，進而嚴重衝擊其獲利能力，營運產生虧損，加上本公司97年度帳款平均收現天數、平均銷貨天數及款項付現天數分別為57天、36天及48天推算，平均營運週轉天數為45天，故在應收款項收現與存貨週轉、應付款項付現天數產生落差下，本公司98年上半年營業活動產生淨現金流出86,756仟元，遂以銀行借款取得日常營運所需資金，致銀行借款餘額由97年底之78,035仟元一路攀升至98年9月底之124,801仟元。

再者，依本公司98年現金收支預測表觀之(參下表)，其期初現金餘額為36,137仟元，預估全年非融資性收入為1,072,728仟元，非融資性支出為1,084,054仟元，加上要求之最低現金餘額35,000仟元，預計可使用之現金短絀達10,189仟元。另99年現金收支預測表之期初現金餘額為79,659仟元，預估全年非融資性收入為1,084,305仟元，非融資性支出為1,111,354仟元，加上要求之最低現金餘額40,000仟元，預計可使用之現金餘額僅為12,610仟元，而預計99年償還長短期借款金額達112,550仟元，實已無多餘資金支應其償債需求，故本次籌資償還借款以節省利息支出，改善財務結構及避免銀行借款持續增加，應屬必要。此外，本公司98年及99年各月份之現金收支預測即依實際營運及預計接單情形所推估之按月營運規模、應收帳款收現與應付帳款付現之時間落差，並考量營業支出、固定資產支出與融資活動之規劃後擬訂，因已參酌實際之經營情形編製，應屬合理。

單位：新台幣仟元

| 項目                      | 98年度(估)   | 99年度(估)   |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 期初現金餘額①                 | 36,137    | 79,659    |
| 非融資性收入②                 | 1,072,728 | 1,084,305 |
| 非融資性支出③                 | 1,084,054 | 1,111,354 |
| 要求最低現金餘額④               | 35,000    | 40,000    |
| 融資前現金餘額(短絀) ⑤ = ①+②-③-④ | (10,189)  | 12,610    |

其次，在未來利率走升之預估下，企業之銀行借款成本勢必增加，若以本

公司98年9月底之銀行借款餘額約124,801仟元設算，利率每上揚一個百分點，則本公司之利息負擔即增加1,248仟元，將侵蝕公司獲利。此外，由於全球遭逢金融海嘯之襲擊，消費力大幅減弱，企業經營環境面臨嚴峻考驗，此時穩健之財務體質尤為重要，而本次發行轉換公司債償還借款，將可改善財務結構及減少利息費用，對降低本公司營運風險有明顯幫助，故應屬合理必要。

#### 4.原借款用途及其效益達成情形

本公司本次擬償還借款之用途係用於營運週轉，由於97年及98年度上半年受金融海嘯影響，經濟活動力驟減，全球勞動失業率攀高，景氣惡化可謂深不見底，消費性對居家保健醫療器材產品購買意願減少，也間接影響本公司電子血壓計之出貨量，其銷貨收入及營業毛利遂較上年同期銳減，致營運產生虧損，加上本公司應收款項收現天數為57天，而應付款項付現天數為45天，在應收款項收現與應付帳款付現天數存有落差下，98年上半年產生營業活動之淨現金流出86,756仟元，而本公司為維持公司業務之正常運作，遂以銀行借款支應日常營運所需，應有必要性。另98年度第三季隨全球景氣漸露復甦徵兆，使其接單量已逐漸回穩，營業收入明顯較98年第二季增加，加上本公司在嚴格控管費用，縮減非必要之開支下，第三季營運已產生獲利，顯見本公司營運狀況亦已漸入佳境。

綜合而言，98上半年度未能維持成長係因全球經濟衰退，需求面疲弱所致，且國內上市、櫃公司業績表現多數亦較上年同期下滑，非合世公司所獨然，再者，本公司之銀行借款係為營運週轉需要所發生，應屬合理必要，而依其98年度第三季營運表現觀之，公司獲利能力確實呈現明顯成長之態勢，故該等借款應已產生效益。

單位：新台幣仟元

| 項目/年度   | 98年度    |          |         | 98年度前三季  |
|---------|---------|----------|---------|----------|
|         | 第一季     | 第二季      | 第三季     |          |
| 營業收入    | 245,122 | 207,232  | 262,571 | 714,925  |
| 營業毛利    | 25,244  | 28,671   | 18,983  | 72,898   |
| 稅後淨(損)利 | (8,347) | (39,174) | 366     | (47,155) |

三、本次受讓他公司股份發行新股：不適用。

四、本次併購發行新股：不適用。

## 合世生醫科技股份有限公司

### 國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法

#### 一、債券名稱

合世生醫科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次有擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

#### 二、發行日期

民國九十九年●月●日(以下簡稱「發行日」)。

#### 三、債券面額

每張面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額發行。

#### 四、發行總額

新台幣壹億元整。

#### 五、發行期間

發行期間三年，自民國九十九年●月●日開始發行至一〇二年●月●日到期(以下簡稱「到期日」)。

#### 六、債券票面利率

票面年利率 0%。

#### 七、還本日期及方式

除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第二十條行使賣回

權，及本公司依本辦法第十九條提前收回者外，到期時依債券面額以現金一次償還。

#### 八、擔保情形

- (一)本轉換公司債委託中國信託商業銀行股份有限公司擔任擔保銀行(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自本轉換公司債發行之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本金及利息補償金債務完全清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息補償金等從屬於主債務之負債。
- (二)本轉換公司債持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換公司債持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內付款。
- (三)在保證期間，本公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之「公司債委任保證契約」，或違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，本轉換公司債視為全部到期。
- (四)本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之本公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。

#### 九、轉換標的

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

## 十、轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月(民國九十九年●月●日)翌日起，至到期日前十日(民國一〇二年●月●日)止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股，並依本辦法第十一條、十七條規定辦理。本公司並應依櫃檯買賣中心規定之期限，於前述無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前將停止轉換之期間予以公告並函櫃檯買賣中心。

## 十一、請求轉換程序

(一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

## 十二、轉換價格及其調整：

(一)本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國九十九年●月●日為訂定轉換價格之基準日，以其前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者乘以101%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格暫定為每股新台幣●元。

(二)本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時(包含現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓其他公司股份發行新股、股票分割、現金增資參與發行海外存託憑證及私募普通股股份增加等)，轉換價格依下列公式調整(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日公告，將於股款繳足日(註1)調整之，如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依變更後之新股發行價格重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則應函請櫃檯買賣中心重新公告。

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

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

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

註3：新股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係員工紅利發行新股，則每股繳款額為股東會前一日之收盤價，並考量除權除息之影響。

(三)本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日按下列公式調降轉換價格，並應函請櫃檯買賣中心公告調整後之轉換價格。

調降後轉換價格 = 調降前轉換價格 × (1 - 發放普通股現金股利占每股時價之比率)

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

(四)本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因辦理現金增資而賦予他人發行公司普通股認購權時，轉換價格依下列公式調整(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \text{已發行股數(註2)} + \frac{\text{新發行或私募有價證券或認股權之價格}}{\text{新發行或私募有價證券或認股權之股數}} \times \text{可轉換或認購之股數}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}$$

註1：每股時價為再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日(私募為有價證券交付日)前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者。

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

註3：再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行有價證券可轉換或認股之股數。

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

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

註：已發行普通股股數包括已私募股數，並減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

### 十三、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

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

### 十四、轉換年度股利之歸屬

(一)債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃檯買賣中心洽辦現金股息除息公告日(無償配股停止過戶除權公告日)前三個營業日(不含)以前請求轉換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利(股票股利)。

(二)當年度本公司向櫃檯買賣中心洽辦現金股息除息(無償配股除權)公告日前三個營業日(含)起至現金股息除息(無償配股除權)基準日(含)止停止債券轉換。

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

### 十五、股本變更登記作業

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

### 十六、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換為本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，依集保公司規定作為帳簿劃撥作業手續費，本公司不以現金或其他方式償付。

### 十七、轉換後之新股上櫃

本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣，並由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。

### 十八、轉換後之權利義務

轉換後之新股，其權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

### 十九、本公司對本轉換公司債之收回權

(一)本轉換公司債發行滿一個月(九十九年●月●日)翌日起至到期日前四十日(一〇二年●月●日)止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回全部債券。

(二)本轉換公司債發行滿一個月(九十九年●月●日)翌日起至到期日前四十日(一〇二年●月●日)止，若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，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回

通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

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

## 二十、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年(一〇一年●月●日)之日為債券持有人賣回基準日，本公司應於賣回基準日之前三十日(一〇一年●月●日)，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，並函知櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債券持有人得於發行滿二年之前三十日(一〇一年●月●日)內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司依債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之 101.0025%(實質收益率 0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後七個營業日內將款項以滙款或開立支票方式交付債券持有人。

二十一、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行。

二十二、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十三、本轉換公司債由第一商業銀行信託部為債權人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十四、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十五、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥交付，不印製實體債券。

二十六、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。



## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及損益表

##### 1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項目            | 年度  | 最近五年度財務資料(註) |         |          |          |          | 98年前三季<br>(註) |
|---------------|-----|--------------|---------|----------|----------|----------|---------------|
|               |     | 93 年度        | 94 年度   | 95 年度    | 96 年度    | 97 年度    |               |
| 流動資產          |     | 482,966      | 367,252 | 389,957  | 401,140  | 301,809  | 321,486       |
| 基金及投資         |     | 30,013       | 65,195  | 45,139   | 102,836  | 72,650   | 60,965        |
| 固定資產          |     | 152,240      | 157,015 | 153,481  | 148,641  | 143,561  | 137,599       |
| 無形資產          |     | —            | —       | —        | —        | 950      | 950           |
| 其他資產          |     | 8,029        | 13,713  | 24,391   | 24,502   | 19,769   | 13,130        |
| 資產總額          |     | 673,248      | 603,175 | 612,968  | 677,984  | 538,739  | 534,130       |
| 流動負債          | 分配前 | 199,370      | 175,553 | 304,353  | 284,831  | 194,887  | 159,344       |
|               | 分配後 | 296,573      | 176,252 | 304,353  | 284,831  | 194,887  | —             |
| 長期負債          |     | —            | —       | —        | —        | —        | 75,333        |
| 其他負債          |     | 2,752        | 38,256  | 5,027    | 66,653   | 62,085   | 64,675        |
| 負債總額          | 分配前 | 202,122      | 213,809 | 309,380  | 351,484  | 256,972  | 299,352       |
|               | 分配後 | 299,325      | 214,508 | 309,380  | 351,484  | 256,972  | —             |
| 股本            |     | 212,150      | 335,118 | 347,857  | 349,607  | 350,482  | 350,482       |
| 資本公積          |     | 21,000       | —       | —        | —        | —        | —             |
| 保留盈餘          | 分配前 | 239,927      | 53,262  | (46,662) | (29,062) | (83,590) | (130,746)     |
|               | 分配後 | 40,756       | 41,964  | (46,662) | (29,062) | (83,590) | —             |
| 金融商品<br>未實現損益 |     | —            | —       | —        | —        | —        | —             |
| 累積換算調整數       |     | (1,951)      | 986     | 2,393    | 5,955    | 14,875   | 15,042        |
| 未認列為退休金成本之淨損失 |     | —            | —       | —        | —        | —        | —             |
| 股東權益<br>總額    | 分配前 | 471,126      | 389,366 | 303,588  | 326,500  | 281,767  | 234,778       |
|               | 分配後 | 373,923      | 388,667 | 303,588  | 326,500  | 281,767  | —             |

註：係經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

## 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) |           |           |           |           | 98年前三季<br>(註1) |
|---------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------|
|                     | 93 年度          | 94 年度     | 95 年度     | 96 年度     | 97 年度     |                |
| 營業收入                | 1,575,501      | 1,008,153 | 1,066,695 | 1,164,221 | 1,062,820 | 714,925        |
| 營業毛利                | 415,959        | 150,223   | 160,045   | 205,976   | 122,460   | 72,898         |
| 營業益利(損失)            | 303,532        | 42,010    | (12,086)  | 73,409    | (9,879)   | (17,004)       |
| 營業外收入及利益            | 3,408          | 11,842    | 5,636     | 11,225    | 10,540    | 4,864          |
| 營業外費用及損失            | 28,474         | 38,399    | 76,301    | 46,914    | 54,048    | 28,689         |
| 繼續營業部門稅前<br>純益(損失)  | 278,466        | 15,453    | (82,751)  | 37,720    | (53,387)  | (40,829)       |
| 繼續營業部門損益<br>(損失)    | 223,384        | 12,506    | (88,626)  | 17,600    | (54,528)  | (47,155)       |
| 停業部門損益              | —              | —         | —         | —         | —         | —              |
| 非常利益                | —              | —         | —         | —         | —         | —              |
| 會計原則變動之<br>累積影響數    | —              | —         | —         | —         | —         | —              |
| 本期利益(淨損)            | 223,384        | 12,506    | (88,626)  | 17,600    | (54,528)  | (47,155)       |
| 每股盈餘<br>(虧)(元)(註 2) | 6.54           | 0.36      | (2.55)    | 0.5       | (1.56)    | (1.35)         |

註1：係經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註2：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：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之姓名及其查核意見：

| 年度  | 事務所名稱    | 會計師姓名   | 查核意見  |
|-----|----------|---------|-------|
| 93年 | 資誠會計師事務所 | 張明輝、周筱姿 | 無保留意見 |
| 94年 | 資誠會計師事務所 | 張明輝、王嘉瑜 | 無保留意見 |
| 95年 | 資誠會計師事務所 | 周筱姿、王嘉瑜 | 無保留意見 |
| 96年 | 資誠會計師事務所 | 周筱姿、王嘉瑜 | 無保留意見 |
| 97年 | 資誠會計師事務所 | 周筱姿、張明輝 | 無保留意見 |

2.最近五年度更換會計師之原因：

簽證會計師變動係因會計師事務所內部職務調整所致。

(四)財務分析

| 分析項目    |             | 年度   | 最近五年度財務分析(註 1) |        |         |        |         |         |
|---------|-------------|------|----------------|--------|---------|--------|---------|---------|
|         |             |      | 93 年           | 94 年   | 95 年    | 96 年   | 97 年    | 98 年前三季 |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率     |      | 30.02          | 35.45  | 50.47   | 51.84  | 47.70   | 56.04   |
|         | 長期資金占固定資產比率 |      | 309.46         | 247.98 | 197.80  | 219.66 | 196.27  | 225.37  |
| 償債能力(%) | 流動比率        |      | 242.25         | 209.20 | 128.13  | 140.83 | 154.86  | 201.76  |
|         | 速動比率        |      | 196.07         | 160.89 | 98.87   | 114.05 | 98.23   | 152.71  |
|         | 利息保障倍數      |      | 10,270         | 2,935  | —       | 1,820  | —       | —       |
| 經營能力    | 應收款項週轉率(次)  |      | 12.11          | 6.43   | 6.08    | 5.84   | 6.37    | 7.09    |
|         | 平均收現日數      |      | 30             | 57     | 60      | 62     | 57      | 51      |
|         | 存貨週轉率(次)    |      | 9.80           | 10.98  | 11.17   | 11.57  | 10.01   | 9.18    |
|         | 應付款項週轉率(次)  |      | 7.31           | 7.43   | 5.56    | 5.45   | 7.66    | 10.78   |
|         | 平均銷貨日數      |      | 37             | 33     | 33      | 32     | 36      | 40      |
|         | 固定資產週轉率(次)  |      | 12.63          | 6.52   | 6.87    | 7.71   | 7.27    | 6.78    |
|         | 總資產週轉率(次)   |      | 2.47           | 1.58   | 1.75    | 1.80   | 1.75    | 1.78    |
| 獲利能力    | 資產報酬率(%)    |      | 35.39          | 2.02   | (14.46) | 2.98   | (8.70)  | (8.43)  |
|         | 股東權益報酬率(%)  |      | 61.75          | 2.91   | (25.58) | 5.59   | (17.93) | (18.26) |
|         | 占實收資本比率%    | 營業利益 | 143.07         | 12.54  | (3.47)  | 21.00  | (2.82)  | (4.85)  |
|         |             | 稅前純益 | 131.26         | 4.61   | (23.79) | 10.79  | (15.23) | (11.65) |
|         | 純益率(%)      |      | 14.18          | 1.24   | (8.31)  | 1.51   | (5.13)  | (6.60)  |
|         | 每股盈餘(元)     |      | 6.54           | 0.36   | (2.55)  | 0.50   | (1.56)  | (1.35)  |
| 現金流量    | 現金流量比率(%)   |      | 64.26          | 29.60  | 6.01    | 19.27  | —       | 3.38    |
|         | 現金流量允當比率%   |      | 99.29          | 77.16  | 68.39   | 79.28  | 50.78   | 50.92   |
|         | 現金再投資比率(%)  |      | 26.06          | —      | 5.38    | 13.99  | —       | 1.44    |
| 槓桿度     | 營運槓桿度       |      | 1.05           | 1.43   | —       | 1.24   | —       | 0.42    |
|         | 財務槓桿度       |      | 1.02           | 0.99   | —       | 0.97   | —       | 0.87    |

最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%)

(1)利息保障倍數：

本公司97年度利息保障倍數為負數，主要係因97年度產生營運虧損所致。

(2)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、每股盈餘：

本公司97年度資產報酬率、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、每股盈餘均由正轉負數，主要係因97年度產生營運虧損所致。

(3)現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：

本公司97年度現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率較96年度減少，主要係因97年度產生營運虧損，營業活動產生之淨現金流出所致。

(4)營運槓桿度、財務槓桿度：

本公司97年度營運槓桿度、財務槓桿度均由正轉負數，主要係因97年度產生營運虧損所致。

註 1：係經會計師查核簽證、核閱之財務報告。

註 2：財務分析計算公式如下：

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)／固定資產淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

#### 3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均售貨日數=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)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

單位：新台幣仟元

| 會計科目           | 年度        |        | 97 年度    |       | 96 年度    |           | 增(減)變動 |   | 說明                                                 |
|----------------|-----------|--------|----------|-------|----------|-----------|--------|---|----------------------------------------------------|
|                | 金額        | %      | 金額       | %     | 金額       | %         | 金額     | % |                                                    |
| 現金及約當現金        | 36,137    | 6.7    | 125,732  | 18.54 | (89,595) | (71.26)   |        |   | 主係 97 年度營業活動及投資活動之現金流出數較去年同期增加所致。                  |
| 應收帳款淨額         | 100,543   | 18.66  | 141,872  | 20.92 | (41,329) | (29.13)   |        |   | 主係 97 年度營收衰退所致。                                    |
| 應收帳款－關係人淨額     | 14,370    | 2.66   | 49,406   | 7.28  | (35,036) | (70.91)   |        |   | 係銷售予關係人之材料減少所致。                                    |
| 其他應收款          | 16,694    | 3.09   | 7,777    | 1.14  | 8,917    | 114.66    |        |   | 主係因按 96 年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為預估 97 年暫繳稅額所致。      |
| 其他金融資產-流動      | 17,745    | 3.29   | 0        | 0     | 17,745   | 100.00    |        |   | 係新增之短期銀行借款要求質押定存所致。                                |
| 存 貨            | 89,857    | 16.67  | 63,522   | 9.36  | 26,335   | 41.46     |        |   | 主係因應新型號電子血壓機而增加備貨。                                 |
| 預付款項           | 6,749     | 1.25   | 1,356    | 0.2   | 5,393    | 397.71    |        |   | 係預付子公司貨款增加。                                        |
| 其他流動資產         | 5,948     | 2.83   | 51       | 1.18  | 5,897    | 11,562.75 |        |   | 係留抵稅額增加所致。                                         |
| 採權益法之長期股權投資    | 72,650    | 13.48  | 102,836  | 15.16 | (30,186) | (29.35)   |        |   | 係 97 年度轉投資之子公司發生虧損所致。                              |
| 短期借款           | 78,035    | 14.48  | 64,634   | 9.53  | 13,401   | 20.73     |        |   | 係增加短期銀行借款。                                         |
| 應付票據           | 4,600     | 0.85   | 22,634   | 3.33  | (18,034) | (79.68)   |        |   | 係付款方式改成銀行電子匯款(EDI)方式付款所致。                          |
| 應付帳款           | 33,575    | 6.23   | 14,630   | 2.15  | 18,945   | 129.49    |        |   | 主係因應新型號電子血壓機而增加備貨。                                 |
| 應付帳款－關係人       | 40,261    | 7.47   | 129,746  | 19.13 | (89,485) | (68.97)   |        |   | 主係因付款政策改變，付款時間縮短所致。                                |
| 應付所得稅          | 0         | 0      | 23,476   | 3.46  | (23,476) | (100.00)  |        |   | 係因 97 年度發生稅前虧損所致。                                  |
| 預收款項           | 14,245    | 2.64   | 8,728    | 1.28  | 5,517    | 63.21     |        |   | 係因預收貨款增加。                                          |
| 未提撥保留盈餘        | (125,525) | (23)   | (70,997) | (10)  | (54,528) | 76.80     |        |   | 係因 97 年度發生稅前虧損所致。                                  |
| 累積換算調整數        | 14,875    | 2.76   | 5,955    | 0.87  | 8,920    | 149.79    |        |   | 主係外幣財務報表換算產生有利匯差。                                  |
| 營業毛利           | 122,460   | 11.52  | 205,976  | 17.69 | (83,516) | (40.55)   |        |   | 係因原物料價格上漲所致。                                       |
| 推銷費用           | 39,563    | 3.72   | 31,536   | 2.70  | 8,027    | 25.45     |        |   | 係因勞務費及售後服務費增加所致。                                   |
| 管理及總務費用        | 45,469    | 4.27   | 51,949   | 4.46  | (6,480)  | (12.47)   |        |   | 係因呆帳費用及勞務費減少所致。                                    |
| 營業淨利(淨損)       | (9,879)   | (0.92) | 73,409   | 6.30  | (83,288) | (113.46)  |        |   | 係因毛利率降低所致。                                         |
| 繼續營業單位稅前淨利(淨損) | (53,387)  | (5.02) | 37,720   | 3.23  | (91,107) | (241.53)  |        |   | 係因毛利率降低所致。                                         |
| 所得稅費用          | 1,141     | 0.10   | 20,120   | 1.72  | (18,979) | (94.33)   |        |   | 係因依稅法規定子公司損失、存貨跌價及呆滯損失費用等不予認列，故仍然產生所得稅費用 1,141 仟元。 |
| 本期淨利(淨損)       | (54,528)  | (5.13) | 17,600   | 1.51  | (72,128) | (409.82)  |        |   | 係因毛利率降低所致。                                         |

## 二、財務報表

- (一)最近兩年度財務報表及會計師查核報告：請參閱第 59 頁至第 113 頁。
- (二)最近一年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表：請參閱第 114 頁至第 178 頁。
- (三)截至公開說明書刊印日前之最近期經會計師查核簽證之財務報表：請參閱第 179 頁至第 206 頁。

## 三、財務概況其他重要事項

- (一)本公司及關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生財務週轉困難情事：無。
- (二)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者：無。
- (三)期後事項：無。
- (四)其他：無。

## 四、財務狀況及經營結果檢討分析

### (一)財務狀況

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 差 異       |         |
|-----------|--------------------|--------------------|-----------|---------|
|           |                    |                    | 金 額       | %       |
| 流動資產      | 301,809            | 401,140            | (99,331)  | (24.76) |
| 基金及投資     | 72,650             | 102,836            | (30,186)  | (29.35) |
| 固定資產      | 143,561            | 148,641            | (5,080)   | (3.42)  |
| 無形資產      | 950                | 0                  | 950       | 100.00  |
| 其他資產      | 19,769             | 24,502             | (4,733)   | (19.32) |
| 資產總額      | 538,739            | 677,984            | (139,245) | (20.54) |
| 流動負債      | 194,887            | 284,831            | (89,944)  | (31.58) |
| 長期負債      | —                  | —                  | —         | —       |
| 其他負債      | 62,085             | 66,653             | (4,568)   | (6.85)  |
| 負債總額      | 256,972            | 351,484            | (94,512)  | (26.89) |
| 股 本       | 350,482            | 349,607            | 875       | 0.25    |
| 資本公積      | —                  | —                  | —         | —       |
| 保留盈餘      | (83,590)           | (29,062)           | (54,528)  | 187.63  |
| 股東權益總額    | 281,767            | 326,500            | (44,733)  | (13.70) |

說明：

#### (一)變動原因及影響

1. 流動資產：流動資產減少，主要係因本公司 97 年度產生虧損，現金及約當現金減少，且營收減少故應收帳款亦減少所致。
2. 資產總額：資產總額減少，主要係因本公司 97 年度流動資產減少，且採權益法認列投資損失，致長期股權投資減少所致。
3. 流動負債：流動負債減少，主要係因本公司 97 年度增加對關係人付款之

次數，致應付帳款-關係人減少所致。

4. 負債總額：負債總額減少，主要係因本公司 97 年度流動負債減少所致。

5. 保留盈餘：保留盈餘減少，主要係因本公司 97 年度產生虧損所致。

(二)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

### 1.經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度    | 九十七年度     | 九十六年度     | 增(減)金額    | 變動比例%    |
|------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 營業收入總額     | 1,074,456 | 1,169,579 | (95,123)  | (8.13)   |
| 減：銷貨退回及折讓  | (11,636)  | (5,358)   | 6,278     | 117.17   |
| 營業收入淨額     | 1,062,820 | 1,164,221 | (101,401) | (8.71)   |
| 營業成本       | (940,360) | (958,245) | (17,885)  | (1.87)   |
| 營業毛利       | 122,460   | 205,976   | (83,516)  | (40.55)  |
| 營業費用       | (132,339) | (132,567) | (228)     | (0.17)   |
| 營業利益(損失)   | (9,879)   | 73,409    | (83,288)  | (113.46) |
| 營業外收入及利益   | 10,540    | 11,225    | (685)     | (6.10)   |
| 營業外費用及損失   | (54,048)  | (46,914)  | 7,134     | 15.21    |
| 本期稅前淨利(淨損) | (53,387)  | 37,720    | (91,107)  | (241.53) |
| 所得稅費用      | (1,141)   | (20,120)  | (18,979)  | (94.33)  |
| 本期稅後淨利(淨損) | (54,528)  | 17,600    | (72,128)  | (409.82) |

(一)最近二年度營業收入、營業利益及稅前純益重大變動之主要原因：

- 1.營業毛利減少：主要係 97 年度因國際油價上漲，導致相關原物料價格亦調整，而售價來不及配合調升，致毛利率較 96 年度下降所致。
- 2.營業損失增加：主要係因本公司以外銷歐美市場為主，受到歐美經濟疲弱影響，加上美金大幅貶值，致 97 年度訂單金額減少，且毛利率較 96 年度下降所致。
- 3.營業外費用及損失增加：主要係因 97 年度增加什項支出存貨報廢損失所致。
- 4.稅前淨損、本期淨損增加：主要係因 97 年度產生虧損所致。

(二)預期銷售數量及其依據，對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 320 萬~370 萬台。

### (三)現金流量

#### 1. 最近(97)年度現金流量變動分析及流動性不足之改善計畫

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額                                                                                                                   | 全年度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 |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|------------|------------|------|
|                                                                                                                          |                |          |            | 投資計畫       | 理財計畫 |
| 125,732                                                                                                                  | (82,535)       | (23,001) | 23,001     | —          | 銀行借款 |
| (1)營業活動：由於毛利下滑，加以應付帳款付現數增加，致本期營業活動產生現金流出。<br>(2)投資活動：因應短期銀行借款所需之定存質押增加，致投資活動現金流出數增加。<br>(3)融資活動：由於短期借款增加，致本期融資活動現金流入數增加。 |                |          |            |            |      |

2. 流動性不足之改善計畫：以銀行借款支應。

#### 3. 未來一年現金流動性分析

本公司 99 年度預估之現金流出，主要係日常購料、進貨、支付薪資等營運支出，另尚包括償還借款，除以營運活動現金流入支應外，另將發行轉換公司債籌募資金因應。

(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、改善計畫及未來一年投資計畫

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.   |    | (18,913) | 控股 | 投資損失       | —    | 無        |
| CHAMPION GREAT LIMITED       |    | (19,655) | 控股 | 投資損失       | —    | 無        |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION |    | 1,489    | 控股 | 投資收益       | —    | 無        |

(六)其他重要事項：無。



會計師查核報告

(97)財審報字第 07003523 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九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五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九十六年及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

周筱姿

王嘉瑜

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68700 號  
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 三 日

合世生醫科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產                       | 96 年 12 月 31 日 |         |      | 95 年 12 月 31 日 |         |      | 負債及股東權益                | 96 年 12 月 31 日 |         |       | 95 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))      | \$             | 125,732 | 19   | \$             | 110,614 | 18   | 2100 短期借款(附註四(六))      | \$             | 64,634  | 10    | \$             | 72,436  | 12    |
| 1120 應收票據淨額               |                | -       | -    |                | 1,873   | -    | 2120 應付票據              |                | 22,634  | 3     |                | 20,593  | 3     |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(二))       |                | 141,872 | 21   |                | 86,511  | 14   | 2140 應付帳款              |                | 14,630  | 2     |                | 20,973  | 3     |
| 1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)      |                | 49,406  | 7    |                | 53,454  | 9    | 2150 應付帳款－關係人(附註五)     |                | 129,746 | 19    |                | 142,825 | 23    |
| 1160 其他應收款                |                | 7,777   | 1    |                | 9,647   | 2    | 2160 應付所得稅(附註四(十))     |                | 23,476  | 4     |                | 11,562  | 2     |
| 1180 其他應收款－關係人(附註五)       |                | -       | -    |                | 38,761  | 6    | 2170 應付費用              |                | 18,320  | 3     |                | 23,002  | 4     |
| 120X 存貨(附註四(三))           |                | 63,522  | 9    |                | 77,828  | 13   | 2210 其他應付款項            |                | 402     | -     |                | 2,602   | -     |
| 1250 預付費用                 |                | 3,432   | 1    |                | 3,988   | 1    | 2260 預收款項              |                | 8,728   | 1     |                | 7,744   | 1     |
| 1260 預付款項                 |                | 1,367   | -    |                | 1,386   | -    | 2280 其他流動負債            |                | 2,261   | -     |                | 2,616   | 1     |
| 1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十))   |                | 7,981   | 1    |                | 5,826   | 1    | 21XX 流動負債合計            |                | 284,831 | 42    |                | 304,353 | 49    |
| 1298 其他流動資產－其他            |                | 51      | -    |                | 69      | -    |                        |                |         |       |                |         |       |
| 11XX 流動資產合計               |                | 401,140 | 59   |                | 389,957 | 64   |                        |                |         |       |                |         |       |
| 基金及長期股權投資(附註四(四))         |                |         |      |                |         |      | 其他負債                   |                |         |       |                |         |       |
| 1421 採權益法之長期股權投資          |                | 102,836 | 15   |                | 45,139  | 7    | 2810 應計退休金負債(附註四(七))   |                | 18      | -     |                | 1,751   | -     |
| 1440 其他金融資產－非流動(附註四(一)及六) |                | 865     | -    |                | -       | -    | 2880 其他負債－其他(附註四(四)及五) |                | 66,635  | 10    |                | 3,276   | 1     |
| 固定資產(附註四(五)及六)            |                |         |      |                |         |      | 28XX 其他負債合計            |                | 66,653  | 10    |                | 5,027   | 1     |
| 成本                        |                |         |      |                |         |      | 2XXX 負債總計              |                | 351,484 | 52    |                | 309,380 | 50    |
| 1501 土地                   |                | 86,724  | 13   |                | 86,724  | 14   |                        |                |         |       |                |         |       |
| 1521 房屋及建築                |                | 43,132  | 6    |                | 43,132  | 7    | 股東權益                   |                |         |       |                |         |       |
| 1531 機器設備                 |                | 6,854   | 1    |                | 11,308  | 2    | 股本(附註四(八))             |                |         |       |                |         |       |
| 1551 運輸設備                 |                | 3,308   | 1    |                | 1,608   | -    | 3110 普通股股本             |                | 349,607 | 52    |                | 347,857 | 57    |
| 1561 辦公設備                 |                | 4,212   | 1    |                | 7,804   | 1    | 保留盈餘(累積虧損)(附註四(九))     |                |         |       |                |         |       |
| 1681 其他設備                 |                | 21,903  | 3    |                | 33,887  | 6    | 3310 法定盈餘公積            |                | 39,984  | 6     |                | 39,984  | 7     |
| 15XY 成本及重估增值              |                | 166,133 | 25   |                | 184,463 | 30   | 3320 特別盈餘公積            |                | 1,951   | -     |                | 1,951   | -     |
| 15X9 減：累計折舊               | (              | 20,252) | ( 3) | (              | 31,702) | ( 5) | 3350 未分配盈餘(待彌補虧損)      | (              | 70,997) | ( 11) | (              | 88,597) | ( 14) |
| 1670 未完工程及預付設備款           |                | 2,760   | -    |                | 720     | -    | 股東權益其他調整項目             |                |         |       |                |         |       |
| 15XX 固定資產淨額               |                | 148,641 | 22   |                | 153,481 | 25   | 3420 累積換算調整數           |                | 5,955   | 1     |                | 2,393   | -     |
| 其他資產                      |                |         |      |                |         |      | 3XXX 股東權益總計            |                | 326,500 | 48    |                | 303,588 | 50    |
| 1820 存出保證金                |                | 838     | -    |                | 1,243   | -    | 重大承諾及或有事項(附註七)         |                |         |       |                |         |       |
| 1830 遞延費用                 |                | 11,471  | 2    |                | 16,433  | 3    | 重大期後事項(附註九)            |                |         |       |                |         |       |
| 1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十))  |                | 12,193  | 2    |                | 6,715   | 1    |                        |                |         |       |                |         |       |
| 18XX 其他資產合計               |                | 24,502  | 4    |                | 24,391  | 4    |                        |                |         |       |                |         |       |
| 1XXX 資產總計                 | \$             | 677,984 | 100  | \$             | 612,968 | 100  | 1XXX 負債及股東權益總計         | \$             | 677,984 | 100   | \$             | 612,968 | 100   |

後附財務報表附註為本報表之一部份，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96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

|                          | 96 年 度  |           |         | 95 年 度  |           |           |
|--------------------------|---------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|
|                          | 金       | 額         | %       | 金       | 額         | %         |
| 營業收入                     |         |           |         |         |           |           |
| 4110 銷貨收入                | \$      | 1,160,647 | 100     | \$      | 1,066,912 | 100       |
| 4170 銷貨退回                | (       | 5,183)    | ( 1)    | (       | 7,259)    | ( 1)      |
| 4190 銷貨折讓                | (       | 175)      | -       | (       | 4)        | -         |
| 4100 銷貨收入淨額              |         | 1,155,289 | 99      |         | 1,059,649 | 99        |
| 4670 維修收入                |         | 8,932     | 1       |         | 7,046     | 1         |
| 4000 營業收入合計              |         | 1,164,221 | 100     |         | 1,066,695 | 100       |
| 營業成本(附註四(十二)及五)          |         |           |         |         |           |           |
| 5110 銷貨成本                | (       | 958,245)  | ( 82)   | (       | 906,650)  | ( 85)     |
| 5910 營業毛利                |         | 205,976   | 18      |         | 160,045   | 15        |
| 營業費用(附註四(十二))            |         |           |         |         |           |           |
| 6100 推銷費用                | (       | 31,536)   | ( 3)    | (       | 60,768)   | ( 6)      |
| 6200 管理及總務費用             | (       | 51,949)   | ( 5)    | (       | 53,193)   | ( 5)      |
| 6300 研究發展費用              | (       | 49,082)   | ( 4)    | (       | 58,170)   | ( 5)      |
| 6000 營業費用合計              | (       | 132,567)  | ( 12)   | (       | 172,131)  | ( 16)     |
| 6900 營業淨利(損)             |         | 73,409    | 6       | (       | 12,086)   | ( 1)      |
| 營業外收入及利益                 |         |           |         |         |           |           |
| 7110 利息收入                |         | 1,119     | -       |         | 1,199     | -         |
| 7130 處分固定資產利益            |         | 305       | -       |         | 871       | -         |
| 7150 存貨盤盈                |         | 254       | -       |         | 24        | -         |
| 7160 兌換利益                |         | 3,918     | -       |         | 2,950     | -         |
| 7480 什項收入                |         | 5,629     | 1       |         | 592       | -         |
| 7100 營業外收入及利益合計          |         | 11,225    | 1       |         | 5,636     | -         |
| 營業外費用及損失                 |         |           |         |         |           |           |
| 7510 利息費用                | (       | 2,192)    | -       | (       | 907)      | -         |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四)) | (       | 37,250)   | ( 3)    | (       | 63,235)   | ( 6)      |
| 7570 存貨跌價及呆滯損失           | (       | 7,459)    | ( 1)    | (       | 12,158)   | ( 1)      |
| 7880 什項支出                | (       | 13)       | -       | (       | 1)        | -         |
| 7500 營業外費用及損失合計          | (       | 46,914)   | ( 4)    | (       | 76,301)   | ( 7)      |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利(損)       |         | 37,720    | 3       | (       | 82,751)   | ( 8)      |
| 8110 所得稅費用(附註四(十))       | (       | 20,120)   | ( 1)    | (       | 5,875)    | -         |
| 9600 本期淨利(損)             | \$      | 17,600    | 2       | (\$     | 88,626)   | ( 8)      |
|                          | 稅 前 稅 後 |           |         | 稅 前 稅 後 |           |           |
| 基本每股盈餘(虧損)(附註四(十一))      |         |           |         |         |           |           |
| 9750 本期淨利(損)             | \$      | 1.08      | \$ 0.50 | (\$     | 2.38)     | (\$ 2.55) |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(十一))      |         |           |         |         |           |           |
| 9850 本期淨利(損)             | \$      | 1.07      | \$ 0.50 | (\$     | 2.38)     | (\$ 2.55) |

後附財務報表附註為本報表之一部份，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 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                    | 普 通 股 股 本         | 保 留 盈 餘 ( 法 定 盈 餘 公 積 ) | 特 別 盈 餘 公 積     | 累 積 虧 損 ( 未 分 配 盈 餘 ( 待 彌 補 虧 損 ) ) | 累 積 換 算 調 整 數   | 合 計               |
|--------------------|-------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <u>95 年 度</u>      |                   |                         |                 |                                     |                 |                   |
| 95 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 335,118        | \$ 38,733               | \$ 1,951        | \$ 12,578                           | \$ 986          | \$ 389,366        |
| 94 年度盈餘分配及指撥       |                   |                         |                 |                                     |                 |                   |
| 提列法定盈餘公積           | -                 | 1,251                   | -               | ( 1,251)                            | -               | -                 |
| 提列員工紅利             | -                 | -                       | -               | ( 399)                              | -               | ( 399)            |
| 提列董監事酬勞            | -                 | -                       | -               | ( 300)                              | -               | ( 300)            |
| 股票股利               | 10,599            | -                       | -               | ( 10,599)                           | -               | -                 |
| 95 年度淨損            | -                 | -                       | -               | ( 88,626)                           | -               | ( 88,626)         |
| 員工認股權行使轉換普通股       | 2,140             | -                       | -               | -                                   | -               | 2,140             |
| 國外長期投資換算調整數        | -                 | -                       | -               | -                                   | 1,407           | 1,407             |
| 95 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 347,857</u> | <u>\$ 39,984</u>        | <u>\$ 1,951</u> | <u>( \$ 88,597)</u>                 | <u>\$ 2,393</u> | <u>\$ 303,588</u> |
| <u>96 年 度</u>      |                   |                         |                 |                                     |                 |                   |
| 96 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 347,857        | \$ 39,984               | \$ 1,951        | ( \$ 88,597)                        | \$ 2,393        | \$ 303,588        |
| 96 年度淨利            | -                 | -                       | -               | 17,600                              | -               | 17,600            |
| 員工認股權行使轉換普通股       | 1,750             | -                       | -               | -                                   | -               | 1,750             |
| 國外長期投資換算調整數        | -                 | -                       | -               | -                                   | 3,562           | 3,562             |
| 96 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 349,607</u> | <u>\$ 39,984</u>        | <u>\$ 1,951</u> | <u>( \$ 70,997)</u>                 | <u>\$ 5,955</u> | <u>\$ 326,500</u> |

後附財務報表附註為本報表之一部份，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96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                      | 9 6 | 年 | 度       | 9 5 | 年 | 度       |
|----------------------|-----|---|---------|-----|---|---------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |     |   |         |     |   |         |
| 本期淨利(損)              | \$  |   | 17,600  | (\$ |   | 88,626) |
| 調整項目                 |     |   |         |     |   |         |
| 折舊費用                 |     |   | 11,240  |     |   | 15,057  |
| 各項攤提                 |     |   | 6,272   |     |   | 4,915   |
| 呆帳費用                 |     |   | 3,700   |     |   | 9,750   |
| 存貨呆滯及跌價損失            |     |   | 7,459   |     |   | 12,158  |
| 依權益法認列之長期股權投資損失      |     |   | 37,250  |     |   | 63,235  |
| 遞延貨項轉列其他收入           | (   |   | 3,381)  |     |   | -       |
| 處分固定資產利益             | (   |   | 305)    | (   |   | 871)    |
| 資產及負債科目之變動           |     |   |         |     |   |         |
| 應收票據                 |     |   | 1,873   |     |   | 2,417   |
| 應收帳款                 | (   |   | 59,061) | (   |   | 6,104)  |
| 應收帳款-關係人             |     |   | 4,048   |     |   | 9,372   |
| 其他應收款                |     |   | 1,870   | (   |   | 5,546)  |
| 其他應收款-關係人            |     |   | 38,761  | (   |   | 38,761) |
| 存貨                   |     |   | 6,847   | (   |   | 20,538) |
| 預付費用                 |     |   | 556     |     |   | 535     |
| 預付款項                 |     |   | 19      |     |   | 5,100   |
| 遞延所得稅資產              | (   |   | 7,633)  | (   |   | 8,139)  |
| 其他流動資產               |     |   | 18      |     |   | 11      |
| 應付票據                 |     |   | 2,041   | (   |   | 45,422) |
| 應付帳款                 | (   |   | 6,343)  |     |   | 1,356   |
| 應付帳款-關係人             | (   |   | 13,079) |     |   | 88,939  |
| 應付所得稅                |     |   | 11,914  |     |   | 8,188   |
| 應付費用                 | (   |   | 4,682)  |     |   | 8,548   |
| 其他應付款項               | (   |   | 811)    |     |   | 704     |
| 預收款項                 |     |   | 984     |     |   | 1,242   |
| 其他流動負債               | (   |   | 355)    |     |   | 571     |
| 應計退休金負債              | (   |   | 1,733)  | (   |   | 45)     |
| 其他負債-其他              | (   |   | 169)    |     |   | 237     |
| 營業活動之淨現金流入           |     |   | 54,900  |     |   | 18,283  |
| <b>投資活動之現金流量</b>     |     |   |         |     |   |         |
| 其他金融資產-流動減少數         |     |   | -       |     |   | 7,380   |
| 其他金融資產-非流動增加數        | (   |   | 865)    |     |   | -       |
| 長期股權投資增加-子公司         | (   |   | 18,073) | (   |   | 74,301) |
| 購置固定資產               | (   |   | 13,488) | (   |   | 10,649) |
| 處分固定資產價款             |     |   | -       |     |   | 174     |
| 遞延費用增加               | (   |   | 1,310)  | (   |   | 9,842)  |
| 存出保證金減少              |     |   | 405     |     |   | 904     |
| 投資活動之淨現金流出           | (   |   | 33,331) | (   |   | 86,334) |
| <b>融資活動之現金流量</b>     |     |   |         |     |   |         |
| 短期借款(減少)增加           | (   |   | 7,802)  |     |   | 63,206  |
| 董監酬勞                 |     |   | -       | (   |   | 300)    |
| 員工紅利支付數              | (   |   | 399)    |     |   | -       |
| 員工行使認股權認購股款          |     |   | 1,750   |     |   | 2,140   |
| 融資活動之淨現金(流出)流入       | (   |   | 6,451)  |     |   | 65,046  |
| 本期現金及約當現金增加(減少)      |     |   | 15,118  | (   |   | 3,005)  |
| 期初現金及約當現金餘額          |     |   | 110,614 |     |   | 113,619 |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$  |   | 125,732 | \$  |   | 110,614 |
| 本期支付利息               | \$  |   | 2,192   | \$  |   | 907     |
| 本期支付所得稅              | \$  |   | 15,839  | \$  |   | 5,825   |
| <b>不影響現金支出之投資</b>    |     |   |         |     |   |         |
| 專利權作價之長期投增加數權投資      | \$  |   | 33,810  | \$  |   | -       |
| 固定資產作價之長期股權投資增加數     |     |   | 7,495   |     |   | -       |
| 本期長期股權投資增加數          | \$  |   | 41,305  | \$  |   | -       |
| <b>僅有部分現金支出之投資活動</b> |     |   |         |     |   |         |
| 購置固定資產               | \$  |   | 12,498  | \$  |   | 11,718  |
| 減:期末應付設備款            | (   |   | 79)     | (   |   | 1,069)  |
| 加:期初應付設備款            |     |   | 1,069   |     |   | -       |
| 本期支付現金               | \$  |   | 13,488  | \$  |   | 10,649  |

後附財務報表附註為本報表之一部份，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 96 年及 95 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。截至 96 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 130 人。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。

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) 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。

### (四) 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。期末除就呆滯及過時存貨提列呆滯損失準備外，並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額法比較，原料以重置成本為市價；在製品及製成品以淨變現價值為市價，呆滯及跌價損失列為當期損失。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。

### (五) 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% 以上或具有控制力者，採權益法評價，並於半年度及年度編製合併報表。
2. 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。

### (六) 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。

### (七) 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。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

### (八) 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。

#### (九) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 員工認股權憑證(內含價值法)

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

#### (十三) 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。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發佈財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理。此項會計原則變動對本公司民國 95 年度財務表並無重大影響。



#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金

|                  | 96年12月31日         | 95年12月31日         |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 零用金              | \$ 474            | \$ 324            |
| 活期存款             | 119,051           | 101,310           |
| 支票存款             | ( 75)             | 1,658             |
| 定期存款             | 7,147             | 7,322             |
|                  | 126,597           | 110,614           |
| 減：轉列「其他金融資產－非流動」 | ( 865)            | —                 |
|                  | <u>\$ 125,732</u> | <u>\$ 110,614</u> |

##### (二) 應收帳款淨額

|        | 96年12月31日         | 95年12月31日        |
|--------|-------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$ 157,022        | \$ 97,961        |
| 減：備抵呆帳 | ( 15,150)         | ( 11,450)        |
|        | <u>\$ 141,872</u> | <u>\$ 86,511</u> |

##### (三) 存貨

|               | 96年12月31日        | 95年12月31日        |
|---------------|------------------|------------------|
| 原物料           | \$ 48,519        | \$ 55,207        |
| 半成品           | 18,347           | 14,777           |
| 在製品           | 2,511            | 6,638            |
| 製成品           | 4,181            | 10,975           |
| 商品            | 2,464            | 2,031            |
|               | 76,022           | 89,628           |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 12,500)        | ( 11,800)        |
|               | <u>\$ 63,522</u> | <u>\$ 77,828</u> |

(四) 採權益法之長期股權投資

| 被投資公司                           | 評價<br>方式 | 96年12月31日         |         | 95年12月31日        |         |
|---------------------------------|----------|-------------------|---------|------------------|---------|
|                                 |          | 金額                | 持股比例(%) | 金額               | 持股比例(%) |
| H&L INTERNATIONAL<br>CO., LTD.  | 權益法      | \$ 81,037         | 100.00  | \$ 22,605        | 100.00  |
| CHAMPION GREAT<br>LIMITED       | 權益法      | 21,799            | 100.00  | 22,534           | 100.00  |
| GRAND TECHNOLOGY<br>CORPORATION | 權益法      | ( 34,232)         | 100.00  | ( 2,225)         | 100.00  |
|                                 |          | 68,604            |         | 42,914           |         |
| 加：轉列「其他負債－其他」                   |          | 34,232            |         | 2,225            |         |
|                                 |          | <u>\$ 102,836</u> |         | <u>\$ 45,139</u> |         |

1. 民國 96 年及 95 年度長期投資採權益法評價認列之投資損失分別為

\$ 37,250 及 \$ 63,235，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 96 年及 95 年 12 月 31 日長期股權投資分別貸餘\$34,232 及\$2,225，帳列「其他負債－其他」科目項下。

3. 本公司民國 96 年度透過控股公司以固定資產及專利權作價轉投資合世醫療電子(蘇州)有限公司金額分別為\$7,495 及\$33,810。截至民國 96 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\$580 及\$30,429，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

|       | 96年12月31日        | 95年12月31日        |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 3,659         | \$ 2,813         |
| 機器設備  | 2,806            | 5,715            |
| 運輸設備  | 1,127            | 648              |
| 辦公設備  | 3,031            | 5,680            |
| 其他設備  | 9,629            | 16,846           |
|       | <u>\$ 20,252</u> | <u>\$ 31,702</u> |

(六) 短期借款

|         | 96年12月31日          | 95年12月31日          |
|---------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ 20,000          | \$ 20,000          |
| 無擔保銀行借款 | 15,000             | 15,000             |
| 信用狀借款   | 29,634             | 37,436             |
|         | <u>\$ 64,634</u>   | <u>\$ 72,436</u>   |
| 利率區間    | <u>2.62%~2.74%</u> | <u>1.25%~3.24%</u> |

(七) 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臺灣銀行信託部。
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：

|             | 96年12月31日      | 95年12月31日         |
|-------------|----------------|-------------------|
| 給付義務        |                |                   |
| 既得給付義務      | \$ -           | \$ -              |
| 非既得給付義務     | ( 7,729)       | ( 8,373)          |
| 累積給付義務      | ( 7,729)       | ( 8,373)          |
| 未來薪資增加之影響數  | ( 2,998)       | ( 3,401)          |
| 預計給付義務      | ( 10,727)      | ( 11,774)         |
| 退休基金資產公平價值  | 8,058          | 7,348             |
| 提撥狀況        | ( 2,669)       | ( 4,426)          |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 1,526          | 2,039             |
| 未認列退休金損(益)  | 1,125          | 636               |
| 應計退休金負債     | <u>(\$ 18)</u> | <u>(\$ 1,751)</u> |
| 既得給付        | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>       |

(2) 精算假設

|              | 96年度  | 95年度  |
|--------------|-------|-------|
| 折現率          | 3.50% | 3.50% |
| 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 | 2.50% | 2.50% |

(3) 淨退休金成本包括：

|                | 96 年 度   | 95 年 度 |
|----------------|----------|--------|
| 服務成本           | \$ 99    | \$ 104 |
| 利息成本           | 412      | 488    |
| 退休基金資產預期報酬     | ( 195)   | ( 177) |
| 未認列前期服務成本之攤銷   |          | 187    |
| 未認列退休金損(益)之攤銷  | -        | 101    |
| 未認列過渡性淨給付義務之攤銷 | 185      | 201    |
| 縮減或清償損(益)      | 953      | -      |
| 當期淨退休金成本       | \$ 1,454 | \$ 904 |

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 96 年及 95 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,869 及\$4,091。

(八) 股本

1. 本公司於民國 95 年 6 月 21 日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資 \$10,599，是項增資案業於民國 95 年 8 月 9 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，並於民國 95 年 10 月 25 日辦理完竣。
2. 截至民國 96 年及 95 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各為 34,961 仟股及 34,786 仟股。
3. 截至民國 96 年及 95 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別為 175 仟股及 214 仟股。
4. 本公司於民國 96 年 6 月 8 日經股東會決議擬以私募方式辦理現金增資預計\$210,000，惟截至民國 97 年 4 月 23 日止，尚未進行募集。

(九) 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. 本公司國 95 年 12 月 31 日為累積虧損，故無盈餘分配，而民國 95 年度股東會決議每股發放股票股利(含資本公積配股)為 0.315 元。
4. 本公司民國 96 年度虧損彌補議案，截至民國 97 年 4 月 23 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，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

|                   | 96 年 度           | 95 年 度          |
|-------------------|------------------|-----------------|
| 應付所得稅             | \$ 23,476        | \$ 11,562       |
| 預付所得稅             | 109              | 2,321           |
| 以前年度所得稅支付數        | 1,848            | -               |
| 遞延所得稅資產淨變動數       | ( 7,633)         | ( 8,139)        |
| 以前年度所得稅低估數        | 2,320            | 131             |
| 所得稅費用             | <u>\$ 20,120</u> | <u>\$ 5,875</u> |
| 所得稅費用如下：          |                  |                 |
| 當期所得稅費用           | \$ 20,120        | \$ 5,875        |
| 未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅 | -                | -               |
| 所得稅費用             | <u>\$ 20,120</u> | <u>\$ 5,875</u> |

2. 遞延所得稅資產科目餘額如下：

|           | 96 年 12 月 31 日  |            | 95 年 12 月 31 日  |            |
|-----------|-----------------|------------|-----------------|------------|
|           | 金 額             | 所得稅<br>影響數 | 金 額             | 所得稅<br>影響數 |
| 流動項目：     |                 |            |                 |            |
| 暫時性差異     |                 |            |                 |            |
| 未實現銷貨毛利   | \$ 1,974        | \$ 493     | \$ 679          | \$ 170     |
| 未實現兌換損(益) | 681             | 170        | ( 2,476)        | ( 619)     |
| 存貨呆滯損失    | 12,500          | 3,125      | 11,800          | 2,950      |
| 呆帳費用      | 12,870          | 3,218      | 9,370           | 2,343      |
| 其 他       | 3,900           | 975        | 4,162           | 982        |
|           | <u>\$ 7,981</u> |            | <u>\$ 5,826</u> |            |

|        | 96 年 12 月 31 日 |                  | 95 年 12 月 31 日 |                 |
|--------|----------------|------------------|----------------|-----------------|
|        | 金 額            | 所得稅<br>影響數       | 金 額            | 所得稅<br>影響數      |
| 非流動項目： |                |                  |                |                 |
| 暫時性差異  |                |                  |                |                 |
| 國外投資損失 | \$ 152,873     | \$ 38,218        | \$ 115,623     | \$ 28,906       |
| 其他     | 30,429         | 7,607            | -              | -               |
| 虧損扣抵   | -              | -                | -              | 1,648           |
| 投資抵減   |                | -                |                | 5,067           |
|        |                | 45,825           |                | 35,621          |
| 備抵評價   |                | ( 33,632)        |                | ( 28,906)       |
|        |                | <u>\$ 12,193</u> |                | <u>\$ 6,715</u> |

### 3 兩稅合一相關資訊：

|           | 96年12月31日        | 95年12月31日     |
|-----------|------------------|---------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 19,353</u> | <u>\$ 145</u> |

|             | 96年度(預計) | 95年度(實際)      |
|-------------|----------|---------------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>-</u> | <u>29.01%</u> |

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 94 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。

#### (十一) 普通股每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)

|          | 96        |           | 年        | 度              |                |
|----------|-----------|-----------|----------|----------------|----------------|
|          | 金 額       |           | 加權平均流通   | 每 股            | 盈 餘            |
|          | 稅 前       | 稅 後       | 在外股數(仟股) | 稅 前            | 稅 後            |
| 基本每股盈餘   |           |           |          |                |                |
| 屬於普通股股東  |           |           |          |                |                |
| 之本期盈餘    | \$ 37,720 | \$ 17,600 | 34,871   | <u>\$ 1.08</u> | <u>\$ 0.50</u> |
| 具稀釋作用之潛在 |           |           |          |                |                |
| 普通股之影響   |           |           |          |                |                |
| 員工認股權憑證  | -         | -         | 520      |                |                |
| 稀釋每股盈餘   | \$ 37,720 | \$ 17,600 | 35,391   | \$ 1.07        | \$ 0.50        |

|         | 95          |             | 年  |    | 度        |           |
|---------|-------------|-------------|----|----|----------|-----------|
|         | 金           |             | 額  |    | 加權平均流通   |           |
|         | 稅前          | 稅後          | 稅前 | 稅後 | 在外股數(仟股) | 每股虧損      |
| 基本每股虧損  |             |             |    |    |          |           |
| 屬於普通股股東 | (\$ 82,751) | (\$ 88,626) |    |    | 34,744   | (\$ 2.38) |
| 之本期虧損   |             |             |    |    |          | (\$ 2.55) |

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 95 年度之稀釋每股虧損計算。

#### (十二) 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    | 96 年 度      |             |          | 95 年 度      |             |          |
|--------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 性質別    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計       |
| 用人費用   | \$29,038    | \$60,863    | \$87,774 | \$39,296    | \$ 56,845   | \$96,141 |
| 薪資費用   | 23,496      | 48,981      | 72,477   | 32,681      | 47,621      | 80,302   |
| 勞健保費用  | 2,115       | 3,466       | 5,581    | 2,665       | 3,540       | 6,205    |
| 退休金費用  | 1,976       | 3,347       | 5,323    | 2,169       | 2,826       | 4,995    |
| 其他用人費用 | 1,452       | 2,941       | 4,393    | 1,781       | 2,858       | 4,639    |
| 折舊費用   | 8,171       | 3,069       | 11,240   | 10,209      | 4,848       | 15,057   |
| 攤銷費用   | 1,350       | 4,922       | 6,272    | 132         | 4,783       | 4,915    |

#### (十三) 發行員工認股權憑證計劃

1. 本公司分別於民國 95 年 8 月及 92 年 12 月經行政院金融監督管理委員會及財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證總數皆為 1,400 單位，每單位認股權憑證得以每股預定認購價格分別認購本公司普通股為 1,000 股及 500 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。認股權憑證之存續期間皆為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

本公司民國 96 及 95 年度之員工認股權憑證之流通情形如下：

|                 | 96 年 度       |              | 95 年 度     |              |
|-----------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|                 | 數量           | 加權平均<br>行使價格 | 數量         | 加權平均<br>行使價格 |
| 認股選擇權           | (仟股)         | (新台幣元)       | (仟股)       | (新台幣元)       |
| 期初流通在外          | 974          | \$ 18.32     | 580        | \$ 10        |
| 本期給與            | 752          | 45           | 648        | 22.50        |
| 本期行使            | ( 175)       | 10           | ( 214)     | 10           |
| 本期失效            | ( 35)        | 40           | ( 40)      | -            |
| 期末流通在外          | <u>1,516</u> | <u>32.01</u> | <u>974</u> | <u>18.32</u> |
| 期末可行使之認股選擇權     | <u>146</u>   | <u>10</u>    | <u>198</u> | <u>10</u>    |
| 期末已核准尚未發行之認股選擇權 | <u>-</u>     |              | <u>752</u> |              |

2. 截至民國 96 年 12 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

| 期末流通在外之認股選擇權           |            |                      | 期末可行使之認股選擇權            |            |                        |
|------------------------|------------|----------------------|------------------------|------------|------------------------|
| 行使價格<br>之 範圍<br>(新台幣元) | 數量<br>(仟股) | 加權平均<br>預期剩餘<br>存續期限 | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) | 數量<br>(仟股) | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) |
| \$ 10                  | 146        | 2年                   | \$ 10                  | 146        | \$ 10                  |
| 22.5~45.0              | 1,370      | 5.09年                | 34.36                  | -          | -                      |

3. 本公司認股權計畫給與日（或修正日）於民國 93 年度（含）以後者，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：

|              |                      | 96年度      | 95年度        |
|--------------|----------------------|-----------|-------------|
| 本期盈餘(虧損)     | 報表認列之盈餘(虧損)          | \$ 17,600 | (\$ 88,626) |
|              | 擬制盈餘(虧損)             | 14,244    | ( 88,642)   |
| 基本每股盈餘(虧損)   | 報表認列之每股盈餘<br>(虧損)(元) | 0.50      | ( 2.55)     |
|              | 擬制每股盈餘(虧損)(元)        | 0.41      | ( 2.55)     |
| 完全稀釋每股盈餘(虧損) | 報表認列之每股盈餘<br>(虧損)(元) | 0.50      | ( 2.55)     |
|              | 擬制每股盈餘(虧損)(元)        | 0.40      | ( 2.55)     |

上開認股選擇權計畫係按 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，民國 96 及 95 年度各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：



|                                | <u>96 年 度</u>  | <u>95 年 度</u> |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| 股利率                            | 0%             | 0%            |
| 預期價格波動率                        | 41.089%~58.38% | 41.09%        |
| 無風險利率                          | 2.029%~2.58%   | 2.03%         |
| 預期存續期間                         | 4.375年         | 4.375年        |
| 本期給與之認股選擇權每股加權<br>平均公平價值(單元：元) | 15.09          | 7.81          |

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>                           | <u>與 本 公 司 之 關 係</u>             |
|--------------------------------------------|----------------------------------|
| H&L INTERNATIONAL CO., LTD.<br>(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(刻正辦理清算<br>中)             |
| 茂誠股份有限公司(茂誠)                               | 本公司前監察人為該公司負責人<br>(關係自96年6月8日消滅) |
| RICH LINK CO., LTD. (RICH LINK)            | 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

|          | <u>96 年 度</u>     |             | <u>95 年 度</u>     |             |
|----------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|          | 估進貨淨              |             | 估進貨淨              |             |
|          | <u>金 額</u>        | <u>額百分比</u> | <u>金 額</u>        | <u>額百分比</u> |
| GRAND    | \$ 702,279        | 77          | 419,510           | 50          |
| CHAMPION | -                 | -           | 1,005             | -           |
| 茂 誠      | 1,939             | -           | 8,728             | 1           |
|          | <u>\$ 704,218</u> | <u>77</u>   | <u>\$ 429,243</u> | <u>51</u>   |

本公司部分特定之原料係向茂誠進貨，價格按一般交易辦理，另向 GRAND 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）6.之說明；對 GRAND 及茂誠之付款條件分別為月結 30~60 天及次月結 60~75 天，一般付款約為次月結 60 天。

2. 應收帳款

|           | <u>96 年 12 月 31 日</u> |      | <u>95 年 12 月 31 日</u> |      |
|-----------|-----------------------|------|-----------------------|------|
|           | 估該科目                  |      | 估該科目                  |      |
|           | 金 額                   | 用百分比 | 金 額                   | 用百分比 |
| GRAND     | \$ 49,085             | 26   | \$ 92,215             | 38   |
| CHAMPION  | 321                   | -    | -                     | -    |
|           | 49,406                | 26   | 92,215                | 38   |
| 減：轉列其他應收款 | -                     |      | ( 38,761)             |      |
|           | <u>\$ 49,406</u>      |      | <u>\$ 53,454</u>      |      |

(1) 上開民國 96 年及 95 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 再分別轉運至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 之收款條件皆為視其資金狀況收款；而一般收款約為月結 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)6. 之說明。

(2) 配合中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號函之規定，應將超過正常授信期限一定期間之應收帳款及票據轉列其他應收款，請詳附註五(二)3. 之說明。

3. 其他應收款

|       | <u>96 年 12 月 31 日</u> |       | <u>95 年 12 月 31 日</u> |       |
|-------|-----------------------|-------|-----------------------|-------|
|       | 估該科目                  |       | 估該科目                  |       |
|       | 金 額                   | 百 分 比 | 金 額                   | 百 分 比 |
| GRAND | \$ -                  | -     | \$ 38,761             | 80    |

4. 應付帳款

|       | <u>96 年 12 月 31 日</u> |       | <u>95 年 12 月 31 日</u> |       |
|-------|-----------------------|-------|-----------------------|-------|
|       | 估該科目                  |       | 估該科目                  |       |
|       | 金 額                   | 百 分 比 | 金 額                   | 百 分 比 |
| GRAND | \$ 129,746            | 90    | \$ 142,825            | 87    |

5. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

|          | <u>96年12月31日</u> | <u>95年12月31日</u> |
|----------|------------------|------------------|
| GRAND    | USD 1,150,000    | USD 1,150,000    |
| CHAMPION | USD 300,000      | -                |
| 合世醫療     | USD 2,500,000    | USD 2,500,000    |

#### 6. 轉運原料及製成品

(1)本公司民國 96 年及 95 年度轉運原料至 GRAND 再轉運至合世醫療生產之金額分別為\$184,533 及\$151,958。而合世醫療將其製造完成之製成品由 GRAND 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。

(2)截至民國 96 年及 95 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\$1,394 及\$141，帳列「其他負債-其他」科目項下。

#### 六、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

| 財 產 名 稱    | 96年12月31日 | 95年12月31日 | 擔 保 用 途 |
|------------|-----------|-----------|---------|
| 其他金融資產－非流動 | \$ 865    | \$ -      | 履約保證金   |
| 固定資產－土地    | 86,724    | 86,724    | 借款額度之擔保 |
| －房屋及建築     | 39,473    | 40,319    | 借款額度之擔保 |

#### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 96 年 12 月 31 日，本公司為購買原料已開立未使用之信用狀金額為\$9,351。

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

本公司原訂民國 97 年 3 月 31 日發行 7,000,000 股現金增資私募案，因特定人繳款情形不如預期，故無法於繳款期間完成本次現金增資私募案。

(以下空白)

十、其他

(一) 金融商品之公平市價

|             | <u>96 年 12 月 31</u> |                              |               | <u>95 年 12 月 31</u> |                              |               |
|-------------|---------------------|------------------------------|---------------|---------------------|------------------------------|---------------|
|             | <u>日</u>            |                              |               | <u>日</u>            |                              |               |
| <u>金融資產</u> | <u>帳面價值</u>         | <u>公平價值</u><br><u>公開報價決定</u> | <u>評價方法評估</u> | <u>帳面價值</u>         | <u>公平價值</u><br><u>公開報價決定</u> | <u>評價方法評估</u> |
| 非衍生性金融商品    |                     |                              |               |                     |                              |               |
| 資產          |                     |                              |               |                     |                              |               |
| 公平價值與帳面價值   | \$ 326,490          | \$ -                         | \$ 326,490    | \$ 302,172          | \$ -                         | \$ 302,172    |
| 相等之金融資產     |                     |                              |               |                     |                              |               |
| 負債          |                     |                              |               |                     |                              |               |
| 公平價值與帳面價值   | 272,344             | -                            | 272,344       | 295,111             | -                            | 295,111       |
| 相等之金融負債     |                     |                              |               |                     |                              |               |

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：

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-非流動、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用及其他應付款項。

## (二) 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。

本公司通常運用遠期外匯合約交易等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。

## (三) 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，若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值 1 分將使其公平價值上升\$28。

#### (2) 利率風險：

本公司借入之款項，為固定利率之負債，惟均為一年內到期，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. 流動性風險

本公司之借入款項均為一年內到期，且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。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，皆屬固定利率之債務，故無市場利率變動將使短期之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 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：

本公司及子公司無此情形。

#### 2. 為他人背書保證情形：

| 編號 | 背書保證者公司名稱                    | 被背書保證對象<br>公司名稱               | 關係       | 對單一企業背書<br>保證限額(註1) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證最<br>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  | \$ 163,250          | \$ 38,249      | \$ 37,237    | \$ -             | 11.40%                        | \$ 195,900       |
| 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 | 163,250             | 83,150         | 80,950       | -                | 24.79%                        | 195,900          |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司                  | CHAMPION GRAEAT LIMITED       | 本公司之子公司  | 163,250             | 9,978          | 9,714        | -                | 2.98%                         | 195,900          |
| 1  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | CHAMPION GREAT LIMITED        | 聯屬公司     | 163,250             | 9,978          | 9,714        | -                | 2.98%                         | 195,900          |
| 2  | CHAMPION GREAT LIMITED       | GRAND THECHNOLOGY CORPORATION | "        | 163,250             | 9,978          | 9,714        | -                | 2.98%                         | 195,900          |
| 3  | RICH LINK CO., LTD.          | 合世醫療電子(蘇州)有限公司                | "        | 163,250             | 32,380         | 32,380       | -                | 9.92%                         | 195,900          |

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。

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六十。

#### 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<br>發行人之關係 | 帳列科目        | 期<br>股數(仟股) | 帳面金額          | 持股比例 | 市價(註)         | 未<br>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 | 4,879.5     | \$ 81,037     | 100% | \$ 81,037     | 未質押(註)  |
|                             | 股票—CHAMPION GREAT LIMITED       | 本公司之子公司         | "           | 1,700.1     | 21,799        | 100% | 21,799        | "       |
|                             | 股票—GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 本公司之子公司         | 其他負債-其他     | 0.7         | ( 34,232)     | 100% | ( 34,232)     | "       |
| H&L INTERNATIONAL CO., LTD. | 股票—合益電子(深圳)有限公司                 | 本公司之孫公司         | "           | -           | (USD 616,305) | 100% | (USD 616,305) | "       |
|                             | 股票—RICH LINK CO., LTD.          | 本公司之孫公司         | 採權益法之長期股權投資 | 5,424       | USD 3,423,267 | 100% | USD 3,423,267 | "       |
| 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 3,031,767 | 100% | USD 3,031,767 | "       |
|                             | 股票—合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | 本公司之曾孫公司        | "           | -           | USD 184,169   | 100% | USD 184,169   | "       |

註：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分之二十以上：

| 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   |      | 應收(付)票據及帳款               |           | 備註   |
|------------------------------|------------------------------|---------|----------------------------|-----------|-------------|----|-------------|------|--------------------------|-----------|------|
|                              |                              |         | 進(銷)貨金額                    | 佔總進(銷)之比率 | 授           | 信  | 不同之情形及原因(註) | 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3                    | -         |             |    | 不適用         | 不適用  | \$ 49,085                | 26%       | -    |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世生醫科技(股)公司                  | 本公司之子公司 | 進貨(銷貨) 註3 (USD 26,901,477) | - (66%)   | 註1          | 註1 | 不適用         | 不適用  | ( 129,746) USD 3,994,464 | (90%) 40% | - 註2 |
| "                            | "                            | "       | 進貨(銷貨) USD 5,619,495       | 13%       | 註1          |    | 不適用         | 不適用  | (USD 2,133,124)          | (19%)     | 註2   |
| "                            | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司    | (銷貨) (USD 14,113,443)      | (34%)     | 次月結120~150天 |    | 不適用         | 不適用  | USD 6,068,565            | 60%       | 註2   |
| "                            | "                            | "       | 進貨(銷貨) USD 27,271,638      | 65%       | 次月結30~60天   |    | 不適用         | 不適用  | (USD 7,156,493)          | (65%)     | 註2   |
| 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | "       | (銷貨) (RMB 207,550,307)     | (100%)    | 次月結30~60天   |    | 不適用         | 不適用  | RMB 51,825,317           | 100%      | 註2   |
| "                            | "                            | "       | 進貨 RMB 107,755,905         | 59%       | 次月結120~150天 |    | 不適用         | 不適用  | (RMB 45,984,268)         | (61%)     | 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6.之說明。

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   |        | 金額        | 處理方式 | 期後收回金額         | 金額    |          |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世生醫科技(股)公司                  | 本公司之子公司 | USD 3,994,464  | 6.43 | USD -  | -         | -    | USD 3,994,464  | USD - | -        |
| "                            | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司    | USD 6,068,565  | 2.52 | -      | -         | -    | USD 2,568,159  | -     | -        |
| 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 聯屬公司    | RMB 51,825,317 | 4.51 | -      | -         | -    | RMB 17,977,113 | -     | -        |

9. 從事衍生性商品交易：本公司及子公司無此情形。

(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<br>本期損益  | 本公司認列<br>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         | \$ 160,039    | \$ 100,661    | 4,879.5 | 100   | \$ 81,037      | (\$ 4,297)     | (\$ 4,297) 註 |
|                             | CHAMPION GREAT LIMITED       | 西薩摩亞 | 一般進出口        | 55,460        | 55,460        | 1,700.1 | 100   | 21,799 ( )     | 621 ( )        | 621 註        |
|                             | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 西薩摩亞 | 一般進出口        | 23            | 23            | 0.7     | 100   | ( 34,232 ( ) ) | 32,332 ( )     | 32,332 註     |
| H&L INTERNATIONAL CO., LTD. | 合益電子(深圳)有限公司                 | 大陸深圳 | 測量儀器及用具之製造銷售 | USD 120,000   | USD 120,000   | -       | 100   | (USD 616,305)  | (USD 52,459)   | - 註          |
| RICH LINK CO., LTD.         | RICH LINK CO., LTD.          | 模里西斯 | 一般投資         | USD 5,424,000 | USD 3,640,064 | 5,424   | 100   | USD 3,423,267  | (USD 270,390)  | - 註          |
|                             | 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 | USD 5,000,000 | USD 4,425,064 | -       | 100   | USD 3,031,767  | (USD 247,685)  | - 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 184,169    | (USD 19,209)   | - 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  |         |              | 投 資  | 本期期初自<br>台灣匯出累 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累 | 本公司直接<br>或間接投資 | 本期認列          | 期 末 投 資       | 截至本期止已 |
|------------|---------|--------------|------|----------------|-----------------|------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------|
| 公司名稱       | 主要營業項目  | 實收資本額        | 方 式  | 積投資金額          | 匯出              | 收回   | 積投資金額          | 之持股比例          | 投資(損)益        | 帳 面 價 值       | 匯回投資收益 |
| 合益電子(深圳)   | 測量儀器及用具 | USD 120,000  | (註1) | USD 120,000    | \$ -            | \$ - | USD 120,000    | 100%           | (USD 52,459)  | (USD 616,305) | \$ -   |
| 有限公司       | 之製造銷售   |              |      |                |                 |      |                |                |               |               |        |
| 合世醫療電子(蘇州) | 測量儀器及用具 | USD5,000,000 | (註2) | USD 3,425,064  | USD1,574,936    | -    | USD5,000,000   | 100%           | (USD 247,685) | USD 3,031,767 | -      |
| 有限公司       | 之製造銷售   |              | (註3) |                |                 |      |                |                |               |               |        |
| 合泰醫療電子(蘇州) | 測量儀器及用具 | USD 210,000  | (註4) | 210,000        | -               | -    | USD 210,000    | 100%           | (USD 19,209)  | USD 184,169   | -      |
| 有限公司       | 之製造銷售   |              |      |                |                 |      |                |                |               |               |        |



|                          |                  |                        |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規<br>定赴大陸地區投資限額 |
| USD 5,330,000            | USD 4,410,000    | \$ 130,600             |

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：係以現金及設備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號函及96年7月30日經審二字第09600250390號核准。

註3：合世醫療電子(蘇州)有限公司之實收資本額中計有USD 1,000,000，係母公司以專利權作價投資，此案業經本公司於96年4月20日向投審會陳報，經投審會96年4月26日經授審字第09620600780號函要求本公司限期改正，並分別經投審會96年10月17日審四字第09600384500號函及97年4月23日審四字第09700141550號函核准前述限期改正再展延至97年10月。

註4：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。

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 4.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 6.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 96 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 RICH LINK CO., LTD 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 96 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>96 年 度</u>       | <u>95 年 度</u>       |
|------------|---------------------|---------------------|
| 美 國        | \$ 414,317          | \$ 484,940          |
| 歐 洲        | 562,979             | 446,858             |
| 其 他        | 165,859             | 100,141             |
|            | <u>\$ 1,143,155</u> | <u>\$ 1,031,939</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>96 年 度</u> |                | <u>95 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          | \$ 206,489    | 18%            | \$ 73,658     | 7%             |
| 乙          | 193,517       | 17%            | 196,405       | 18%            |
| 丙          | 134,625       | 12%            | 275,104       | 26%            |
| 丁          | 132,405       | 11%            | 129,328       | 12%            |

會計師查核報告

(98)財審報字第 08003939 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九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六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九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六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九十七年及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

張明輝

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

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 十 四 日

合世生醫科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產                       | 97 年 12 月 31 日 |         |      | 96 年 12 月 31 日 |         |      | 負債及股東權益                | 97 年 12 月 31 日 |          |       | 96 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))      | \$             | 36,137  | 7    | \$             | 125,732 | 19   | 2100 短期借款(附註四(六))      | \$             | 78,035   | 14    | \$             | 64,634  | 10    |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(二))       |                | 100,543 | 18   |                | 141,872 | 21   | 2120 應付票據              |                | 4,600    | 1     |                | 22,634  | 3     |
| 1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)      |                | 14,370  | 3    |                | 49,406  | 7    | 2140 應付帳款              |                | 33,575   | 6     |                | 14,630  | 2     |
| 1160 其他應收款(附註四(十))        |                | 16,694  | 3    |                | 7,777   | 1    | 2150 應付帳款－關係人(附註五)     |                | 40,261   | 7     |                | 129,746 | 19    |
| 1190 其他金融資產－流動(附註四(一)及六)  |                | 17,745  | 3    |                | -       | -    | 2160 應付所得稅(附註四(十))     |                | -        | -     |                | 23,476  | 4     |
| 120X 存貨(附註四(三))           |                | 89,857  | 17   |                | 63,522  | 9    | 2170 應付費用              |                | 16,418   | 3     |                | 18,320  | 3     |
| 1250 預付費用                 |                | 4,424   | 1    |                | 3,443   | 1    | 2210 其他應付款項            |                | 3,097    | 1     |                | 402     | -     |
| 1260 預付款項                 |                | 6,749   | 1    |                | 1,356   | -    | 2260 預收款項              |                | 14,245   | 3     |                | 8,728   | 1     |
| 1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十))   |                | 9,342   | 2    |                | 7,981   | 1    | 2280 其他流動負債            |                | 4,656    | 1     |                | 2,261   | -     |
| 1298 其他流動資產－其他            |                | 5,948   | 1    |                | 51      | -    | 21XX 流動負債合計            |                | 194,887  | 36    |                | 284,831 | 42    |
| 11XX 流動資產合計               |                | 301,809 | 56   |                | 401,140 | 59   |                        |                |          |       |                |         |       |
| 基金及長期股權投資(附註四(四))         |                |         |      |                |         |      | 其他負債                   |                |          |       |                |         |       |
| 1421 採權益法之長期股權投資          |                | 72,650  | 13   |                | 102,836 | 15   | 2810 應計退休金負債(附註四(七))   |                | 407      | -     |                | 18      | -     |
| 1440 其他金融資產－非流動(附註四(一)及六) |                | -       | -    |                | 865     | -    | 2880 其他負債－其他(附註四(四)及五) |                | 61,678   | 12    |                | 66,635  | 10    |
| 固定資產(附註四(五)及六)            |                |         |      |                |         |      | 28XX 其他負債合計            |                | 62,085   | 12    |                | 66,653  | 10    |
| 成本                        |                |         |      |                |         |      | 2XXX 負債總計              |                | 256,972  | 48    |                | 351,484 | 52    |
| 1501 土地                   |                | 86,724  | 16   |                | 86,724  | 13   | 股東權益                   |                |          |       |                |         |       |
| 1521 房屋及建築                |                | 43,132  | 8    |                | 43,132  | 6    | 股本(附註四(八))             |                |          |       |                |         |       |
| 1531 機器設備                 |                | 6,749   | 1    |                | 6,854   | 1    | 3110 普通股股本             |                | 350,482  | 65    |                | 349,607 | 52    |
| 1551 運輸設備                 |                | 3,308   | 1    |                | 3,308   | 1    | 保留盈餘(累積虧損)(附註四(九))     |                |          |       |                |         |       |
| 1561 辦公設備                 |                | 3,835   | 1    |                | 4,212   | 1    | 3310 法定盈餘公積            |                | 39,984   | 7     |                | 39,984  | 6     |
| 1681 其他設備                 |                | 24,979  | 5    |                | 21,903  | 3    | 3320 特別盈餘公積            |                | 1,951    | -     |                | 1,951   | -     |
| 15XY 成本及重估增值              |                | 168,727 | 32   |                | 166,133 | 25   | 3350 待彌補虧損             | (              | 125,525) | ( 23) | (              | 70,997) | ( 11) |
| 15X9 減：累計折舊               | (              | 25,663) | ( 5) | (              | 20,252) | ( 3) | 股東權益其他調整項目             |                |          |       |                |         |       |
| 1670 未完工程及預付設備款           |                | 497     | -    |                | 2,760   | -    | 3420 累積換算調整數           |                | 14,875   | 3     |                | 5,955   | 1     |
| 15XX 固定資產淨額               |                | 143,561 | 27   |                | 148,641 | 22   | 3XXX 股東權益總計            |                | 281,767  | 52    |                | 326,500 | 48    |
| 無形資產                      |                |         |      |                |         |      | 重大期後事項(附註九)            |                |          |       |                |         |       |
| 1770 遞延退休金成本(附註四(七))      |                | 950     | -    |                | -       | -    |                        |                |          |       |                |         |       |
| 其他資產                      |                |         |      |                |         |      |                        |                |          |       |                |         |       |
| 1820 存出保證金                |                | 829     | -    |                | 838     | -    |                        |                |          |       |                |         |       |
| 1830 遞延費用                 |                | 9,075   | 2    |                | 11,471  | 2    |                        |                |          |       |                |         |       |
| 1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十))  |                | 9,865   | 2    |                | 12,193  | 2    |                        |                |          |       |                |         |       |
| 18XX 其他資產合計               |                | 19,769  | 4    |                | 24,502  | 4    |                        |                |          |       |                |         |       |
| 1XXX 資產總計                 | \$             | 538,739 | 100  | \$             | 677,984 | 100  | 1XXX 負債及股東權益總計         | \$             | 538,739  | 100   | \$             | 677,984 | 100   |

後附財務報表附註為本報表之一部份，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97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

|                          | 97 年 度  |           |           | 96 年 度  |           |         |
|--------------------------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
|                          | 金       | 額         | %         | 金       | 額         | %       |
| 營業收入                     |         |           |           |         |           |         |
| 4110 銷貨收入                | \$      | 1,070,579 | 101       | \$      | 1,160,647 | 100     |
| 4170 銷貨退回                | (       | 5,596)    | -         | (       | 5,183)    | ( 1)    |
| 4190 銷貨折讓                | (       | 6,040)    | ( 1)      | (       | 175)      | -       |
| 4100 銷貨收入淨額              |         | 1,058,943 | 100       |         | 1,155,289 | 99      |
| 4670 維修收入                |         | 3,877     | -         |         | 8,932     | 1       |
| 4000 營業收入合計              |         | 1,062,820 | 100       |         | 1,164,221 | 100     |
| 營業成本(附註四(十二)及五)          |         |           |           |         |           |         |
| 5110 銷貨成本                | (       | 940,360)  | ( 89)     | (       | 958,245)  | ( 82)   |
| 5910 營業毛利                |         | 122,460   | 11        |         | 205,976   | 18      |
| 營業費用(附註四(十二))            |         |           |           |         |           |         |
| 6100 推銷費用                | (       | 39,563)   | ( 4)      | (       | 31,536)   | ( 3)    |
| 6200 管理及總務費用             | (       | 45,469)   | ( 4)      | (       | 51,949)   | ( 5)    |
| 6300 研究發展費用              | (       | 47,307)   | ( 4)      | (       | 49,082)   | ( 4)    |
| 6000 營業費用合計              | (       | 132,339)  | ( 12)     | (       | 132,567)  | ( 12)   |
| 6900 營業淨(損)利             | (       | 9,879)    | ( 1)      |         | 73,409    | 6       |
| 營業外收入及利益                 |         |           |           |         |           |         |
| 7110 利息收入                |         | 704       | -         |         | 1,119     | -       |
| 7130 處分固定資產利益            |         | 246       | -         |         | 305       | -       |
| 7150 存貨盤盈                |         | 26        | -         |         | 254       | -       |
| 7160 兌換利益                |         | 2,062     | -         |         | 3,918     | -       |
| 7480 什項收入                |         | 7,502     | 1         |         | 5,629     | 1       |
| 7100 營業外收入及利益合計          |         | 10,540    | 1         |         | 11,225    | 1       |
| 營業外費用及損失                 |         |           |           |         |           |         |
| 7510 利息費用                | (       | 2,148)    | -         | (       | 2,192)    | -       |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四)) | (       | 37,079)   | ( 3)      | (       | 37,250)   | ( 3)    |
| 7570 存貨跌價及呆滯損失           | (       | 9,500)    | ( 1)      | (       | 7,459)    | ( 1)    |
| 7880 什項支出                | (       | 5,321)    | ( 1)      | (       | 13)       | -       |
| 7500 營業外費用及損失合計          | (       | 54,048)   | ( 5)      | (       | 46,914)   | ( 4)    |
| 7900 繼續營業單位稅前淨(損)利       | (       | 53,387)   | ( 5)      |         | 37,720    | 3       |
| 8110 所得稅費用(附註四(十))       | (       | 1,141)    | -         | (       | 20,120)   | ( 1)    |
| 9600 本期淨(損)利             | (\$     | 54,528)   | ( 5)      | \$      | 17,600    | 2       |
|                          | 稅 前 稅 後 |           |           | 稅 前 稅 後 |           |         |
| 基本每股(虧損)盈餘(附註四(十一))      |         |           |           |         |           |         |
| 9750 本期淨(損)利             | (\$     | 1.52)     | (\$ 1.56) | \$      | 1.08      | \$ 0.50 |
| 稀釋每股(虧損)盈餘(附註四(十一))      |         |           |           |         |           |         |
| 9850 本期淨(損)利             | (\$     | 1.52)     | (\$ 1.56) | \$      | 1.07      | \$ 0.50 |

後附財務報表附註為本報表之一部份，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 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                    | 普 通 股 股 本         | 保 留 盈 餘<br>法 定 盈 餘 公 積 | （ 累 積 虧 損 ）<br>特 別 盈 餘 公 積 | 待 彌 補 虧 損           | 累 積 換 算 調 整 數    | 合 計               |
|--------------------|-------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| <u>96 年 度</u>      |                   |                        |                            |                     |                  |                   |
| 96 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 347,857        | \$ 39,984              | \$ 1,951                   | (\$ 88,597)         | \$ 2,393         | \$ 303,588        |
| 96 年 度 淨 利         | -                 | -                      | -                          | 17,600              | -                | 17,600            |
| 員工認股權行使轉換普通股       | 1,750             | -                      | -                          | -                   | -                | 1,750             |
| 國外長期投資換算調整數        | -                 | -                      | -                          | -                   | 3,562            | 3,562             |
| 96 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 349,607</u> | <u>\$ 39,984</u>       | <u>\$ 1,951</u>            | <u>(\$ 70,997)</u>  | <u>\$ 5,955</u>  | <u>\$ 326,500</u> |
| <u>97 年 度</u>      |                   |                        |                            |                     |                  |                   |
| 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> |

後附財務報表附註為本報表之一部份，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97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                      | 9 7 年 度     | 9 6 年 度    |
|----------------------|-------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |             |            |
| 本期淨(損)利              | (\$ 54,528) | \$ 17,600  |
| 調整項目                 |             |            |
| 折舊費用                 | 9,582       | 11,240     |
| 各項攤提                 | 4,291       | 6,272      |
| 呆帳費用                 | -           | 3,700      |
| 存貨呆滯及跌價損失            | 9,500       | 7,459      |
| 依權益法認列之長期股權投資損失      | 37,079      | 37,250     |
| 遞延貨項轉列其他收入           | ( 3,753)    | ( 3,381)   |
| 處分固定資產損失(利益)         | 125         | ( 305)     |
| 資產及負債科目之變動           |             |            |
| 應收票據                 | -           | 1,873      |
| 應收帳款                 | 41,329      | ( 59,061)  |
| 應收帳款-關係人             | 35,036      | 4,048      |
| 其他應收款                | ( 8,917)    | 1,870      |
| 其他應收款-關係人            | -           | 38,761     |
| 存貨                   | ( 35,835)   | 6,847      |
| 預付費用                 | ( 981)      | 556        |
| 預付款項                 | ( 5,393)    | 19         |
| 遞延所得稅資產              | 967         | ( 7,633)   |
| 其他流動資產               | ( 5,897)    | 18         |
| 遞延退休金成本              | ( 950)      | -          |
| 應付票據                 | ( 18,034)   | 2,041      |
| 應付帳款                 | 18,945      | ( 6,343)   |
| 應付帳款-關係人             | ( 89,485)   | ( 13,079)  |
| 應付所得稅                | ( 23,476)   | 11,914     |
| 應付費用                 | ( 1,902)    | ( 4,682)   |
| 其他應付款項               | 1,164       | ( 811)     |
| 預收款項                 | 5,517       | 984        |
| 其他流動負債               | 2,395       | ( 355)     |
| 應計退休金負債              | 389         | ( 1,733)   |
| 其他負債—其他              | 297         | ( 169)     |
| 營業活動之淨現金(流出)流入       | ( 82,535)   | 54,900     |
| <b>投資活動之現金流量</b>     |             |            |
| 其他金融資產-流動增加數         | ( 17,745)   | -          |
| 其他金融資產-非流動增加數        | 865         | ( 865)     |
| 長期股權投資減少(增加)-子公司     | 526         | ( 18,073)  |
| 購置固定資產               | ( 3,361)    | ( 13,488)  |
| 處分固定資產價款             | 265         | -          |
| 遞延費用增加               | ( 1,895)    | ( 1,310)   |
| 存出保證金減少              | 9           | 405        |
| 投資活動之淨現金流出           | ( 21,336)   | ( 33,331)  |
| <b>融資活動之現金流量</b>     |             |            |
| 短期借款增加(減少)           | 13,401      | ( 7,802)   |
| 員工紅利支付數              | -           | ( 399)     |
| 員工行使認股權認購股款          | 875         | 1,750      |
| 融資活動之淨現金流入(流出)       | 14,276      | ( 6,451)   |
| 本期現金及約當現金(減少)增加      | ( 89,595)   | 15,118     |
| 期初現金及約當現金餘額          | 125,732     | 110,614    |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 36,137   | \$ 125,732 |
| 本期支付利息               | \$ 2,148    | \$ 2,192   |
| 本期支付所得稅              | \$ 36,951   | \$ 15,839  |
| 不影響現金支出之投資           |             |            |
| 專利權作價之長期投增加數權投資      | \$ -        | \$ 33,810  |
| 固定資產作價之長期股權投資增加數     | -           | 7,495      |
| 本期長期股權投資增加數          | \$ -        | \$ 41,305  |
| <b>僅有部分現金支出之投資活動</b> |             |            |
| 購置固定資產               | \$ 4,892    | \$ 12,498  |
| 減:期末應付設備款            | ( 1,610)    | ( 79)      |
| 加:期初應付設備款            | 79          | 1,069      |
| 本期支付現金               | \$ 3,361    | \$ 13,488  |

後附財務報表附註為本報表之一部份，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 97 年及 96 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 97 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 110 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，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。期末除就呆滯及過時存貨提列呆滯損失準備外，並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額法比較，原料以重置成本為市價；在製品及製成品以淨變現價值為市價，呆滯及跌價損失列為當期損失。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)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，並於半年度及年度編製合併報表。自民國 97 年 1 月 1 日起，於第一季及第三季編製財務季合併報表。
- 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。

#### (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

#### 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

|                 | 97年12月31日        | 96年12月31日         |
|-----------------|------------------|-------------------|
| 零用金             | \$ 248           | \$ 474            |
| 活期存款            | 36,437           | 119,051           |
| 支票存款            | 1,197 (          | 75                |
|                 |                  | )                 |
| 定期存款            | 16,000           | 7,147             |
|                 | 53,882           | 126,597           |
| 減：轉列「其他金融資產-流動」 | ( 17,745         | -                 |
|                 | )                |                   |
| 轉列「其他金融資產-非流動」  | - (              | 865               |
|                 |                  | )                 |
|                 | <u>\$ 36,137</u> | <u>\$ 125,732</u> |

##### (二) 應收帳款淨額

|        | 97年12月31日         | 96年12月31日         |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 112,895        | \$ 157,022        |
| 減：備抵呆帳 | ( 12,352          | ( 15,150          |
|        | )                 | )                 |
|        | <u>\$ 100,543</u> | <u>\$ 141,872</u> |

##### (三) 存貨

|               | 97年12月31日        | 96年12月31日        |
|---------------|------------------|------------------|
| 原物料           | \$ 85,176        | \$ 48,519        |
| 半成品           | 15,129           | 18,347           |
| 在製品           | 6,065            | 2,511            |
| 製成品           | 3,167            | 4,181            |
| 商品            | 2,320            | 2,464            |
|               | 111,857          | 76,022           |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 22,000         | ( 12,500         |
|               | )                | )                |
|               | <u>\$ 89,857</u> | <u>\$ 63,522</u> |

(四) 採權益法之長期股權投資

| <u>被投資公司</u>                 | <u>評價方式</u> | <u>97年12月31日</u> |                  | <u>96年12月31日</u>  |                  |
|------------------------------|-------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                              |             | <u>金 額</u>       | <u>持 股 比例(%)</u> | <u>金 額</u>        | <u>持 股 比例(%)</u> |
| H&L INTERNATIONAL CO., LTD.  | 權益法         | \$ 70,998        | 100.00           | \$ 81,037         | 100.00           |
| CHAMPION GREAT LIMITED       | 權益法         | 1,652            | 100.00           | 21,799            | 100.00           |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 權益法         | ( 32,733 )       | 100.00           | ( 34,232 )        | 100.00           |
|                              |             | 39,917           |                  | 68,604            |                  |
| 加：轉列「其他負債－其他」                |             | 32,733           |                  | 34,232            |                  |
|                              |             | <u>\$ 72,650</u> |                  | <u>\$ 102,836</u> |                  |

1. 民國 97 年及 96 年度長期投資採權益法評價認列之投資損失分別為 \$37,079 及 \$37,250，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 97 年及 96 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 97 年及 96 年 12 月 31 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 \$27,256 及 \$31,009，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

|       | <u>97年12月31日</u> | <u>96年12月31日</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 4,505         | \$ 3,659         |
| 機器設備  | 3,259            | 2,806            |
| 運輸設備  | 1,678            | 1,127            |
| 辦公設備  | 3,218            | 3,031            |
| 其他設備  | 13,003           | 9,629            |
|       | <u>\$ 25,663</u> | <u>\$ 20,252</u> |

(六) 短期借款

|         | 97年12月31日          | 96年12月31日          |
|---------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ -               | \$ 20,000          |
| 無擔保銀行借款 | 28,000             | 15,000             |
| 信用狀借款   | 50,035             | 29,634             |
|         | <u>\$ 78,035</u>   | <u>\$ 64,634</u>   |
| 利率區間    | <u>2.00%~3.50%</u> | <u>2.62%~2.74%</u> |

(七) 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臺灣銀行信託部。
- 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：

|             | 97年12月31日       | 96年12月31日      |
|-------------|-----------------|----------------|
| 給付義務        |                 |                |
| 既得給付義務      | \$ -            | \$ -           |
| 非既得給付義務     | ( 9,229)        | ( 7,729)       |
| 累積給付義務      | ( 9,229)        | ( 7,729)       |
| 未來薪資增加之影響數  | ( 4,254)        | ( 2,998)       |
| 預計給付義務      | ( 13,483)       | ( 10,727)      |
| 退休基金資產公平價值  | 8,822           | 8,058          |
| 提撥狀況        | ( 4,661)        | ( 2,669)       |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 1,292           | 1,526          |
| 未認列退休金損失    | 3,912           | 1,125          |
| 補列之應計退休金負債  | ( 950)          | -              |
| 應計退休金負債     | <u>(\$ 407)</u> | <u>(\$ 18)</u> |
| 遞延退休金成本     | <u>\$ 950</u>   | <u>\$ -</u>    |

(2) 精算假設

|              | <u>97年度</u> | <u>96年度</u> |
|--------------|-------------|-------------|
| 折現率          | 2.50%       | 3.50%       |
| 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 | 2.50%       | 2.50%       |

(3) 淨退休金成本包括：

|                | <u>97 年 度</u>  | <u>96 年 度</u>   |
|----------------|----------------|-----------------|
| 服務成本           | \$ 102         | \$ 99           |
| 利息成本           | 375            | 412             |
| 退休基金資產預期報酬     | ( 210)         | ( 195)          |
| 未認列退休金損失攤銷     | 3              | -               |
| 未認列過渡性淨給付義務之攤銷 | 153            | 185             |
| 縮減或清償(益)損      | ( 516)         | 953             |
| 當期淨退休金(利益)成本   | <u>(\$ 93)</u> | <u>\$ 1,454</u> |

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 97 年及 96 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,661 及\$3,869。

(八) 股本

1. 截至民國 97 年及 96 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分別為 35,048 仟股及 34,961 仟股。
2. 截至民國 97 年及 96 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 88 仟股及 175 仟股，業已辦妥變更登記。
3. 本公司於民國 97 年 6 月 25 日經股東會決議擬以不超過 7,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，惟截至民國 98 年 4 月 14 日止，尚未進行募集。
4. 本公司於民國 96 年 6 月 8 日經股東會決議擬以私募方式辦理現金增資預計\$210,000，惟自股東會決議日起一年內，因未執行而自動失效。

(九) 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. 本公司民國 96 年及 95 年度均為累積虧損，故決議不分配，亦無須估列員工紅利及董監酬勞。

(十)所得稅

1 所得稅費用及應(收)付所得稅：

|                   | 97 年 度          | 96 年 度           |
|-------------------|-----------------|------------------|
| 應(收)付所得稅          | (\$ 13,302)     | \$ 23,476        |
| 預付所得稅             | 13,302          | 109              |
| 以前年度所得稅支付數        | -               | 1,848            |
| 遞延所得稅資產淨變動數       | 967 (           | 7,633 )          |
| 以前年度所得稅低估數        | 174             | 2,320            |
| 所得稅費用             | <u>\$ 1,141</u> | <u>\$ 20,120</u> |
| 所得稅費用如下：          |                 |                  |
| 當期所得稅費用           | \$ 1,141        | \$ 20,120        |
| 未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅 | -               | -                |
| 所得稅費用             | <u>\$ 1,141</u> | <u>\$ 20,120</u> |



2 遞延所得稅資產科目餘額如下：

|           | 97 年 12 月 31 日 |                 | 96 年 12 月 31 日 |                 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|           | 金 額            | 所得稅<br>影響數      | 金 額            | 所得稅<br>影響數      |
| 流動項目：     |                |                 |                |                 |
| 暫時性差異     |                |                 |                |                 |
| 未實現銷貨毛利   | \$ 1,898       | \$ 475          | \$ 1,974       | \$ 493          |
| 未實現兌換(益)損 | ( 1,718)       | ( 430)          | 681            | 170             |
| 存貨呆滯損失    | 22,000         | 5,500           | 12,500         | 3,125           |
| 呆帳費用      | 10,540         | 2,635           | 12,870         | 3,218           |
| 其 他       | 4,649          | 1,162           | 3,900          | 975             |
|           |                | <u>\$ 9,342</u> |                | <u>\$ 7,981</u> |

|        | 97 年 12 月 31 日 |                 | 96 年 12 月 31 日 |                  |
|--------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
|        | 金 額            | 所得稅<br>影響數      | 金 額            | 所得稅<br>影響數       |
| 非流動項目： |                |                 |                |                  |
| 暫時性差異  |                |                 |                |                  |
| 國外投資損失 | \$ 189,952     | \$ 47,488       | \$ 152,873     | \$ 38,218        |
| 虧損扣抵   | 12,412         | 3,103           | -              | -                |
| 其他     | 27,048         | 6,762           | 30,429         | 7,607            |
|        |                | 57,353          |                | 45,825           |
| 備抵評價   |                | ( 47,488)       |                | ( 33,632)        |
|        |                | <u>\$ 9,865</u> |                | <u>\$ 12,193</u> |

3 兩稅合一相關資訊：

|                   | 97年12月31日        | 96年12月31日        |
|-------------------|------------------|------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額         | <u>\$ 39,499</u> | <u>\$ 15,850</u> |
|                   | 97年度(預計)         | 96年度(實際)         |
| 預計(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 97 年 12 月 31 日止，本公司虧損扣抵可供未來年度扣除金額之有效期限至民國 107 年度。
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 95 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。

(十一) 普通股每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)

|         | 97 年        |             | 度                      |           |           |
|---------|-------------|-------------|------------------------|-----------|-----------|
|         | 金 額         |             | 加權平均<br>流通在外<br>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 | (\$ 53,387) | (\$ 54,528) | 35,021                 | (\$ 1.52) | (\$ 1.56) |
| 之本期虧損   |             |             |                        |           |           |

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

|          | 96               |                  | 年             | 度              |                |
|----------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
|          | 金 額              |                  | 加權平均<br>流通在外  | 每 股 盈 餘        |                |
|          | 稅 前              | 稅 後              | 股數(仟股)        | 稅 前            | 稅 後            |
| 基本每股盈餘   |                  |                  |               |                |                |
| 屬於普通股股東  |                  |                  |               |                |                |
| 之本期盈餘    | \$ 37,720        | \$ 17,600        | 34,871        | <u>\$ 1.08</u> | <u>\$ 0.50</u> |
| 具稀釋作用之潛在 |                  |                  |               |                |                |
| 普通股之影響   |                  |                  |               |                |                |
| 員工認股權憑證  | -                | -                | 520           |                |                |
| 稀釋每股盈餘   | <u>\$ 37,720</u> | <u>\$ 17,600</u> | <u>35,391</u> | <u>\$ 1.07</u> | <u>\$ 0.50</u> |

(十二) 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    | 97 年 度    |           |           |
|--------|-----------|-----------|-----------|
|        | 屬於營業成本者   | 屬於營業費用者   | 合計        |
| 性質別    |           |           |           |
| 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     |

| 性質別    | 功能別 | 96 年 度    |           |           |
|--------|-----|-----------|-----------|-----------|
|        |     | 屬於營業成本者   | 屬於營業費用者   | 合計        |
| 用人費用   |     | \$ 29,038 | \$ 60,863 | \$ 87,774 |
| 薪資費用   |     | 23,496    | 48,981    | 72,477    |
| 勞健保費用  |     | 2,115     | 3,466     | 5,581     |
| 退休金費用  |     | 1,976     | 3,347     | 5,323     |
| 其他用人費用 |     | 1,452     | 2,941     | 4,393     |
| 折舊費用   |     | 8,171     | 3,069     | 11,240    |
| 攤銷費用   |     | 1,350     | 4,922     | 6,272     |

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國97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<br>(仟股) | 合約期間 | 既得條件  | 本期實際<br>離職率 | 估計未來<br>離職率 |
|-------------|----------|--------------|------|-------|-------------|-------------|
| 員工認股權<br>計畫 | 92.12.29 | 700          | 6年   | 2年之服務 | 8.90%       | 0.00%       |
| "           | 95.12.28 | 648          | 6年   | 2年之服務 | 3.86%       | 0.00%       |
| "           | 96.8.8   | 752          | 6年   | 2年之服務 | 4.16%       | 0.00%       |

2. 上述認股選擇權計畫之詳細資訊如下：

| 認股選擇權       | 97 年 度       |                        | 96 年 度       |                        |
|-------------|--------------|------------------------|--------------|------------------------|
|             | 數量<br>(仟股)   | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) | 數量<br>(仟股)   | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) |
| 期初流通在外      | 1,516        | \$ 32.01               | 974          | \$ 18.32               |
| 本期給與        | -            | -                      | 752          | 45                     |
| 本期行使        | ( 88)        | 10                     | ( 175)       | 10                     |
| 本期失效        | ( 68)        | 30.03                  | ( 35)        | 40                     |
| 期末流通在外      | <u>1,360</u> | 33.53                  | <u>1,516</u> | 32.01                  |
| 期末可行使之認股選擇權 | <u>373</u>   | 20.99                  | <u>146</u>   | 10                     |

3. 截至民國 97 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：

| <u>期末流通在外之認股選擇權</u>      |                   |                               | <u>期末可行使之認股選擇權</u>    |                   |                                |
|--------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------------|
| <u>行使價格之範圍</u><br>(新台幣元) | <u>數量</u><br>(仟股) | <u>加權平均<br/>預期剩餘<br/>存續期限</u> | <u>行使價格</u><br>(新台幣元) | <u>數量</u><br>(仟股) | <u>加權平均<br/>行使價格</u><br>(新台幣元) |
| \$ 10                    | 45                | 1年                            | \$ 10                 | 45                | \$ 10                          |
| 22.5~45.0                | 1,315             | 4.32年                         | 34.34                 | 328               | 22.50                          |

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)利及每股(虧損)盈餘資訊如下：

|              |                  | <u>97年度</u> | <u>96年度</u> |
|--------------|------------------|-------------|-------------|
| 本期(虧損)盈餘     | 報表認列之(虧損)盈餘      | (\$ 54,528) | \$ 17,600   |
|              | 擬制(虧損)盈餘         | ( 60,279)   | 14,244      |
| 基本每股(虧損)盈餘   | 報表認列之每股(虧損)盈餘(元) | ( 1.56)     | 0.50        |
|              | 擬制每股(虧損)盈餘(元)    | ( 1.72)     | 0.41        |
| 完全稀釋每股(虧損)盈餘 | 報表認列之每股(虧損)盈餘(元) | ( 1.56)     | 0.50        |
|              | 擬制每股(虧損)盈餘(元)    | ( 1.72)     | 0.40        |

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：

| <u>協議之類型</u> | <u>給與日</u> | <u>股價</u> | <u>履約價格</u> | <u>預期波動率</u> | <u>預期存續期間</u> | <u>預期股利</u> | <u>無風險利率</u> | <u>每單位公平價值</u> |
|--------------|------------|-----------|-------------|--------------|---------------|-------------|--------------|----------------|
| 員工認股權計畫      | 92.12.29   | 10        | 10          | -            | 1年            | 0.00%       | 0.00%        | 10.0           |
| "            | 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.<br>(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)       |
| 茂誠股份有限公司(茂誠)                               | 本公司前監察人為該公司負責人(關係自96年6月8日消滅) |
| 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

|        | 97 年 度            |           | 96 年 度            |           |
|--------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|        | 估進貨淨              |           | 估進貨淨              |           |
|        | 金 額               | 額百分比      | 金 額               | 額百分比      |
| GRAND  | \$ 343,790        | 36        | 702,279           | 77        |
| EMPIRE | 401,624           | 42        | 0                 | -         |
| 茂 誠    | -                 | -         | 1,939             | -         |
|        | <u>\$ 745,414</u> | <u>78</u> | <u>\$ 704,218</u> | <u>77</u> |

本公司部分特定之原料係向茂誠進貨，價格按一般交易辦理，另向 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)5.之說明；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

|          | 97 年 12 月 31 日   |           | 96 年 12 月 31 日   |           |
|----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|          | 估該科目             |           | 估該科目             |           |
|          | 金 額              | 用百分比      | 金 額              | 用百分比      |
| GRAND    | \$ 14,370        | 13        | \$ 49,085        | 26        |
| CHAMPION | -                | -         | 321              | -         |
|          | <u>\$ 14,370</u> | <u>13</u> | <u>\$ 49,406</u> | <u>26</u> |

上開民國 97 年及 96 年 12 月 31 日對 GRAND 之應收帳款，係本公司轉運原料至 GRAND 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 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)5. 之說明。

3. 應付帳款

|        | <u>97 年 12 月 31 日</u> |           | <u>96 年 12 月 31 日</u> |           |
|--------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
|        | 估該科目                  |           | 估該科目                  |           |
|        | 金 額                   | 百 分 比     | 金 額                   | 百 分 比     |
| GRAND  | \$ 9,802              | 12        | \$ 129,746            | 90        |
| EMPIRE | 30,459                | 39        | -                     | -         |
|        | <u>\$ 40,261</u>      | <u>51</u> | <u>\$ 129,746</u>     | <u>90</u> |

4. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

|          | <u>97年12月31日</u> |           | <u>96年12月31日</u> |           |
|----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| GRAND    | USD              | 1,450,000 | USD              | 1,150,000 |
| CHAMPION | USD              | 400,000   | USD              | 300,000   |
| RICH     | USD              | 1,000,000 | USD              | -         |
| 合世醫療     | USD              | 1,000,000 | USD              | 2,500,000 |
| 合泰醫療     | USD              | 1,000,000 | USD              | -         |

5. 轉運原料及製成品

(1) 本公司提供原料透過 GRAND 轉至合世醫療電子(蘇州)有限公司加工生產製成成品後，再由本公司以三角貿易方式透過 GRAND 及 EMPIRE 向合世醫療電子(蘇州)有限公司購回，再銷售予本公司之客戶。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。民國 97 年及 96 年度銷售原料予 GRAND 再轉運至合世醫療電子(蘇州)有限公司生產之金額分別為 \$168,997 及 \$184,533。另，本公司民國 97 年及 96 年度轉運原料至 CHAMPION 再轉運至合泰醫療電子(蘇州)有限公司生產之金額分別為 6,071 及 2,788，而合泰醫療電子(蘇州)有限公司將其製造完成之製成品直接銷售予客戶。

(2) 截至民國 97 年及 96 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 \$1,689 及 \$1,394，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

|        | <u>97 年 度</u>    | <u>96 年 度</u>   |
|--------|------------------|-----------------|
| 薪資     | \$ 11,025        | \$ 7,610        |
| 獎金及特支費 | 1,051            | 445             |
| 業務執行費用 | 2,075            | 1,796           |
|        | <u>\$ 14,151</u> | <u>\$ 9,851</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：

| <u>財 產 名 稱</u> | <u>97年12月31日</u> | <u>96年12月31日</u> | <u>擔 保 用 途</u> |
|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 其他金融資產-流動      | \$ 1,745         | \$ -             | - 履約保證金        |
| 其他金融資產-流動      |                  |                  |                |
| -定存質押          | 16,000           |                  | - 借款額度之擔保      |
| 其他金融資產-非流動     | -                | 865              | 履約保證金          |
| 固定資產-土地        | 86,724           | 86,724           | 借款額度之擔保        |
| -房屋及建築         | 38,627           | 39,473           | 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

本公司於民國 98 年 3 月 13 日經董事會決議擬以不超過 10,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，由股東會通過後授權董事會，自股東會決議之日起一年內分次辦理。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 96 年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 97 年度財務報表比較。

## (二) 金融商品之公平市價

|                      |    | 97 年 12 月 31 日 |             |
|----------------------|----|----------------|-------------|
| <u>金融資產及負債</u>       |    | <u>帳面價值</u>    | <u>公平價值</u> |
| <u>資 產</u>           |    |                |             |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融資產 | \$ | 186,318        | \$ 186,318  |
| <u>負 債</u>           |    |                |             |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融負債 |    | 175,986        | 175,986     |

|                      |    | 96 年 12 月 31 日 |             |
|----------------------|----|----------------|-------------|
| <u>金融資產及負債</u>       |    | <u>帳面價值</u>    | <u>公平價值</u> |
| <u>資 產</u>           |    |                |             |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融資產 | \$ | 326,490        | \$ 326,490  |
| <u>負 債</u>           |    |                |             |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融負債 |    | 272,344        | 272,344     |

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：

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、應付所得稅、應付費用及其他應付款項。

## (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。

本公司通常運用遠期外匯合約交易等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。

## (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 \$4,368。

(2)利率風險：

本公司借入之之款項，部分為固定利率之負債，惟均為一年內到期，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. 流動性風險

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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，部分係屬浮動利率之債務，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 \$660。

(以下空白)

## 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：本公司及子公司無此情形。
2. 為他人背書保證情形：

| 編號 | 背書保證者公司名稱           | 被 背 書 保 證 對 象                |          | 對單一企業背書<br>保證限額(註1) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額  | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金            | 背書保證最<br>高限額(註2) |
|----|---------------------|------------------------------|----------|---------------------|----------------|---------------|------------------|--------------------|------------------|
|    |                     | 公 司 名 稱                      | 關 係      |                     |                |               |                  | 額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 |                  |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 本公司之子公司  | \$ 140,884          | USD 1,750,000  | USD 1,450,000 | \$ -             | 16.88%             | \$ 225,414       |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | RICH LINK CO., LTD.          | "        | 140,884             | USD 1,000,000  | USD 1,000,000 | -                | 11.64%             | 225,414          |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | CHAMPION GRAEAT LIMITED      | "        | 140,884             | USD 700,000    | USD 400,000   | -                | 4.66%              | 225,414          |
| 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 | 140,884             | USD 1,750,000  | USD 1,000,000 | -                | 11.64%             | 225,414          |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | 合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | "        | 140,884             | USD 1,750,000  | USD 1,000,000 | -                | 11.64%             | 225,414          |
| 3  | RICH LINK CO., LTD. | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司     | 112,707             | USD 1,000,000  | USD 1,000,000 | -                | 11.64%             | 140,884          |

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<br>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 | 4,863.5 | \$ 70,998     | 100% | \$ 70,998     | 未質押(註) |
|                             | 股票－CHAMPION GREAT LIMITED       | 本公司之子公司         | "           | 1,700   | 1,652         | 100% | 1,652         | "      |
|                             | 股票－GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 本公司之子公司         | 其他負債-其他     | 0.7     | ( 32,733)     | 100% | ( 32,733)     | "      |
| 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 340,786) | 100% | (USD 340,786) | "      |
|                             | 股票－RICH LINK CO., LTD.          | 本公司之孫公司         | "           | 5,424   | USD 2,717,377 | 100% | USD 2,717,377 | "      |
| 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 2,274,456 | 100% | USD 2,274,456 | "      |
|                             | 股票－合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | 本公司之曾孫公司        | "           | —       | USD 241,845   | 100% | USD 241,845   | "      |

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分之二十以上：

| 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 |      | 應收(付)票據及帳款  |             |         |    |
|------------------------------|------------------------------|---------|-------|------------------|-----------|-----------|-----------|------|-------------|-------------|---------|----|
|                              |                              |         | 進(銷)貨 | 金額               | 佔總進(銷)之比率 | 授信期間      | 單價        | 授信期間 | 不同之情形及原因(註) | 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3               | -         | 註4        | 不適用       | 不適用  |             | \$ 14,370   | 13%     | -  |
| "                            | "                            | "       | 進貨    | 註3               | -         | 註1        | 不適用       | 不適用  | (           | 9,802)      | 12%     | -  |
| 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  | (           | 30,459)     | (39%)   | -  |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世生醫科技(股)公司                  | 本公司之子公司 | (銷貨)  | (USD16,235,271)  | (53%)     | 註1        | 不適用       | 不適用  | USD         | 298,387     | 4%      | 註2 |
| "                            | "                            | "       | 進貨    | USD 5,394,165    | 18%       | 註4        | 不適用       | 不適用  | (USD        | 2,084,824)  | (30%)   | 註2 |
| "                            | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司    | (銷貨)  | (USD14,156,633)  | (47%)     | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用  | USD         | 6,559,758   | 96%     | 註2 |
| "                            | "                            | "       | 進貨    | USD16,578,628    | 55%       | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用  | (USD        | 2,656,098)  | (38%)   | 註2 |
| EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 合世生醫科技(股)公司                  | 本公司之子公司 | (銷貨)  | (USD12,410,658)  | 100%      | 月結30~60天  | 不適用       | 不適用  | USD         | 927,218     | 100%    | 註2 |
| "                            | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司    | 進貨    | USD12,750,686    | 100%      | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用  | (USD        | 2,204,645)  | 100%    | 註2 |
| 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | "       | (銷貨)  | (RMB116,363,167) | (57%)     | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用  | RMB         | 18,153,365  | 55%     | 註2 |
| "                            | "                            | "       | 進貨    | RMB98,314,886    | 50%       | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用  | (RMB        | 44,833,325) | (50%)   | 註2 |
| "                            | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | "       | (銷貨)  | (RMB87,218,649)  | (43%)     | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用  | RMB         | 15,067,865  | 45%     | 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5.之說明。

註4：請詳附註五(二)2.之說明。

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 |
| GRAND TECHNOLOGY | 合世醫療電子(蘇州)       | 聯屬公司 | USD<br>6,559,758  | 2.99   | -         | -    | USD<br>2,884,116  | -        |
| CORPORATION      | 有限公司             |      |                   |        |           |      |                   |          |
| 合世醫療電子(蘇州)       | GRAND TECHNOLOGY | 聯屬公司 | RMB<br>18,153,365 | 3.33   | -         | -    | RMB<br>18,024,440 | -        |
| 有限公司             | CORPORATION      |      |                   |        |           |      |                   |          |

9. 從事衍生性商品交易：本公司民國97年12月31日止無未交割之衍生性商品，於民國97年度認列之淨損失為\$401；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       |    |
|--------------------------------|------------------------------|------|------------------|--------------|--------------|---------|-----------|---------------|---------------|-------------|----|
|                                |                              |      |                  | 本期持有         | 上期持有         | 股數(仟股)  | 比率<br>(%) | 帳面金額          | 本期損益          | 之投資損益       | 備註 |
| 合世生醫科技(股)公司                    | H&L INTERNATIONAL CO., LTD.  | 西薩摩亞 | 一般投資             | \$ 159,513   | \$ 160,039   | 4,863.5 | 100       | \$ 70,998     | (\$ 18,913)   | (\$ 18,913) | 註  |
|                                | CHAMPION GREAT LIMITED       | 西薩摩亞 | 一般進出口            | 55,460       | 55,460       | 1,700   | 100       | 1,652         | ( 19,655)     | ( 19,655)   | 註  |
|                                | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 西薩摩亞 | 一般進出口            | 23           | 23           | 0.7     | 100       | ( 32,733)     | 1,489         | 1,489       | 註  |
| H&L INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 薩摩亞  | 一般進出口<br>具之製造銷售  | USD 100      | -            | 0.1     | 100       | (USD 340,786) | (USD 340,886) | -           | 註  |
|                                | RICH LINK CO., LTD.          | 模里西斯 | 一般投資             | USD5,424,000 | USD5,424,000 | 5,424   | 100       | USD2,717,377  | (USD 924,514) | -           | 註  |
|                                | 合益電子(深圳)有限公司                 | 大陸深圳 | 測量儀器及用<br>具之製造銷售 | -            | USD 120,000  | -       | -         | -             | USD 654,103   | -           | 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<br>具之製造銷售 | USD5,000,000 | USD5,000,000 | -       | 100       | USD2,274,456  | (USD 962,140) | -           | 註  |
|                                | 合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | 大陸蘇州 | 測量儀器及用<br>具之製造銷售 | USD 210,000  | USD 210,000  | -       | 100       | USD 241,845   | USD 43,881    | -           | 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<br>台灣匯出累 |           | 本期匯出或<br>收回投資金額 |       | 本期期末自<br>台灣匯出累 |        | 本公司直接<br>或間接投資 |           | 期 末 投 資<br>帳 面 價 值 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |              |    |   |
|--------------------|------------------|---------------|-------------|----------------|-----------|-----------------|-------|----------------|--------|----------------|-----------|--------------------|------------------|--------------|----|---|
|                    |                  |               |             | 積投資金額          | 匯出        | 收回              | 積投資金額 | 之持股比例          | 投資(損)益 |                |           |                    |                  |              |    |   |
| 合益電子(深圳)<br>有限公司   | 測量儀器及用具<br>之製造銷售 | -             | (註1及<br>註4) | USD            | 200,000   | \$              | -     | \$             | -      | USD            | 200,000   | 100%               | USD654,103       | -            | \$ | - |
| 合世醫療電子(蘇州)<br>有限公司 | 測量儀器及用具<br>之製造銷售 | USD 5,000,000 | (註2)        | USD            | 5,000,000 |                 | -     |                | -      | USD            | 5,000,000 | 100%               | (USD962,140)     | USD2,274,456 |    | - |
| 合泰醫療電子(蘇州)<br>有限公司 | 測量儀器及用具<br>之製造銷售 | USD 210,000   | (註3)        | USD            | 210,000   |                 | -     |                | -      | USD            | 210,000   | 100%               | USD43,881        | USD 241,845  |    | - |

|                          |                  |                        |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規<br>定赴大陸地區投資限額 |
| USD 5,410,000            | USD 5,410,000    | \$ 169,060             |

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97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，由本公司及RICH LINK CO., LTD提供背書保證金額皆為美金1,000仟元；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。

(以下空白)

## 十二、部門別財務資訊

### (一)產業別資訊

截至民國 97 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>97 年 度</u>       | <u>96 年 度</u>       |
|------------|--|---------------------|---------------------|
| 美 國        |  | \$ 479,178          | \$ 414,317          |
| 歐 洲        |  | 402,407             | 562,979             |
| 其 他        |  | 171,402             | 165,859             |
|            |  | <u>\$ 1,052,987</u> | <u>\$ 1,143,155</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>97 年 度</u> |                | <u>96 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          | \$ 238,345    | 22%            | \$ 206,489    | 18%            |
| 乙          | 214,035       | 20%            | -             | 0%             |
| 丙          | 137,381       | 13%            | 193,517       | 17%            |
| 丁          | 65,440        | 6%             | 134,625       | 12%            |
| 戊          | -             | 0%             | 132,405       | 11%            |

合世生醫科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十七年度(自民國九十七年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：合世生醫科技股份有限公司

負責人：楊國和

中華民國九十八年四月十四日



會計師查核報告

(98)財審報字第 08004172 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九十七年及九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

張明輝

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

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 十 四 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97年及96年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產                       | 97 年 12 月 31 日 |         |      | 96 年 12 月 31 日 |         |      | 負債及股東權益              | 97 年 12 月 31 日 |          |       | 96 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))      | \$             | 77,935  | 8    | \$             | 161,576 | 18   | 2100 短期借款(附註四(七))    | \$             | 243,969  | 26    | \$             | 255,906 | 29   |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(二))       |                | 115,432 | 12   |                | 148,164 | 17   | 2120 應付票據            |                | 4,600    | -     |                | 22,634  | 3    |
| 1160 其他應收款                |                | 28,890  | 3    |                | 9,880   | 1    | 2140 應付帳款            |                | 312,317  | 33    |                | 196,849 | 22   |
| 1190 其他金融資產－流動(附註四(一)及六)  |                | 20,639  | 2    |                | -       | -    | 2160 應付所得稅(附註四(十二))  |                | -        | -     |                | 23,476  | 3    |
| 120X 存貨(附註四(三))           |                | 229,426 | 25   |                | 120,189 | 14   | 2170 應付費用(附註四(八))    |                | 42,044   | 5     |                | 38,354  | 4    |
| 1250 預付費用                 |                | 5,956   | 1    |                | 3,669   | 1    | 2210 其他應付款項          |                | 6,183    | 1     |                | 7,672   | 1    |
| 1260 預付款項                 |                | 6,748   | 1    |                | 3,050   | -    | 2260 預收款項            |                | 13,191   | 1     |                | 8,728   | 1    |
| 1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))  |                | 9,342   | 1    |                | 7,981   | 1    | 2280 其他流動負債          |                | 4,667    | 1     |                | 2,261   | -    |
| 1298 其他流動資產－其他(附註四(四))    |                | 44,638  | 5    |                | 37,675  | 4    | 21XX 流動負債合計          |                | 626,971  | 67    |                | 555,880 | 63   |
| 11XX 流動資產合計               |                | 539,006 | 58   |                | 492,184 | 56   |                      |                |          |       |                |         |      |
| 1440 其他金融資產－非流動(附註四(一)及六) |                | -       | -    |                | 865     | -    | 2430 長期負債            |                |          |       |                |         |      |
| 固定資產(附註四(五)及六)            |                |         |      |                |         |      | 2420 長期借款            |                | 22,995   | 3     |                | -       | -    |
| 成本                        |                |         |      |                |         |      | 其他負債                 |                |          |       |                |         |      |
| 1501 土地                   |                | 86,724  | 9    |                | 86,724  | 10   | 2810 應計退休金負債(附註四(九)) |                | 407      | -     |                | 18      | -    |
| 1521 房屋及建築                |                | 131,829 | 14   |                | 165,060 | 19   | 2820 存入保證金           |                | 288      | -     |                | 267     | -    |
| 1531 機器設備                 |                | 51,264  | 6    |                | 41,233  | 5    | 2XXX 負債總計            |                | 650,661  | 70    |                | 556,165 | 63   |
| 1551 運輸設備                 |                | 4,562   | 1    |                | 4,466   | -    |                      |                |          |       |                |         |      |
| 1561 辦公設備                 |                | 13,805  | 1    |                | 13,159  | 1    | 股東權益                 |                |          |       |                |         |      |
| 1681 其他設備                 |                | 64,002  | 7    |                | 43,914  | 5    | 股本(附註四(十))           |                |          |       |                |         |      |
| 15XY 成本及重估增值              |                | 352,186 | 38   |                | 354,556 | 40   | 3110 普通股股本           |                | 350,482  | 38    |                | 349,607 | 40   |
| 15X9 減：累計折舊               | (              | 73,074) | ( 8) | (              | 41,668) | ( 4) | 保留盈餘(累積虧損)(附註四(十一))  |                |          |       |                |         |      |
| 1670 未完工程及預付設備款           |                | 2,535   | -    |                | 20,121  | 2    | 3310 法定盈餘公積          |                | 39,984   | 4     |                | 39,984  | 4    |
| 15XX 固定資產淨額               |                | 281,647 | 30   |                | 333,009 | 38   | 3320 特別盈餘公積          |                | 1,951    | -     |                | 1,951   | -    |
| 無形資產                      |                |         |      |                |         |      | 3350 待彌補虧損           | (              | 125,525) | ( 14) | (              | 70,997) | ( 8) |
| 1770 遞延退休金成本(附註四(九))      |                | 950     | -    |                | -       | -    | 股東權益其他調整項目           |                |          |       |                |         |      |
| 1780 其他無形資產(附註六)          |                | 28,503  | 3    |                | 26,897  | 3    | 累積換算調整數              |                | 14,875   | 2     |                | 5,955   | 1    |
| 其他資產                      |                |         |      |                |         |      | 3XXX 股東權益總計          |                | 281,767  | 30    |                | 326,500 | 37   |
| 1800 出租資產(附註四(六))         |                | 57,710  | 6    |                | -       | -    |                      |                |          |       |                |         |      |
| 1820 存出保證金                |                | 4,669   | 1    |                | 4,385   | 1    | 重大承諾及或有事項(附註七)       |                |          |       |                |         |      |
| 1830 遞延費用                 |                | 10,078  | 1    |                | 13,132  | 1    | 重大期後事項(附註九)          |                |          |       |                |         |      |
| 1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二)) |                | 9,865   | 1    |                | 12,193  | 1    |                      |                |          |       |                |         |      |
| 18XX 其他資產合計               |                | 82,322  | 9    |                | 29,710  | 3    |                      |                |          |       |                |         |      |
| 1XXX 資產總計                 | \$             | 932,428 | 100  | \$             | 882,665 | 100  | 1XXX 負債及股東權益總計       | \$             | 932,428  | 100   | \$             | 882,665 | 100  |

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

|                      | 97  | 年         | 度     | 96    | 年         | 度     |    |      |
|----------------------|-----|-----------|-------|-------|-----------|-------|----|------|
|                      | 金   | 額         | %     | 金     | 額         | %     |    |      |
| 營業收入                 |     |           |       |       |           |       |    |      |
| 4110 銷貨收入            | \$  | 1,105,146 | 101   | \$    | 1,182,384 | 100   |    |      |
| 4170 銷貨退回            | (   | 6,370)    | ( 1)  | (     | 5,347)    | -     |    |      |
| 4190 銷貨折讓            | (   | 6,040)    | -     | (     | 210)      | -     |    |      |
| 4100 銷貨收入淨額          |     | 1,092,736 | 100   |       | 1,176,827 | 100   |    |      |
| 4670 維修收入            |     | 3,877     | -     |       | -         | -     |    |      |
| 4000 營業收入合計          |     | 1,096,613 | 100   |       | 1,176,827 | 100   |    |      |
| 營業成本(附註四(十四))        |     |           |       |       |           |       |    |      |
| 5110 銷貨成本            | (   | 945,937)  | ( 86) | (     | 961,334)  | ( 81) |    |      |
| 5910 營業毛利            |     | 150,676   | 14    |       | 215,493   | 19    |    |      |
| 營業費用(附註四(十四))        |     |           |       |       |           |       |    |      |
| 6100 推銷費用            | (   | 39,563)   | ( 4)  | (     | 31,536)   | ( 3)  |    |      |
| 6200 管理及總務費用         | (   | 89,869)   | ( 8)  | (     | 93,128)   | ( 8)  |    |      |
| 6300 研究發展費用          | (   | 51,281)   | ( 5)  | (     | 51,868)   | ( 4)  |    |      |
| 6000 營業費用合計          | (   | 180,713)  | ( 17) | (     | 176,532)  | ( 15) |    |      |
| 6900 營業淨(損)利         | (   | 30,037)   | ( 3)  |       | 38,961    | 4     |    |      |
| 營業外收入及利益             |     |           |       |       |           |       |    |      |
| 7110 利息收入            |     | 1,515     | -     |       | 1,810     | -     |    |      |
| 7150 存貨盤盈            |     | -         | -     |       | 221       | -     |    |      |
| 7160 兌換利益            |     | 6,130     | 1     |       | 2,873     | -     |    |      |
| 7210 租金收入            |     | 2,929     | -     |       | 1,564     | -     |    |      |
| 7480 什項收入            |     | 17,773    | 2     |       | 20,361    | 2     |    |      |
| 7100 營業外收入及利益合計      |     | 28,347    | 3     |       | 26,829    | 2     |    |      |
| 營業外費用及損失             |     |           |       |       |           |       |    |      |
| 7510 利息費用            | (   | 15,959)   | ( 2)  | (     | 12,098)   | ( 1)  |    |      |
| 7530 處分固定資產損失        | (   | 125)      | -     | (     | 567)      | -     |    |      |
| 7550 存貨盤損            | (   | 40)       | -     |       | -         | -     |    |      |
| 7570 存貨跌價及呆滯損失       | (   | 21,942)   | ( 2)  | (     | 8,829)    | ( 1)  |    |      |
| 7880 什項支出            | (   | 13,631)   | ( 1)  | (     | 1,968)    | -     |    |      |
| 7500 營業外費用及損失合計      | (   | 51,697)   | ( 5)  | (     | 23,462)   | ( 2)  |    |      |
| 7900 繼續營業單位稅前淨(損)利   | (   | 53,387)   | ( 5)  |       | 42,328    | 4     |    |      |
| 8110 所得稅費用(附註四(十二))  | (   | 1,141)    | -     | (     | 24,728)   | ( 2)  |    |      |
| 9600XX 合併總損益         | (\$ | 54,528)   | ( 5)  | \$    | 17,600    | 2     |    |      |
| 歸屬於：                 |     |           |       |       |           |       |    |      |
| 9601 合併淨損益           | (\$ | 54,528)   | ( 5)  | \$    | 17,600    | 2     |    |      |
|                      | 稅   | 前         | 稅     | 稅     | 前         | 稅     | 後  |      |
| 普通股每股(虧損)盈餘(附註四(十三)) |     |           |       |       |           |       |    |      |
| 9750 本期淨(損)利         | (\$ | 1.52)     | (\$   | 1.56) | \$        | 1.21  | \$ | 0.50 |
| 稀釋每股(虧損)盈餘(附註四(十三))  |     |           |       |       |           |       |    |      |
| 9850 本期淨(損)利         | (\$ | 1.52)     | (\$   | 1.56) | \$        | 1.20  | \$ | 0.50 |

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                    | 普 通 股 股 本         | 保 留 盈 餘<br>( 法 定 盈 餘 公 積 ) | 累 積 虧 損<br>( 特 別 盈 餘 公 積 ) | 待 彌 補 虧 損           | 累 積 換 算 調 整 數    | 合 計               |
|--------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| <u>96 年 度</u>      |                   |                            |                            |                     |                  |                   |
| 96 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 347,857        | \$ 39,984                  | \$ 1,951                   | (\$ 88,597)         | \$ 2,393         | \$ 303,588        |
| 96 年度合併總損益         | -                 | -                          | -                          | 17,600              | -                | 17,600            |
| 員工認股權行使轉換普通股       | 1,750             | -                          | -                          | -                   | -                | 1,750             |
| 國外長期投資換算調整數        | -                 | -                          | -                          | -                   | 3,562            | 3,562             |
| 96 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 349,607</u> | <u>\$ 39,984</u>           | <u>\$ 1,951</u>            | <u>(\$ 70,997)</u>  | <u>\$ 5,955</u>  | <u>\$ 326,500</u> |
| <u>97 年 度</u>      |                   |                            |                            |                     |                  |                   |
| 97 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 349,607        | \$ 39,984                  | \$ 1,951                   | (\$ 70,997)         | \$ 5,955         | \$ 326,500        |
| 97 年度合併總損益         | -                 | -                          | -                          | ( 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> |

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                      | 97年         | 96年        |
|----------------------|-------------|------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>     |             |            |
| 合併總損益                | (\$ 54,528) | \$ 17,600  |
| 調整項目                 |             |            |
| 折舊費用(含出租資產)          | 27,594      | 27,371     |
| 各項攤銷                 | 7,077       | 12,465     |
| 呆帳費用                 | -           | 3,700      |
| 存貨呆滯及跌價損失            | 21,942      | 8,829      |
| 處分固定資產損失             | 125         | 567        |
| 資產及負債科目之變動           |             |            |
| 應收票據                 | -           | 1,872      |
| 應收帳款                 | 32,732      | (64,770)   |
| 其他應收款                | (19,010)    | (233)      |
| 存貨                   | (131,179)   | (9,944)    |
| 預付費用                 | (2,287)     | 378        |
| 預付款項                 | (3,698)     | (1,664)    |
| 遞延所得稅資產              | 967         | (7,633)    |
| 其他流動資產               | (6,963)     | (8,844)    |
| 遞延退休金成本              | (950)       | -          |
| 其他資產-其他              | -           | 312        |
| 應付票據                 | (18,034)    | 2,041      |
| 應付帳款                 | 115,468     | 76,571     |
| 應付所得稅                | (23,476)    | 11,914     |
| 應付費用                 | 3,690       | 4,362      |
| 其他應付款項               | (3,020)     | 6,561      |
| 預收款項                 | 4,463       | 871        |
| 其他流動負債               | 2,406       | (354)      |
| 應計退休金負債              | 389         | (1,733)    |
| 營業活動之淨現金(流出)流入       | (46,292)    | 80,239     |
| <u>投資活動之現金流量</u>     |             |            |
| 其他金融資產-流動增加          | (20,639)    | -          |
| 其他金融資產-非流動減少(增加)     | 865         | (865)      |
| 購置固定資產               | (15,717)    | (73,276)   |
| 處分固定資產價款             | 265         | -          |
| 遞延費用增加               | (3,244)     | (2,452)    |
| 存出保證金(增加)減少          | (284)       | 1,861      |
| 投資活動之淨現金流出           | (38,754)    | (74,732)   |
| <u>融資活動之現金流量</u>     |             |            |
| 短期借款(減少)增加           | (11,937)    | 14,056     |
| 長期借款舉借數              | 22,995      | -          |
| 存入保證金增加              | 21          | 267        |
| 員工紅利支付數              | -           | (399)      |
| 員工行使認股權認購股款          | 875         | 1,750      |
| 融資活動之淨現金流入           | 11,954      | 15,674     |
| 匯率影響數                | (10,549)    | (6,908)    |
| 本期現金及約當現金(減少)增加      | (83,641)    | 14,273     |
| 期初現金及約當現金餘額          | 161,576     | 147,303    |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 77,935   | \$ 161,576 |
| 本期支付利息               | \$ 15,435   | \$ 12,098  |
| 本期支付所得稅              | \$ 36,951   | \$ 20,447  |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動</u> |             |            |
| 購置固定資產               | \$ 17,248   | \$ 70,710  |
| 減:期末應付設備款            | (1,610)     | (79)       |
| 加:期初應付設備款            | 79          | 2,645      |
| 本期支付現金               | \$ 15,717   | \$ 73,276  |

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，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 97 年及 96 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 97 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 480 人。

(二) 列入本合併財務報表之子公司

| <u>公司名稱</u>                                      | <u>與本公司之關係</u> | <u>主要營業項目</u>    | <u>所持股權百分比</u>                |                               | <u>備註</u> |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------|
|                                                  |                |                  | <u>民國97年</u><br><u>12月31日</u> | <u>民國96年</u><br><u>12月31日</u> |           |
| H&L<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD.<br>(H&L INT'L) | 本公司之子公司        | 一般投資             | 100%                          | 100%                          | -         |
| CHAMPION<br>GREAT LIMITED<br>(CHAMPION)          | 本公司之子公司        | 一般進出口            | 100%                          | 100%                          | -         |
| GRAND TECHNOLOGY<br>CORPORATION<br>(GRAND)       | 本公司之子公司        | 一般進出口            | 100%                          | 100%                          | -         |
| <u>H&amp;L INT'L 合併個體</u>                        |                |                  |                               |                               |           |
| RICH LINK CO.,<br>LTD. (RICH LINK)               | 本公司之孫公司        | 一般投資             | 100%                          | 100%                          | -         |
| 合益電子(深圳)有<br>限公司(合益)                             | 本公司之孫公司        | 測量儀器及用具<br>之製造銷售 | -                             | 100%                          | 註1        |
| EMPIRE TREASURE<br>CORPORATION<br>(EMPIRE)       | 本公司之孫公司        | 一般進出口            | 100%                          | -                             | 註2        |
| <u>RICH LINK 合併個體</u>                            |                |                  |                               |                               |           |
| 合世醫療電子(蘇<br>州)有限公司(合<br>世醫療)                     | 本公司之曾孫公司       | 測量儀器及用具<br>之製造銷售 | 100%                          | 100%                          | -         |
| 合泰醫療電子(蘇<br>州)有限公司<br>(合泰醫療)                     | 本公司之曾孫公司       | 測量儀器及用具<br>之製造銷售 | 100%                          | 100%                          | -         |

註 1：合益電子(深圳)有限公司於 97 年 6 月辦理解散清算完畢，故自清算完成日起，未再將其編入合併財務報表。

註 2：該公司係於民國 97 年 5 月 1 日成立，故自取得日起編入合併財務報表。

(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 96 年度 H&L INTERNATIONAL CO., LTD. 辦理增資，係由本公司以現金、固定資產及專利權移轉作價投資，共計\$59,378。

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，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。
2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(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係採交割日會計，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. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1)係為混合商品。

(2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

#### (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，成本結轉採加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份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、製成品及商品存貨以淨變現價值為市價。

#### (八) 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。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，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加計一年殘值，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項折舊之耐用年限，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，估計殘值以原價 10%計算。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)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。

(十一)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. 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。

(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，並揭露採用公平價值法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

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。

(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

本公司及合併子公司自民國 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及合併子公司民國 97 年度合併財務報表並無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

|                  | 97年12月31日        | 96年12月31日         |
|------------------|------------------|-------------------|
| 零用金              | \$ 484           | \$ 1,467          |
| 活期存款             | 80,893           | 153,902           |
| 支票存款             | 1,197 (          | 75)               |
| 定期存款             | 16,000           | 7,147             |
|                  | 98,574           | 162,441           |
| 減：轉列「其他金融資產－流動」  | ( 20,639)        | -                 |
| 減：轉列「其他金融資產－非流動」 | -                | ( 865)            |
|                  | <u>\$ 77,935</u> | <u>\$ 161,576</u> |

#### (二)應收帳款淨額

|        | 97年12月31日         | 96年12月31日         |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 127,784        | \$ 163,314        |
| 減：備抵呆帳 | ( 12,352)         | ( 15,150)         |
|        | <u>\$ 115,432</u> | <u>\$ 148,164</u> |

#### (三)存貨

|               | 97年12月31日         | 96年12月31日         |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 原物料           | \$ 136,428        | \$ 78,005         |
| 半成品           | 61,333            | 31,497            |
| 在製品           | 45,438            | 20,459            |
| 製成品           | 24,307            | 6,080             |
| 商品            | 3,379             | 2,464             |
|               | 270,885           | 138,505           |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 41,459)         | ( 18,316)         |
|               | <u>\$ 229,426</u> | <u>\$ 120,189</u> |

#### (四)其他流動資產－其他

|       | 97年12月31日        | 96年12月31日        |
|-------|------------------|------------------|
| 應收退稅款 | \$ 37,904        | \$ 37,675        |
| 其他    | 6,734            | -                |
|       | <u>\$ 44,638</u> | <u>\$ 37,675</u> |

(五) 固定資產-累計折舊

|       | 97年12月31日        | 96年12月31日        |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 16,343        | \$ 10,812        |
| 機器設備  | 20,474           | 10,369           |
| 運輸設備  | 2,224            | 1,423            |
| 辦公設備  | 8,236            | 6,038            |
| 其他設備  | 25,797           | 13,026           |
|       | <u>\$ 73,074</u> | <u>\$ 41,668</u> |

(六) 出租資產

|        | 97年12月31日        | 96年12月31日   |
|--------|------------------|-------------|
| 房屋及建築  | \$ 60,035        | \$ -        |
| 減：累計折舊 | ( 2,325)         | -           |
|        | <u>\$ 57,710</u> | <u>\$ -</u> |

子公司民國97年第一季將部分廠房以營業租賃方式出租予他人使用，轉列為其他資產項下之出租資產。

(七) 短期借款

|         | 97年12月31日           | 96年12月31日            |
|---------|---------------------|----------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ 81,849           | \$ 198,989           |
| 無擔保銀行借款 | 85,221              | 20,000               |
| 信用狀借款   | 76,899              | 36,917               |
|         | <u>\$ 243,969</u>   | <u>\$ 255,906</u>    |
| 利率區間    | <u>1.65%~6.633%</u> | <u>1.50%~8.3835%</u> |

(八) 應付費用

|        | 97年12月31日        | 96年12月31日        |
|--------|------------------|------------------|
| 應付加工款  | \$ 16,045        | \$ 9,480         |
| 應付薪資   | 12,362           | 15,005           |
| 應付勞務費  | 1,100            | 1,871            |
| 應付勞健保費 | 847              | 889              |
| 其他     | 11,690           | 11,109           |
|        | <u>\$ 42,044</u> | <u>\$ 38,354</u> |

(九) 退休金計劃

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臺灣銀行信託部。

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：

|             | <u>97年12月31日</u> | <u>96年12月31日</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 給付義務        |                  |                  |
| 既得給付義務      | \$ -             | \$ -             |
| 非既得給付義務     | ( 9,229)         | ( 7,729)         |
| 累積給付義務      | ( 9,229)         | ( 7,729)         |
| 未來薪資增加之影響數  | ( 4,254)         | ( 2,998)         |
| 預計給付義務      | ( 13,483)        | ( 10,727)        |
| 退休基金資產公平價值  | 8,822            | 8,058            |
| 提撥狀況        | ( 4,661)         | ( 2,669)         |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 1,292            | 1,526            |
| 未認列退休金損失    | 3,912            | 1,125            |
| 補列之應計退休金負債  | ( 950)           | -                |
| 應計退休金負債     | (\$ 407)         | (\$ 18)          |
| 遞延退休金成本     | \$ 950           | \$ -             |

(2) 精算假設

|              | <u>97年度</u> | <u>96年度</u> |
|--------------|-------------|-------------|
| 折現率          | 2.50%       | 3.50%       |
| 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 | 2.50%       | 2.50%       |

(3) 淨退休金成本包括：

|                | <u>97 年 度</u> | <u>96 年 度</u> |
|----------------|---------------|---------------|
| 服務成本           | \$ 102        | \$ 99         |
| 利息成本           | 375           | 412           |
| 退休基金資產預期報酬     | ( 210)        | ( 195)        |
| 未認列退休金損失攤銷     | 3             | -             |
| 未認列過渡性淨給付義務之攤銷 | 153           | 185           |
| 縮減或清償(益)損      | ( 516)        | 953           |
| 當期淨退休金(利益)成本   | (\$ 93)       | \$ 1,454      |

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 97 年及 96 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,661 及\$3,869。

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，採確定提撥制。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 97 年及 96 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\$7,941 及\$4,467。餘各公司並無員工。

(十) 股本

1. 截至民國 97 年及 96 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分別為 35,048 仟股及 34,961 仟股。

2. 截至民國 97 年及 96 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 88 仟股及 175 仟股，業已辦妥變更登記。

3. 本公司於民國 97 年 6 月 25 日經股東會決議擬以不超過 7,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，惟截至民國 98 年 4 月 14 日止，尚未進行募集。

4. 本公司於民國 96 年 6 月 8 日經股東會決議擬以私募方式辦理現金增資預計\$210,000，惟自股東會決議日起一年內，因未執行而自動失效。

(十一) 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. 本公司民國 96 年及 95 年度均為累積虧損，故決議不分配，亦無須估列員工紅利及董監酬勞。

## (十二) 所得稅

### 1 所得稅費用及應(收)付所得稅：

|                   | 97 年 度          | 96 年 度           |
|-------------------|-----------------|------------------|
| 應(收)付所得稅          | (\$ 13,302)     | \$ 23,476        |
| 預付所得稅             | 13,302          | 109              |
| 以前年度所得稅支付數        | -               | 1,848            |
| 遞延所得稅資產淨變動數       | 967 (           | 7,633)           |
| 以前年度所得稅低估數        | 174             | 6,928            |
| 所得稅費用             | <u>\$ 1,141</u> | <u>\$ 24,728</u> |
| 所得稅費用如下：          |                 |                  |
| 當期所得稅費用           | \$ 1,141        | \$ 24,728        |
| 未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅 | -               | -                |
| 所得稅費用             | <u>\$ 1,141</u> | <u>\$ 24,728</u> |

### 2 遞延所得稅資產科目餘額如下：

|           | 97 年 12 月 31 日 |                 | 96 年 12 月 31 日 |                 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|           | 金 額            | 所得稅<br>影響數      | 金 額            | 所得稅<br>影響數      |
| 流動項目：     |                |                 |                |                 |
| 暫時性差異     |                |                 |                |                 |
| 未實現銷貨毛利   | \$ 1,898       | \$ 475          | \$ 1,974       | \$ 493          |
| 未實現兌換(益)損 | ( 1,718)       | ( 430)          | 681            | 170             |
| 存貨呆滯損失    | 22,000         | 5,500           | 12,500         | 3,125           |
| 呆帳費用      | 10,540         | 2,635           | 12,870         | 3,218           |
| 其 他       | 4,649          | 1,162           | 3,900          | 975             |
|           |                | <u>\$ 9,342</u> |                | <u>\$ 7,981</u> |



|        | 97 年 12 月 31 日 |                 | 96 年 12 月 31 日 |                  |
|--------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
|        | 金 額            | 所得稅<br>影響數      | 金 額            | 所得稅<br>影響數       |
| 非流動項目： |                |                 |                |                  |
| 暫時性差異  |                |                 |                |                  |
| 國外投資損失 | \$ 189,952     | \$ 47,488       | \$ 152,873     | \$ 38,218        |
| 虧損扣抵   | 12,412         | 3,103           | -              | -                |
| 其他     | 27,048         | 6,762           | 30,429         | 7,607            |
|        |                | 57,353          |                | 45,825           |
| 備抵評價   |                | ( 47,488)       |                | ( 33,632)        |
|        |                | <u>\$ 9,865</u> |                | <u>\$ 12,193</u> |

3. 兩稅合一相關資訊：

|                   | 97年12月31日        | 96年12月31日        |
|-------------------|------------------|------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額         | <u>\$ 39,499</u> | <u>\$ 15,850</u> |
|                   | 97年度(預計)         | 96年度(實際)         |
| 預計(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 97 年 12 月 31 日止，本公司虧損扣抵可供未來年度扣除金額之有效期限至民國 107 年度。
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 95 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。
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 5 年後終止。合益電子(深圳)有限公司民國 96 年度因清算而補繳已免繳、減徵之營利事業所得稅金額為\$4,608。

(十三) 普通股基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)

|        | 97          |             | 年                      |           |           |
|--------|-------------|-------------|------------------------|-----------|-----------|
|        | 度           |             |                        |           |           |
|        | 金           | 額           | 加權平均<br>流通在外<br>股數(仟股) | 每 股 虧 損   |           |
|        | 稅 前         | 稅 後         |                        | 稅 前       | 稅 後       |
| 基本每股虧損 |             |             |                        |           |           |
| 合併淨損益  | (\$ 53,387) | (\$ 54,528) | 35,021                 | (\$ 1.52) | (\$ 1.56) |

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

|                    | 96        |           | 年        |        |         |         |
|--------------------|-----------|-----------|----------|--------|---------|---------|
|                    | 度         |           | 加權平均流通   |        | 每 股     | 盈 餘     |
|                    | 金         | 額         | 在外股數(仟股) |        | 稅 前     | 稅 後     |
|                    | 稅 前       | 稅 後       |          |        | 稅 前     | 稅 後     |
| 基本每股盈餘             |           |           |          |        |         |         |
| 合併淨損益              | \$ 42,328 | \$ 17,600 |          | 34,871 | \$ 1.21 | \$ 0.50 |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響 |           |           |          |        |         |         |
| 員工認股權憑證            | -         | -         |          | 520    |         |         |
| 稀釋每股盈餘             | \$ 42,328 | \$ 17,600 |          | 35,391 | \$ 1.20 | \$ 0.50 |

(十四) 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    | 97 年 度    |           |            |
|--------|-----------|-----------|------------|
|        | 屬於營業成本者   | 屬於營業費用者   | 合計         |
| 用人費用   | \$ 75,265 | \$ 69,009 | \$ 144,274 |
| 薪資費用   | 58,608    | 57,884    | 116,492    |
| 勞健保費用  | 1,614     | 3,624     | 5,238      |
| 退休金費用  | 7,818     | 3,691     | 11,509     |
| 其他用人費用 | 7,225     | 3,810     | 11,035     |
| 折舊費用   | 14,529    | 10,738    | 25,267     |
| 攤銷費用   | 1,622     | 5,455     | 7,077      |

| 功能別<br>性質別 | 96 年 度    |           |            |
|------------|-----------|-----------|------------|
|            | 屬於營業成本者   | 屬於營業費用者   | 合 計        |
| 用人費用       | \$ 65,170 | \$ 65,552 | \$ 130,722 |
| 薪資費用       | 52,380    | 53,790    | 106,170    |
| 勞健保費用      | 2,115     | 3,466     | 5,581      |
| 退休金費用      | 5,163     | 4,627     | 9,790      |
| 其他用人費用     | 5,512     | 3,669     | 9,181      |
| 折舊費用       | 17,221    | 10,150    | 27,371     |
| 攤銷費用       | 6,612     | 5,853     | 12,465     |

註：不包含出租資產折舊費用(帳列其他損失)，民國97年及96年度之金額分別為\$2,327及\$0。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國97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<br>(仟股) | 合約期間 | 既得條件  | 本期實際<br>離職率 | 估計未來<br>離職率 |
|-------------|----------|--------------|------|-------|-------------|-------------|
| 員工認股權<br>計畫 | 92.12.29 | 700          | 6年   | 2年之服務 | 8.90%       | 0.00%       |
| "           | 95.12.28 | 648          | 6年   | 2年之服務 | 3.86%       | 0.00%       |
| "           | 96.8.8   | 752          | 6年   | 2年之服務 | 4.16%       | 0.00%       |

2. 上述認股選擇權計畫之詳細資訊如下：

| 認股選擇權       | 97 年 度     |                        | 96 年 度     |                        |
|-------------|------------|------------------------|------------|------------------------|
|             | 數量<br>(仟股) | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) | 數量<br>(仟股) | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) |
| 期初流通在外      | 1,516      | \$ 32.01               | 974        | \$ 18.32               |
| 本期給與        | -          | -                      | 752        | 45                     |
| 本期行使        | ( 88)      | 10                     | ( 175)     | 10                     |
| 本期失效        | ( 68)      | 30.03                  | ( 35)      | 40                     |
| 期末流通在外      | 1,360      | 33.53                  | 1,516      | 32.01                  |
| 期末可行使之認股選擇權 | 373        | 20.99                  | 146        | 10                     |

3. 截至民國 97 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<br>之範圍<br>(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<br>(仟股)   | 加權平均<br>預期剩餘<br>存續期限 | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) | 數量<br>(仟股)  | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) |  |
| \$ 10                 | 45           | 1年                   | \$ 10                  | 45          | \$ 10                  |  |
| 22.5~45.0             | 1,315        | 4.32年                | 34.34                  | 328         | 22.50                  |  |

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)利及每股(虧損)盈餘資訊如下：

|              |                  | 97年度        | 96年度      |
|--------------|------------------|-------------|-----------|
| 本期(虧損)盈餘     | 報表認列之(虧損)盈餘      | (\$ 54,528) | \$ 17,600 |
|              | 擬制(虧損)盈餘         | ( 60,279)   | 14,244    |
| 基本每股(虧損)盈餘   | 報表認列之每股(虧損)盈餘(元) | ( 1.56)     | 0.50      |
|              | 擬制每股(虧損)盈餘(元)    | ( 1.72)     | 0.41      |
| 完全稀釋每股(虧損)盈餘 | 報表認列之每股(虧損)盈餘(元) | ( 1.56)     | 0.50      |
|              | 擬制每股(虧損)盈餘(元)    | ( 1.72)     | 0.40      |

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<br>之類型   | 給與日      | 股價   | 履約<br>價格 | 預期<br>波動率 | 預期存續<br>期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公平價值 |
|-------------|----------|------|----------|-----------|------------|----------|-----------|-------------|
| 員工認股<br>權計畫 | 92.12.29 | 10   | 10       | -         | 1年         | 0.00%    | 0.00%     | 10.0        |
| "           | 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   |
|------------------|-----------|
| 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

|        | 97 年 度           | 96 年 度          |
|--------|------------------|-----------------|
| 薪資     | \$ 11,025        | \$ 7,610        |
| 獎金及特支費 | 1,051            | 445             |
| 業務執行費用 | 2,075            | 1,796           |
|        | <u>\$ 14,151</u> | <u>\$ 9,851</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

本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

| 財產名稱       | 97年12月31日 | 96年12月31日 | 擔保用途    |
|------------|-----------|-----------|---------|
| 其他金融資產－流動  | \$ 4,639  | \$ -      | 履約保證金   |
| 其他金融資產－流動  |           |           |         |
| 一定存質押      | 16,000    | -         | 借款額度之擔保 |
| 其他金融資產－非流動 | -         | 865       | 履約保證金   |
| 固定資產－土地    | 86,724    | 86,724    | 借款額度之擔保 |
| 一房屋及建築     | 115,486   | 154,248   | 借款額度之擔保 |
| 出租資產       | 57,510    | -         | 借款額度之擔保 |
| 其他無形資產     | 28,503    | 26,897    | 借款額度之擔保 |

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 97 年 12 月 31 日止，合併子公司為購買原料已開立未使用之信用狀金額為\$5,359。

(二)截至民國 97 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：

| <u>背書保證者公司名稱</u>             | <u>被背書保證對象</u>               | <u>97年12月31日</u> | <u>96年12月31日</u> |
|------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|
| 合世生醫科技(股)公司                  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | USD 1,450,000    | USD 1,150,000    |
| 合世生醫科技(股)公司                  | CHAMPION GREAT LIMITED       | USD 400,000      | USD 300,000      |
| 合世生醫科技(股)公司                  | RICH LINK CO., TLD.          | USD 1,000,000    |                  |
| 合世生醫科技(股)公司                  | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | USD 1,000,000    | USD 2,500,000    |
| 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    | -                |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | CHAMPION GREAT LIMITED       | -                | USD 300,000      |
| CHAMPION GREAT LIMITED       | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | -                | USD 300,000      |
| RICH LINK CO., TLD.          | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | USD 1,000,000    | USD 1,000,000    |

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

本公司於民國 98 年 3 月 13 日經董事會決議擬以不超過 10,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，由股東會通過後授權董事會，自股東會決議之日起一年內分次辦理。

#### 十、其他

##### (一)金融商品之公平市價

|                  | <u>97 年 12 月 31 日</u> |             |
|------------------|-----------------------|-------------|
| <u>金融資產及負債</u>   | <u>帳面價值</u>           | <u>公平價值</u> |
| <u>資 產</u>       |                       |             |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ 247,565            | \$ 247,565  |
| <u>負 債</u>       |                       |             |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 609,401               | 609,401     |
| 長期借款             | 22,995                | 22,995      |

|                |    | 96 年 12 月 31 日 |             |
|----------------|----|----------------|-------------|
| <u>金融資產及負債</u> |    | <u>帳面價值</u>    | <u>公平價值</u> |
| <u>資 產</u>     |    |                |             |
| 公平價值與帳面價值相等    | \$ | 324,870        | \$ 324,870  |
| 之金融資產          |    |                |             |
| <u>負 債</u>     |    |                |             |
| 公平價值與帳面價值相等    |    | 545,158        | 545,158     |
| 之金融負債          |    |                |             |

本公司及合併子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、應付所得稅、應付費用、其他應付款項及存入保證金。

2. 長期借款係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(二) 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。

本公司通常運用遠期外匯合約交易等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。

(三) 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，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率風險：

本公司及子公司之短期借款，部分為固定利率之負債，惟均為一年內到期，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. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期借款及長期借款，部分屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使未來現金流量產生波動，當市場利率每增加1%，將增加現金流出\$2,179。

(以下空白)



## 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制，且下列與子公司間之交易事項，於編制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：

| 編號 | 背書保證者公司名稱           | 被 背 書 保 證 對 象                |          | 對單一企業背書<br>保證限額(註1) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額  | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金            |                  |
|----|---------------------|------------------------------|----------|---------------------|----------------|---------------|------------------|--------------------|------------------|
|    |                     | 公 司 名 稱                      | 關 係      |                     |                |               |                  | 額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證最<br>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  | \$ 140,884          | USD 1,750,000  | USD 1,450,000 | \$ -             | 16.88%             | \$ 225,414       |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | RICH LINK CO., LTD.          | "        | 140,884             | USD 1,000,000  | USD 1,000,000 | -                | 11.64%             | 225,414          |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | CHAMPION GRAEAT LIMITED      | "        | 140,884             | USD 700,000    | USD 400,000   | -                | 4.66%              | 225,414          |
| 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 | 140,884             | USD 1,750,000  | USD 1,000,000 | -                | 11.64%             | 225,414          |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | 合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | "        | 140,884             | USD 1,750,000  | USD 1,000,000 | -                | 11.64%             | 225,414          |
| 3  | RICH LINK CO., LTD. | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司     | 112,707             | USD 1,000,000  | USD 1,000,000 | -                | 11.64%             | 140,884          |

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<br>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 | 4,863.5 | \$ 70,998     | 100% | \$ 70,998     | 未質押(註) |
|                             | 股票－CHAMPION GREAT LIMITED       | 本公司之子公司         | "           | 1,700   | 1,652         | 100% | 1,652         | "      |
|                             | 股票－GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 本公司之子公司         | 其他負債-其他     | 0.7     | ( 32,733)     | 100% | ( 32,733)     | "      |
| 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 340,786) | 100% | (USD 340,786) | "      |
|                             | 股票－RICH LINK CO., LTD.          | 本公司之孫公司         | "           | 5,424   | USD 2,717,377 | 100% | USD 2,717,377 | "      |
| 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 2,274,456 | 100% | USD 2,274,456 | "      |
|                             | 股票－合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | 本公司之曾孫公司        | "           | —       | USD 241,845   | 100% | USD 241,845   | "      |

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 |      | 應收(付)票據及帳款  |             |         |    |
|------------------------------|------------------------------|---------|-------|------------------|-----------|-------------|-----------|------|-------------|-------------|---------|----|
|                              |                              |         | 進(銷)貨 | 金額               | 佔總進(銷)之比率 | 授信期間        | 單價        | 授信期間 | 不同之情形及原因(註) | 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2               | -         | 次月結120~150天 | 不適用       | 不適用  |             | \$ 14,370   | 13%     | -  |
| "                            | "                            | "       | 進貨    | 343,790          | 35.86%    | 月結30~60天    | 不適用       | 不適用  | (           | 9,802)      | 12%     | -  |
| 合世生醫科技(股)公司                  | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 本公司之子公司 | 進貨    | 401,624          | 41.89%    | 月結30~60天    | 不適用       | 不適用  | (           | 30,459)     | (39%)   | -  |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世生醫科技(股)公司                  | 本公司之子公司 | (銷貨)  | (USD16,235,271)  | (53%)     | 月結30~60天    | 不適用       | 不適用  | USD         | 298,387     | 4%      | 註1 |
| "                            | "                            | "       | 進貨    | USD 5,394,165    | 18%       | 次月結120~150天 | 不適用       | 不適用  | (USD        | 2,084,824)  | (30%)   | 註1 |
| "                            | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司    | (銷貨)  | (USD14,156,633)  | (47%)     | 次月結30~60天   | 不適用       | 不適用  | USD         | 6,559,758   | 96%     | 註1 |
| "                            | "                            | "       | 進貨    | USD16,578,628    | 55%       | 次月結30~60天   | 不適用       | 不適用  | (USD        | 2,656,098)  | (38%)   | 註1 |
| EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 合世生醫科技(股)公司                  | 本公司之子公司 | (銷貨)  | (USD12,410,658)  | 100%      | 月結30~60天    | 不適用       | 不適用  | USD         | 927,218     | 100%    | 註1 |
| "                            | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司    | 進貨    | USD12,750,686    | 100%      | 次月結30~60天   | 不適用       | 不適用  | (USD        | 2,204,645)  | 100%    | 註1 |
| 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | "       | (銷貨)  | (RMB116,363,167) | (57%)     | 次月結30~60天   | 不適用       | 不適用  | RMB         | 18,153,365  | 55%     | 註1 |
| "                            | "                            | "       | 進貨    | RMB98,314,886    | 50%       | 次月結30~60天   | 不適用       | 不適用  | (RMB        | 44,833,325) | (50%)   | 註1 |
| "                            | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | "       | (銷貨)  | (RMB87,218,649)  | (43%)     | 次月結30~60天   | 不適用       | 不適用  | RMB         | 15,067,865  | 45%     | 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97年度轉運原料至GRAND再轉運至合世醫療電子(蘇州)有限公司生產之為\$168,997，而合世醫療電子(蘇州)有限公司將其製造完成之製成品由GRAND轉運回本公司。

對於前述交易，本公司於轉運原料，且轉運原料價款業已自購入成品中扣除。

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<br>款項餘額  | 週轉率(次) | 逾期應收關係人款項<br>金額 處理方式 | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|------------------|------------------|------|----------------|--------|----------------------|-------------------|----------|
| GRAND TECHNOLOGY | 合世醫療電子(蘇州)       | 聯屬公司 | USD 6,559,758  | 2.99   | - -                  | USD 2,884,116     | -        |
| CORPORATION      | 有限公司             |      |                |        |                      |                   |          |
| 合世醫療電子(蘇州)       | GRAND TECHNOLOGY | 聯屬公司 | RMB 18,153,365 | 3.33   | - -                  | RMB 18,024,440    | -        |
| 有限公司             | CORPORATION      |      |                |        |                      |                   |          |

9. 從事衍生性商品交易：本公司民國97年12月31日止無未交割之衍生性商品，於民國97年度認列之淨損失為\$401；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 |       | 帳面金額          | 被投資公司         | 本公司認列       |    |
|--------------------------------|------------------------------|------|------------------|--------------|--------------|---------|-------|---------------|---------------|-------------|----|
|                                |                              |      |                  | 本期持有         | 上期持有         | 股數(仟股)  | 比率(%) |               | 本期損益          | 之投資損益       | 備註 |
| 合世生醫科技(股)公司                    | H&L INTERNATIONAL CO., LTD.  | 西薩摩亞 | 一般投資             | \$ 159,513   | \$ 160,039   | 4,863.5 | 100   | \$ 70,998     | (\$ 18,913)   | (\$ 18,913) | 註  |
|                                | CHAMPION GREAT LIMITED       | 西薩摩亞 | 一般進出口            | 55,460       | 55,460       | 1,700   | 100   | 1,652         | ( 19,655)     | ( 19,655)   | 註  |
|                                | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 西薩摩亞 | 一般進出口            | 23           | 23           | 0.7     | 100   | ( 32,733)     | 1,489         | 1,489       | 註  |
| H&L INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 薩摩亞  | 一般進出口<br>具之製造銷售  | USD 100      | -            | 0.1     | 100   | (USD 340,786) | (USD 340,886) | -           | 註  |
|                                | RICH LINK CO., LTD.          | 模里西斯 | 一般投資             | USD5,424,000 | USD5,424,000 | 5,424   | 100   | USD2,717,377  | (USD 924,514) | -           | 註  |
|                                | 合益電子(深圳)有限公司                 | 大陸深圳 | 測量儀器及用<br>具之製造銷售 | -            | USD 120,000  | -       | -     | -             | USD 654,103   | -           | 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<br>具之製造銷售 | USD5,000,000 | USD5,000,000 | -       | 100   | USD2,274,456  | (USD 962,140) | -           | 註  |
|                                | 合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | 大陸蘇州 | 測量儀器及用<br>具之製造銷售 | USD 210,000  | USD 210,000  | -       | 100   | USD 241,845   | USD 43,881    | -           | 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<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額<br>匯出 | 收回   | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益 | 期 末 投 資<br>帳 面 價 值 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |
|--------------------|------------------|---------------|-------------|-------------------------|-----------------------|------|-------------------------|-------------------------|----------------|--------------------|------------------|
| 合益電子(深圳)<br>有限公司   | 測量儀器及用具<br>之製造銷售 | -             | (註1及<br>註4) | USD 200,000             | \$ -                  | \$ - | USD 200,000             | 100%                    | USD654,103     | -                  | \$ -             |
| 合世醫療電子(蘇州)<br>有限公司 | 測量儀器及用具<br>之製造銷售 | USD 5,000,000 | (註2)        | USD 5,000,000           | -                     | -    | USD 5,000,000           | 100%                    | (USD962,140)   | USD2,274,456       | -                |
| 合泰醫療電子(蘇州)<br>有限公司 | 測量儀器及用具<br>之製造銷售 | USD 210,000   | (註3)        | USD 210,000             | -                     | -    | USD 210,000             | 100%                    | USD43,881      | USD 241,845        | -                |

|                          |                  |                        |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規<br>定赴大陸地區投資限額 |
| USD 5,410,000            | USD 5,410,000    | \$ 169,060             |

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：

| 進 貨 之 公 司                    | 交 易 對 象        | 金 額        | 金額百分比 | 估該科目<br>付款條件 | 期 末 應 付 帳 款<br>金額 | 估該科目<br>金額百分比 | 未實現損益 |
|------------------------------|----------------|------------|-------|--------------|-------------------|---------------|-------|
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世醫療電子(蘇州)有限公司 | \$ 522,724 | 55%   | 次月結30~60天    | \$ 87,253         | 56%           | \$ -  |
| EMPIRE TREASURE CORPORATION  | "              | 402,029    | 100%  | 次月結30~60天    | 72,423            | 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        | 金額百分比 | 估該科目<br>收款條件 | 期 末 應 收 帳 款<br>金額 | 估該科目<br>金額百分比 | 未實現損益 |
|------------------------------|----------------|------------|-------|--------------|-------------------|---------------|-------|
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世醫療電子(蘇州)有限公司 | \$ 446,359 | 47%   | 次月結30~60天    | \$ 214,832        | 96%           | \$ -  |

(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：無。

(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：

截至民國97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，由本公司及RICH LINK CO., LTD提供背書保證金額皆為美金1,000仟元；

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。

(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97年度

| 編號 | 交 易 人 名 稱                    | 交 易 往 來 對 象                  | 與 交 易 人<br>之 關 係 | 情 形      |                |             |                              |
|----|------------------------------|------------------------------|------------------|----------|----------------|-------------|------------------------------|
|    |                              |                              |                  | 交 易 科 目  | 往 來 金 額        | 交 易 條 件     | 佔 合 併 總 營 收<br>或 總 資 產 之 比 率 |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司                  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 1                | 進貨(註四)   | \$ 343,790     | 按雙方議定之價格辦理  | 31%                          |
|    | "                            | "                            | "                | 應收帳款(註四) | 14,370         | 次月結120~150天 | 1%                           |
|    | "                            | "                            | "                | 應付帳款     | 9,802          | 月結30~60天    | 1%                           |
|    | "                            | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | "                | 進貨       | 401,624        | 按雙方議定之價格辦理  | 37%                          |
|    | "                            | "                            | "                | 應付帳款     | 30,459         | 月結30~60天    | 3%                           |
| 1  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世醫療(蘇州)有限公司                 | 3                | 銷貨       | USD 14,156,633 | 按雙方議定之價格辦理  | 47.87%                       |
|    | "                            | "                            | "                | 進貨       | USD 16,578,628 | 按雙方議定之價格辦理  | 56.06%                       |
|    | "                            | "                            | "                | 應收帳款     | USD 6,559,758  | 次月結30~60天   | 23%                          |
|    | "                            | "                            | "                | 應付帳款     | USD 2,656,098  | 次月結30~60天   | 9%                           |
| 1  | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 合世醫療(蘇州)有限公司                 | 3                | 進貨       | USD 12,750,686 | 按雙方議定之價格辦理  | 43.12%                       |
|    |                              | "                            | "                | 應付帳款     | USD 2,204,645  | 次月結30~60天   | 7.77%                        |

民國96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率 |
|----|------------------------------|------------------------------|---------|----------|----------------|-------------|---------------|
|    |                              |                              |         | 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)   | \$ 702,279     | 按雙方議定之價格辦理  | 64%           |
|    | "                            | "                            | "       | 應收帳款(註四) | 49,085         | 次月結120~150天 | 5%            |
|    | "                            | "                            | "       | 應付帳款     | 129,746        | 月結30~60天    | 14%           |
|    | "                            | CHAMPION GREAT LIMITED       | "       | 銷貨(註四)   | 2,788          | 按雙方議定之價格辦理  | 0.26%         |
|    | "                            | "                            | "       | 應收帳款     | 321            | 次月結120~150天 | 0.03%         |
| 1  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世醫療(蘇州)有限公司                 | 3       | 銷貨       | USD 14,113,443 | 按雙方議定之價格辦理  | 42%           |
|    | "                            | "                            | "       | 進貨       | USD 27,271,638 | 按雙方議定之價格辦理  | 82%           |
|    | "                            | "                            | "       | 應收帳款     | USD 6,068,565  | 次月結120~150天 | 21%           |
|    | "                            | "                            | "       | 應付帳款     | USD 7,156,493  | 次月結30~60天   | 25%           |
| 1  | CHAMPION GREAT LIMITED       | 合泰醫療(蘇州)有限公司                 | 3       | 銷貨       | USD 104,447    | 按雙方議定之價格辦理  | 0.37%         |
|    | "                            | "                            | "       | 應收帳款     | USD 89,479     | 次月結120~150天 | 0.31%         |

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 97 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：

| 97 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 | \$ 1,062,820        | \$ 33,793           | \$ -                  | \$ 1,096,613        |
| 來自母公司及合併子公司之收入     | -                   | 2,280,670           | ( 2,280,670)          | -                   |
| 收入合計               | <u>\$ 1,062,820</u> | <u>\$ 2,314,463</u> | <u>(\$2,280,670)</u>  | <u>\$ 1,096,613</u> |
| 部門損益               | <u>(\$ 14,160)</u>  | <u>(\$ 23,268)</u>  | <u>\$ -</u>           | <u>(\$ 37,428)</u>  |
| 投資損失               |                     |                     |                       | -                   |
| 利息費用               |                     |                     |                       | ( 15,959)           |
| 繼續營業部門稅前利益         |                     |                     |                       | <u>(\$ 53,387)</u>  |
| 可辨認資產              | \$ 466,089          | \$ 1,019,734        | \$ 553,395            | \$ 932,428          |
| 長期投資               |                     |                     |                       | -                   |
| 資產合計               |                     |                     |                       | <u>\$ 932,428</u>   |
| 96 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 | \$ 1,164,221        | \$ 12,606           | \$ -                  | \$1,176,827         |
| 來自母公司及合併子公司之收入     | -                   | 2,245,566           | ( 2,245,566)          | -                   |
| 收入合計               | <u>\$ 1,164,221</u> | <u>\$ 2,258,172</u> | <u>(\$ 2,245,566)</u> | <u>\$1,176,827</u>  |
| 部門損益               | <u>\$ 77,162</u>    | <u>(\$ 22,736)</u>  | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 54,426</u>    |
| 投資損失               |                     |                     |                       | -                   |
| 利息費用               |                     |                     |                       | ( 12,098)           |
| 繼續營業部門稅前利益         |                     |                     |                       | <u>\$ 42,328</u>    |
| 可辨認資產              | \$ 575,148          | \$ 940,064          | (\$ 632,547)          | \$ 882,665          |
| 長期投資               |                     |                     |                       | -                   |
| 資產合計               |                     |                     |                       | <u>\$ 882,665</u>   |



(三)外銷銷貨資訊：

| <u>地 區</u> | <u>97 年 度</u>       | <u>96 年 度</u>       |
|------------|---------------------|---------------------|
| 美 國        | \$ 479,178          | \$ 414,777          |
| 歐 洲        | 402,407             | 562,975             |
| 其 他        | 171,402             | 165,859             |
|            | <u>\$ 1,052,987</u> | <u>\$ 1,143,611</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：

| <u>客 戶</u> | <u>97 年 度</u> |                | <u>96 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          | \$ 238,345    | 22%            | \$ 206,489    | 18%            |
| 乙          | 214,035       | 20%            | -             | 0%             |
| 丙          | 137,381       | 13%            | 193,517       | 16%            |
| 丁          | 65,440        | 6%             | 134,625       | 11%            |
| 戊          | -             | 0%             | 132,405       | 11%            |

(以下空白)

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09001176 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九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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 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 八 年 八 月 二 十 六 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98年及97年6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                           | 98 年 6 月 30 日 |         |       | 97 年 6 月 30 日 |         |      |                      | 98 年 6 月 30 日 |          |       | 97 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))      | \$            | 55,857  | 7     | \$            | 165,925 | 19   | 2100 短期借款(附註四(八))    | \$            | 287,283  | 38    | \$            | 279,760  | 32    |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動   |               |         |       |               |         |      | 2120 應付票據            |               | 1,387    | -     |               | 16,258   | 2     |
| (附註四(二)及十)                |               | -       | -     |               | 27      | -    | 2140 應付帳款            |               | 131,946  | 18    |               | 211,457  | 24    |
| 1120 應收票據淨額               |               | 158     | -     |               | 47      | -    | 2170 應付費用            |               | 23,961   | 3     |               | 32,605   | 4     |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三))       |               | 113,542 | 15    |               | 96,820  | 11   | 2210 其他應付款項          |               | 6,073    | 1     |               | 513      | -     |
| 1160 其他應收款(附註四(十三))       |               | 23,327  | 3     |               | 8,633   | 1    | 2260 預收款項            |               | 14,142   | 2     |               | 28,755   | 3     |
| 1190 其他金融資產－流動(附註四(一)及六)  |               | 16,959  | 2     |               | 10,479  | 1    | 2270 一年或一營業週期內到期長期負債 |               |          |       |               |          |       |
| 120X 存貨(附註四(四))           |               | 117,540 | 16    |               | 141,812 | 16   | (附註四(九))             |               | 17,742   | 2     |               | -        | -     |
| 1250 預付費用                 |               | 2,830   | -     |               | 6,254   | 1    | 2280 其他流動負債          |               | 1,839    | -     |               | 3,258    | 1     |
| 1260 預付款項                 |               | 5,729   | 1     |               | 5,675   | 1    | 21XX 流動負債合計          |               | 484,373  | 64    |               | 572,606  | 66    |
| 1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))  |               | 8,642   | 1     |               | 7,866   | 1    |                      |               |          |       |               |          |       |
| 1298 其他流動資產－其他(附註四(五))    |               | 20,104  | 3     |               | 46,526  | 5    | 長期負債                 |               |          |       |               |          |       |
| 11XX 流動資產合計               |               | 364,688 | 48    |               | 490,064 | 56   | 2420 長期借款(附註四(九))    |               | 34,837   | 5     |               | -        | -     |
| 1440 其他金融資產－非流動(附註四(一)及六) |               | 13,104  | 2     |               | -       | -    | 其他負債                 |               |          |       |               |          |       |
| 固定資產(附註四(六)及六)            |               |         |       |               |         |      | 2810 應計退休金負債(附註四(十)) |               | 408      | -     |               | 28       | -     |
| 成本                        |               |         |       |               |         |      | 2820 存入保證金           |               | 288      | -     |               | 266      | -     |
| 1501 土地                   |               | 86,724  | 11    |               | 86,724  | 10   | 2XXX 負債總計            |               | 519,906  | 69    |               | 572,900  | 66    |
| 1521 房屋及建築                |               | 131,756 | 17    |               | 124,792 | 14   | 股東權益                 |               |          |       |               |          |       |
| 1531 機器設備                 |               | 51,227  | 7     |               | 48,369  | 6    | 股本(附註四(十一))          |               |          |       |               |          |       |
| 1551 運輸設備                 |               | 4,561   | 1     |               | 4,463   | 1    | 3110 普通股股本           |               | 350,482  | 46    |               | 350,482  | 40    |
| 1561 辦公設備                 |               | 13,818  | 2     |               | 13,195  | 2    | 保留盈餘(累積虧損)(附註四(十二))  |               |          |       |               |          |       |
| 1681 其他設備                 |               | 67,907  | 9     |               | 55,354  | 6    | 3310 法定盈餘公積          |               | -        | -     |               | 39,984   | 5     |
| 15XY 成本及重估增值              |               | 355,993 | 47    |               | 332,897 | 39   | 3320 特別盈餘公積          |               | -        | -     |               | 1,951    | -     |
| 15X9 減：累計折舊               | (             | 84,934) | ( 11) | (             | 60,636) | ( 7) | 3350 待彌補虧損           | (             | 131,111) | ( 17) | (             | 104,570) | ( 12) |
| 1670 未完工程及預付設備款           |               | 2,052   | -     |               | 1,100   | -    | 股東權益其他調整項目           |               |          |       |               |          |       |
| 15XX 固定資產淨額               |               | 273,111 | 36    |               | 273,361 | 32   | 3420 累積換算調整數         |               | 15,835   | 2     |               | 10,574   | 1     |
| 無形資產                      |               |         |       |               |         |      | 3XXX 股東權益總計          |               | 235,206  | 31    |               | 298,421  | 34    |
| 1770 遞延退休金成本(附註四(十))      |               | 950     | -     |               | -       | -    | 重大承諾及或有事項(附註七)       |               |          |       |               |          |       |
| 1780 其他無形資產(附註六)          |               | 28,169  | 4     |               | 26,527  | 3    | 重大期後事項(附註九)          |               |          |       |               |          |       |
| 其他資產                      |               |         |       |               |         |      |                      |               |          |       |               |          |       |
| 1800 出租資產(附註四(七)及六)       |               | 56,313  | 7     |               | 54,381  | 6    |                      |               |          |       |               |          |       |
| 1820 存出保證金                |               | 4,625   | 1     |               | 4,373   | 1    |                      |               |          |       |               |          |       |
| 1830 遞延費用                 |               | 7,725   | 1     |               | 10,429  | 1    |                      |               |          |       |               |          |       |
| 1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十三)) |               | 6,427   | 1     |               | 12,186  | 1    |                      |               |          |       |               |          |       |
| 18XX 其他資產合計               |               | 75,090  | 10    |               | 81,369  | 9    |                      |               |          |       |               |          |       |
| 1XXX 資產總計                 | \$            | 755,112 | 100   | \$            | 871,321 | 100  | 1XXX 負債及股東權益總計       | \$            | 755,112  | 100   | \$            | 871,321  | 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98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                       | 98 年 上 半 年 度 |          |       | 97 年 上 半 年 度 |          |       |
|-----------------------|--------------|----------|-------|--------------|----------|-------|
|                       | 金            | 額        | %     | 金            | 額        | %     |
| 營業收入                  |              |          |       |              |          |       |
| 4110 銷貨收入             | \$           | 448,535  | 97    | \$           | 482,488  | 100   |
| 4170 銷貨退回             | (            | 12)      | -     | (            | 145)     | -     |
| 4190 銷貨折讓             |              | -        | -     | (            | 1,142)   | -     |
| 4100 銷貨收入淨額           |              | 448,523  | 97    |              | 481,201  | 100   |
| 4670 維修收入             |              | 11,994   | 3     |              | 2,083    | -     |
| 4000 營業收入合計           |              | 460,517  | 100   |              | 483,284  | 100   |
| 營業成本(附註四(四)(十五))      |              |          |       |              |          |       |
| 5110 銷貨成本             | (            | 409,460) | ( 89) | (            | 418,707) | ( 87) |
| 5910 營業毛利             |              | 51,057   | 11    |              | 64,577   | 13    |
| 營業費用(附註四(十五))         |              |          |       |              |          |       |
| 6100 推銷費用             | (            | 22,814)  | ( 5)  | (            | 25,312)  | ( 5)  |
| 6200 管理及總務費用          | (            | 42,083)  | ( 9)  | (            | 40,796)  | ( 9)  |
| 6300 研究發展費用           | (            | 22,069)  | ( 5)  | (            | 25,525)  | ( 5)  |
| 6000 營業費用合計           | (            | 86,966)  | ( 19) | (            | 91,633)  | ( 19) |
| 6900 營業淨損             | (            | 35,909)  | ( 8)  | (            | 27,056)  | ( 6)  |
| 營業外收入及利益              |              |          |       |              |          |       |
| 7110 利息收入             |              | 123      | -     |              | 906      | -     |
| 7310 金融資產評價利益(附註四(二)) |              | -        | -     |              | 27       | -     |
| 7480 什項收入             |              | 6,584    | 2     |              | 11,407   | 3     |
| 7100 營業外收入及利益合計       |              | 6,707    | 2     |              | 12,340   | 3     |
| 營業外費用及損失              |              |          |       |              |          |       |
| 7510 利息費用             | (            | 7,023)   | ( 2)  | (            | 7,670)   | ( 2)  |
| 7560 兌換損失             | (            | 3,947)   | ( 1)  | (            | 7,374)   | ( 1)  |
| 7880 什項支出             | (            | 1,382)   | -     | (            | 3,517)   | ( 1)  |
| 7500 營業外費用及損失合計       | (            | 12,352)  | ( 3)  | (            | 18,561)  | ( 4)  |
| 7900 繼續營業單位稅前淨損       | (            | 41,554)  | ( 9)  | (            | 33,277)  | ( 7)  |
| 8110 所得稅費用(附註四(十三))   | (            | 5,967)   | ( 1)  | (            | 296)     | -     |
| 9600XX 合併總損益          | (\$          | 47,521)  | ( 10) | (\$          | 33,573)  | ( 7)  |
| 歸屬於：                  |              |          |       |              |          |       |
| 9601 合併淨損益            | (\$          | 47,521)  | ( 10) | (\$          | 33,573)  | ( 7)  |
|                       | 稅            | 前        | 稅     | 稅            | 前        | 稅     |
| 基本每股虧損(附註四(十四))       |              |          | 後     |              |          | 後     |
| 9750 本期淨損             | (\$          | 1.19)    | (\$   | 0.95)        | (\$      | 0.96) |
| 稀釋每股虧損(附註四(十四))       |              |          |       |              |          |       |
| 9850 本期淨損             | (\$          | 1.19)    | (\$   | 0.95)        | (\$      | 0.96) |

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98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

|                     | 普 通 股 股 本         | 保 留 盈 餘<br>法定盈餘公積 | （ 累 積 虧 損 ）<br>特 別 盈 餘 公 積 | 待 彌 補 虧 損           | 累 積 換 算 調 整 數    | 合 計               |
|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| <u>97 年 上 半 年 度</u> |                   |                   |                            |                     |                  |                   |
| 97年1月1日餘額           | \$ 349,607        | \$ 39,984         | \$ 1,951                   | (\$ 70,997)         | \$ 5,955         | \$ 326,500        |
| 97年上半年度合併總損益        | -                 | -                 | -                          | ( 33,573)           | -                | ( 33,573)         |
| 員工認股權行使轉換普通股股本      | 875               | -                 | -                          | -                   | -                | 875               |
| 國外長期投資換算調整數         | -                 | -                 | -                          | -                   | 4,619            | 4,619             |
| 97年6月30日餘額          | <u>\$ 350,482</u> | <u>\$ 39,984</u>  | <u>\$ 1,951</u>            | <u>(\$ 104,570)</u> | <u>\$ 10,574</u> | <u>\$ 298,421</u> |
| <u>98 年 上 半 年 度</u> |                   |                   |                            |                     |                  |                   |
| 98年1月1日餘額           | \$ 350,482        | \$ 39,984         | \$ 1,951                   | (\$ 125,525)        | \$ 14,875        | \$ 281,767        |
| 98年上半年度合併總損益        | -                 | -                 | -                          | ( 47,521)           | -                | ( 47,521)         |
| 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         | -                 | -                 | -                          | -                   | 960              | 960               |
| 98年6月30日餘額          | <u>\$ 350,482</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>                | <u>(\$ 131,111)</u> | <u>\$ 15,835</u> | <u>\$ 235,206</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98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                      | 98年上半年度     | 97年上半年度     |
|----------------------|-------------|-------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |             |             |
| 合併總損益                | (\$ 47,521) | (\$ 33,573) |
| 調整項目                 |             |             |
| 金融資產評價利益             | -           | ( 27)       |
| 折舊費用(含出租資產)          | 15,304      | 13,096      |
| 各項攤銷                 | 2,805       | 4,140       |
| 備抵呆帳轉列收入數及提列數        | ( 1,352)    | 615         |
| 存貨呆滯及跌價損失            | 5,606       | 4,836       |
| 資產及負債科目之變動           |             |             |
| 應收票據                 | ( 158)      | ( 47)       |
| 應收帳款                 | 3,244       | 50,337      |
| 其他應收款                | 5,563       | 1,247       |
| 存貨                   | 108,182     | ( 30,152)   |
| 預付費用                 | 3,126       | ( 2,585)    |
| 預付款項                 | 1,019       | ( 2,625)    |
| 其他流動資產-其他            | 24,534      | ( 8,851)    |
| 遞延所得稅資產              | 4,138       | 122         |
| 應付票據                 | ( 3,213)    | ( 6,376)    |
| 應付帳款                 | ( 180,371)  | 14,608      |
| 應付所得稅                | -           | ( 23,476)   |
| 應付費用                 | ( 18,083)   | ( 5,749)    |
| 其他應付款項               | ( 110)      | ( 7,159)    |
| 預收款項                 | 951         | 20,027      |
| 其他流動負債               | ( 2,828)    | 997         |
| 應計退休金負債              | 1           | 10          |
| 營業活動之淨現金流出           | ( 79,163)   | ( 10,585)   |
| <b>投資活動之現金流量</b>     |             |             |
| 其他金融資產-流動減少(增加)      | 3,680       | ( 10,479)   |
| 其他金融資產-非流動(增加)減少     | ( 13,104)   | 865         |
| 購置固定資產               | ( 5,327)    | ( 3,644)    |
| 遞延費用增加數              | ( 128)      | ( 1,167)    |
| 存出保證金減少              | 44          | 12          |
| 投資活動之淨現金流出           | ( 14,835)   | ( 14,413)   |
| <b>融資活動之現金流量</b>     |             |             |
| 短期借款增加               | 43,314      | 23,854      |
| 長期借款舉借數(含一年內到期之長期借款) | 29,584      | -           |
| 存入保證金減少              | -           | ( 1)        |
| 員工行使認股權認購股款          | -           | 875         |
| 融資活動之淨現金流入           | 72,898      | 24,728      |
| 匯率影響數                | ( 978)      | 4,619       |
| 本期現金及約當現金(減少)增加      | ( 22,078)   | 4,349       |
| 期初現金及約當現金餘額          | 77,935      | 161,576     |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 55,857   | \$ 165,925  |
| <b>現金流量資訊之補充揭露</b>   |             |             |
| 本期支付利息               | \$ 6,333    | \$ 7,670    |
| 本期支付所得稅              | \$ 1,837    | \$ 23,679   |
| <b>僅有部分現金支出之投資活動</b> |             |             |
| 購置固定資產               | \$ 3,717    | \$ 3,565    |
| 減:期末應付設備款            | -           | -           |
| 加:期初應付設備款            | 1,610       | 79          |
| 本期支付現金               | \$ 5,327    | \$ 3,644    |

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 98 年及 97 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 98 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共 420 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：

| <u>公司名稱</u>                                | <u>與本公司之關係</u> | <u>主要營業項目</u> | <u>所持股權百分比</u>               |                              | <u>備註</u> |
|--------------------------------------------|----------------|---------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|                                            |                |               | <u>民國98年</u><br><u>6月30日</u> | <u>民國97年</u><br><u>6月30日</u> |           |
| H&L INTERNATIONAL CO., LTD.<br>(H&L INT'L) | 本公司之子公司        | 一般投資          | 100%                         | 100%                         | -         |
| CHAMPION GREAT LIMITED<br>(CHAMPION)       | 本公司之子公司        | 一般進出口         | 100%                         | 100%                         | -         |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION<br>(GRAND)    | 本公司之子公司        | 一般進出口         | 100%                         | 100%                         | -         |
| <u>H&amp;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%                         | -         |
| 合益電子(深圳)有限公司(合益)                           | 本公司之孫公司        | 測量儀器及用具之製造銷售  | -                            | -                            | 註1        |
| EMPIRE TREASURE CORPORATION<br>(EMPIRE)    | 本公司之孫公司        | 一般進出口         | 100%                         | 100%                         | 註2        |
| <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%                         | -         |

註 1：合益電子(深圳)有限公司於 97 年 6 月辦理解散清算完畢，故自清算完成日起，未再將其編入合併財務報表。

註 2：該公司係於民國 97 年 5 月 1 日成立，故自取得日起編入合併財務報表。

(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 年上半年度 H&L INTERNATIONAL CO., LTD. 辦理增資，係由本公司以現金投資 \$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。對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。
2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(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係採交割日會計，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，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

#### (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、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。

#### (八) 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。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，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加計一年殘值，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項折舊之耐用年限，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，估計殘值以原價 10% 計算。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，並按權益年限 50 年平均攤銷。

#### (十) 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。

#### (十一) 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. 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，並揭露採用公平價值法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

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。

(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

#### (一) 存貨

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 6 月 30 日營業成本增加 \$7,888，並使本期淨利減少 \$5,916，及每股盈餘減少 0.17 元。

#### (二) 員工分紅及董監酬勞

本公司及合併子公司自民國 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及合併子公司民國 97 年上半年度合併財務報表並無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金

|                 | 98年6月30日   | 97年6月30日   |
|-----------------|------------|------------|
| 零用金             | \$ 667     | \$ 515     |
| 活期存款            | 69,064     | 166,676    |
| 支票存款            | 189        | 2,375      |
| 定期存款            | 16,000     | 6,838      |
|                 | 85,920     | 176,404    |
| 減：轉列「其他金融資產-流動」 | ( 16,959 ) | ( 10,479 ) |
| 轉列「其他金融資產-非流動」  | ( 13,104 ) | -          |
|                 | \$ 55,857  | \$ 165,925 |

#### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目          | 98年6月30日 | 97年6月30日 |
|--------------|----------|----------|
| 流動項目：        |          |          |
| 衍生性金融商品      | \$ -     | \$ -     |
| 交易目的金融資產評價調整 | -        | 27       |
| 合計           | \$ -     | \$ 27    |

1. 本公司於民國98年上半年度及97年上半年度認列之淨利益分別計\$0及\$27。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

| 金融商品 | 98年6月30日       |     | 97年6月30日       |          |
|------|----------------|-----|----------------|----------|
|      | 合約金額<br>(名目本金) | 到期日 | 合約金額<br>(名目本金) | 到期日      |
| 遠期外匯 | -              | -   | USD300,000     | 97年7月9日  |
| "    | -              | -   | USD500,000     | 97年7月11日 |

(三) 應收帳款淨額

|        | 98年6月30日          | 97年6月30日         |
|--------|-------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$ 124,542        | \$ 109,172       |
| 減：備抵呆帳 | ( 11,000 )        | ( 12,352 )       |
|        | <u>\$ 113,542</u> | <u>\$ 96,820</u> |

(四) 存 貨

|               | 98年6月30日          | 97年6月30日          |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料         | \$ 82,338         | \$ 73,313         |
| 半 成 品         | 48,395            | 51,436            |
| 在 製 品         | 15,609            | 18,839            |
| 製 成 品         | 12,182            | 18,188            |
| 商 品           | <u>6,155</u>      | <u>3,185</u>      |
|               | 164,679           | 164,961           |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 47,139 )        | ( 23,149 )        |
|               | <u>\$ 117,540</u> | <u>\$ 141,812</u> |

當時認列之存貨相關費損：

|           | 98年上半年度           | 97年上半年度           |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 392,748        | \$ 406,126        |
| 呆滯及跌價損失   | 6,606             | 4,836             |
| 回升利益      | ( 1,000 )         | -                 |
|           | 7,117             | 5,371             |
| 存貨報廢損失    | 15                | 2,374             |
| 存貨盤虧      | 3,974             | -                 |
| 未攤銷固定製造費用 | <u>\$ 409,460</u> | <u>\$ 418,707</u> |

(五) 其他流動資產-其他

|       | 98年6月30日         | 97年6月30日         |
|-------|------------------|------------------|
| 應收退稅款 | \$ 19,414        | \$ 44,450        |
| 其他    | 690              | 2,076            |
|       | <u>\$ 20,104</u> | <u>\$ 46,526</u> |

(六) 固定資產-累計折舊

|       | 98年6月30日         | 97年6月30日         |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 18,801        | \$ 13,103        |
| 機器設備  | 24,261           | 16,290           |
| 運輸設備  | 2,612            | 1,801            |
| 辦公設備  | 9,343            | 7,130            |
| 其他設備  | 29,917           | 22,312           |
|       | <u>\$ 84,934</u> | <u>\$ 60,636</u> |

(七) 出租資產

|        | 98年6月30日         | 97年6月30日         |
|--------|------------------|------------------|
| 房屋及建築  | \$ 59,986        | \$ 55,272        |
| 減：累計折舊 | ( 3,673 )        | ( 891 )          |
|        | <u>\$ 56,313</u> | <u>\$ 54,381</u> |

子公司民國97年第一季將部分廠房以營業租賃方式出租予他人使用，轉列為其他資產項下之出租資產。

(八) 短期借款

|         | 98年6月30日            | 97年6月30日           |
|---------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 59,811           | \$ 74,651          |
| 擔保銀行借款  | 208,050             | 136,971            |
| 信用狀借款   | 19,422              | 68,138             |
|         | <u>\$ 287,283</u>   | <u>\$ 279,760</u>  |
| 利率區間    | <u>1.50%~5.841%</u> | <u>1.65%~8.38%</u> |

(九) 長期借款

| 借款性質      | 還款方式                 | 98年6月30日    | 97年6月30日 |
|-----------|----------------------|-------------|----------|
| 擔保借款      | 民國100年7月20日前<br>分期償還 | \$ 29,574   | \$ -     |
| "         | 民國101年4月21日前<br>分期償還 | 23,005      | -        |
|           |                      | 52,579      | -        |
| 減：一年內到期部分 |                      | ( 17,742 )  | -        |
|           |                      | \$ 34,837   | \$ -     |
| 利率區間      |                      | 4.05%~4.16% | -        |

(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98年及97年上半年度，本公司認列之淨退休金成本分別為\$1,931及\$2,131。撥存於中央信託局之退休金專戶餘額分別為\$9,058及\$8,395。
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98年及97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\$3,693及\$3,424。餘各公司並無員工。

(十一) 股本

1. 截至民國98年及97年6月30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6月30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36仟股，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98年8月26日止，



尚未進行募集。

4. 本公司於民國 97 年 6 月 25 日經股東會決議擬以不超過 7,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，惟自股東會決議日起一年內，因未執行而自動失效。

#### (十二)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%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，故決議不分配，亦無須估列員工紅利及董監酬勞。可自公開資訊觀測站等管道查詢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。

(十三)所得稅

1. 所得稅費用及應收退稅款：

|               | 98年上半年度         | 97年上半年度       |
|---------------|-----------------|---------------|
| 應收退稅款         | (\$ 8)          | (\$ 30)       |
| 預付所得稅         | 8               | 30            |
| 遞延所得稅資產淨變動數   | 773             | 122           |
| 稅法修正之所得稅影響數   | 3,365           |               |
| 以前年度所得稅低估數    | 1,829           | 174           |
| 所得稅費用         | <u>\$ 5,967</u> | <u>\$ 296</u> |
| 所得稅費用如下：      |                 |               |
| 當期所得稅費用       | \$ 5,967        | \$ 296        |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | -               | -             |
| 所得稅費用         | <u>\$ 5,967</u> | <u>\$ 296</u> |

2. 遞延所得稅資產科目餘額及明細如下：

|           | 98 年 6 月 30 日 |                 | 97 年 6 月 30 日 |                  |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|------------------|
|           | 金 額           | 所得稅<br>影響數      | 金 額           | 所得稅<br>影響數       |
| 流動項目：     |               |                 |               |                  |
| 暫時性差異     |               |                 |               |                  |
| 未實現銷貨毛利   | \$ 3,975      | \$ 994          | \$ 258        | \$ 65            |
| 未實現兌換損(益) | 2,340         | 585             | 388           | 97               |
| 存貨呆滯損失    | 21,000        | 4,200           | 15,000        | 3,750            |
| 呆帳費用      | 12,525        | 2,505           | 13,977        | 3,494            |
| 其他        | 1,761         | 358             | 1,838         | 460              |
|           |               | <u>\$ 8,642</u> |               | <u>\$ 7,866</u>  |
| 非流動項目：    |               |                 |               |                  |
| 暫時性差異     |               |                 |               |                  |
| 國外投資損失    | \$ 219,494    | \$ 43,899       | \$ 166,006    | \$ 41,501        |
| 虧損扣抵      | 6,780         | 1,356           | -             | -                |
| 其他        | 25,358        | 5,071           | 28,739        | 7,185            |
|           |               | 50,326          |               | 48,686           |
| 減：備抵評價    |               | ( 43,899)       |               | ( 36,500)        |
|           |               | <u>\$ 6,427</u> |               | <u>\$ 12,186</u> |

3. 兩稅合一相關資訊：

|             | 98年6月30日  | 97年6月30日  |
|-------------|-----------|-----------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額   | \$ 41,328 | \$ 39,499 |
|             | 98年度      | 97年度      |
| 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 98 年 6 月 30 日止，本公司虧損扣抵可供未來年度扣除金額計 \$6,780，有效期限至民國 107 年度。
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，可享有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。

(十四) 普通股每股虧損(單位：新台幣元)

|         | 98 年 上 半 年 度 |             | 加權平均   |        | 每股虧損      |           |
|---------|--------------|-------------|--------|--------|-----------|-----------|
|         | 金 額          | 金 額         | 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 |              |             |        |        |           |           |
| 屬於普通股股東 | (\$ 41,554)  | (\$ 47,521) | 35,048 |        | (\$ 1.19) | (\$ 1.36) |
| 之本期虧損   |              |             |        |        |           |           |

|         | 97 年 上 半 年 度 |             | 加權平均   |        | 每股虧損      |           |
|---------|--------------|-------------|--------|--------|-----------|-----------|
|         | 金 額          | 金 額         | 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 |              |             |        |        |           |           |
| 屬於普通股股東 | (\$ 33,277)  | (\$ 33,573) | 34,996 |        | (\$ 0.95) | (\$ 0.96) |
| 之本期虧損   |              |             |        |        |           |           |

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1月1日至6月30日之稀釋每股虧損計算。

(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 | 98 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   | \$  | 28,899       | \$ 30,611 | \$ 59,510 |
| 薪資費用   |     | 22,212       | 24,912    | 47,124    |
| 勞健保費用  |     | 705          | 1,839     | 2,544     |
| 退休金費用  |     | 3,510        | 2,114     | 5,624     |
| 其他用人費用 |     | 2,472        | 1,746     | 4,218     |
| 折舊費用   |     | 8,704        | 5,250     | 13,954    |
| 攤銷費用   |     | 61           | 2,744     | 2,805     |

| 性質別    | 功能別 | 97 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   | \$  | 29,163       | \$ 32,666 | \$ 61,829 |
| 薪資費用   |     | 21,758       | 27,058    | 48,816    |
| 勞健保費用  |     | 879          | 1,822     | 2,701     |
| 退休金費用  |     | 3,601        | 1,954     | 5,555     |
| 其他用人費用 |     | 2,925        | 1,832     | 4,757     |
| 折舊費用   |     | 6,678        | 5,527     | 12,205    |
| 攤銷費用   |     | 1,365        | 2,775     | 4,140     |

註：不包含出租資產折舊費用(帳列其他損失)，民國98年及97年上半年度之金額分別為\$1,350及\$891。

(十六) 發行員工認股權憑證計劃

1. 截至民國98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<br>離職率 | 估計未來<br>離職率 |
|-------------|----------|------|------|-------|-------------|-------------|
| 員工認股權<br>計畫 | 92.12.29 | 700  | 6年   | 2年之服務 | 0.00%       | 0.00%       |
| "           | 95.12.28 | 648  | 6年   | 2年之服務 | 10.11%      | 0.00%       |
| "           | 96.8.8   | 752  | 6年   | 2年之服務 | 14.31%      | 0.00%       |

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

|             | 98 年 6 月 30 日 |                     | 97 年 6 月 30 日 |                     |
|-------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
|             | 認股權<br>數量     | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量     | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 年初流通在外      | 1,360         | \$ 33.53            | 1,516         | \$ 32.01            |
| 本期給與        | -             | -                   | -             | -                   |
| 本期行使        | -             | - ( 88)             | -             | 10                  |
| 本期失效        | ( 162)        | 36.25               | ( 68)         | 30                  |
| 期末流通在外      | <u>1,198</u>  | <u>33.19</u>        | <u>1,360</u>  | <u>33.53</u>        |
| 期末可行使之認股選擇權 | <u>341</u>    | <u>20.85</u>        | <u>45</u>     | <u>10</u>           |

3. 截至民國98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<br>之 範圍<br>(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           | 加權平均<br>預期剩餘<br>存續期限 | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣<br>元) | 數 量         | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) |  |
| \$ 10.0                | 45           | 0.5年                 | \$ 10.0                    | 45          | \$ 10                  |  |
| 22.5~45.0              | 1,153        | 3.81年                | 34.07                      | 296         | 22.50                  |  |

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年上半年度     | 97年上半年度     |
|----------|--------------|-------------|-------------|
| 本期虧損     | 報表認列之虧損      | (\$ 47,521) | (\$ 33,573) |
|          | 擬制虧損         | ( 48,645)   | ( 36,370)   |
| 基本每股虧損   | 報表認列之每股虧損(元) | ( 1.36)     | ( 0.96)     |
|          | 擬制每股虧損(元)    | ( 1.39)     | ( 1.04)     |
| 完全稀釋每股虧損 | 報表認列之每股虧損(元) | ( 1.36)     | ( 0.96)     |
|          | 擬制每股虧損(元)    | ( 1.39)     | ( 1.04)     |

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<br>之類型   | 給與日      | 股價      | 履約<br>價格 | 預期<br>波動率 | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公平價值 |
|-------------|----------|---------|----------|-----------|------------|----------|-----------|-------------|
| 員工認股<br>權計畫 | 92.12.29 | \$10.00 | \$10.00  | -         | 0.5年       | 0.00%    | 0.00%     | 10.0        |
| "           | 95.12.28 | 22.00   | 22.50    | 41.09%    | 3.875年     | 0.00%    | 2.03%     | 7.8         |
| "           | 96.8.8   | 44.50   | 45.00    | 58.38%    | 4.375年     | 0.00%    | 2.58%     | 21.6        |

##### 五、關係人交易

無重大關係人交易。

##### 六、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       | 98年6月30日 | 97年6月30日  | 擔保用途       |
|------------|----------|-----------|------------|
| 其他金融資產-流動  | \$ 959   | \$ 10,479 | 履約保證金及短期借款 |
| -活存        |          |           |            |
| 其他金融資產-流動  | 16,000   |           | - 借款額度之擔保  |
| -質押定存      |          |           |            |
| 其他金融資產-非流動 | 13,104   |           | - 借款額度之擔保  |
| -活存        |          |           |            |
| 固定資產-土地    | 86,724   | 86,724    | 借款額度之擔保    |
| -房屋及建築     | 112,955  | 111,689   | 借款額度之擔保    |
| 出租資產       | 56,313   | 54,381    | 借款額度之擔保    |
| 其他無形資產     | 28,169   | 26,527    | 借款額度之擔保    |

##### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 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：

| <u>背書保證者公司名稱</u>             | <u>被背書保證對象</u>                | <u>98年6月30日</u> |           | <u>97年6月30日</u> |           |
|------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| 合世生醫科技(股)公司                  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION  | USD             | 1,450,000 | USD             | 1,750,000 |
| "                            | CHAMPION GREAT LIMITED        | USD             | 400,000   | USD             | 700,000   |
| "                            | RICH-LINK CO., LTD.           | USD             | 1,700,000 | USD             | 1,000,000 |
| "                            | 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 | USD             | -         | USD             | 1,500,000 |
| "                            | 合泰醫療電子(蘇州)有限公司                | USD             | 1,000,000 | USD             | -         |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | CHAMPION GREAT LIMITED        | USD             | -         | USD             | 300,000   |
| CHAMPION GREAT LIMITED       | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION  | USD             | -         | USD             | 300,000   |
| RICH LINK CO., LTD.          | 合世醫療電子(蘇州)有限公司                | USD             | 1,700,000 | USD             | 1,000,000 |

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

本公司分別於民國 98 年 7 月 15 日及民國 98 年 7 月 23 日與第一商業銀行及華南商業銀行簽訂長期借款合同，金額分別為\$50,000 及\$40,000，借款期間分別自民國 98 年 7 月 15 日至民國 103 年 7 月 15 日止及自民國 98 年 7 月 29 日至民國 108 年 7 月 29 日止。上述長期借款中，除對第一銀行之長期借款金額\$15,000 係為信用貸款外，餘均係以公司之不動產作為抵押擔保貸款。

## 十、其他

### (一) 金融商品之公平假設

|                       |    | <u>98 年 6 月 30 日</u> |             |
|-----------------------|----|----------------------|-------------|
| <u>金融資產及負債</u>        |    | <u>帳面價值</u>          | <u>公平價值</u> |
| <u>資 產</u>            |    |                      |             |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融資產  | \$ | 227,572              | \$ 227,572  |
| <u>負 債</u>            |    |                      |             |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融負債  |    | 450,938              | 450,938     |
| 長期借款(含一年內到期<br>之長期借款) |    | 52,579               | 52,579      |
|                       |    | <u>97 年 6 月 30 日</u> |             |
| <u>金融資產及負債</u>        |    | <u>帳面價值</u>          | <u>公平價值</u> |
| <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<br>之金融資產  | \$ | 286,277              | \$ 286,277  |
| <u>負 債</u>            |    |                      |             |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融負債  |    | 540,859              | 540,859     |
| <u>衍生性金融商品</u>        |    |                      |             |
| <u>資 產</u>            |    |                      |             |
| 遠期外匯合約                | \$ | 27                   | \$ 27       |

本公司及合併子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、其他應付款項及存入保證金。
2. 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。
3. 長期借款係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。



## (二) 財務風險控制

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

本公司及子公司市場風險管理目標，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。

本公司及子公司通常運用遠期外匯合約交易等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。

## (三) 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，惟本公司及子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 元將使公平價值上升\$2,547。

#### (2) 利率風險：

本公司及子公司借入之款項，部分為固定利率之負債，惟均為一年內到期，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極低，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

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

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期借款及長期借款，部分屬浮動利率之債務，故

市場利率變動將使未來現金流量產生波動，當市場利率每增加1%，將增加子公司現金流出\$2,003。

(以下空白)

## 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，係依部分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：

|    |             |                              |       |               |               |      |        |        |              |          |     |    | 對個別對象 資金貸與 |         |
|----|-------------|------------------------------|-------|---------------|---------------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|------------|---------|
| 編號 | 貸出資金之公司     | 貸與對象                         | 往來科目  | 本期最高餘額        | 期末餘額          | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 |    | 資金貸與限額(註一) | 總限額(註二) |
|    |             |                              |       |               |               |      |        |        |              |          | 名稱  | 價值 |            |         |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司 | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 無(註四) | USD 1,500,000 | USD 1,500,000 | -    | 註三     | \$     | -            | 註三       | 無   | 無  | 94,082     | 117,603 |

註一：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。

註二：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。

註三：貸與GRAND TECHNOLOGY CORPORATION之資金，係供其營運周轉之需求。

註四：係依董事會議通過資金貸與他人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：

| 編號 | 背書保證者公司名稱           | 被背書保證對象                      |          |   | 對單一企業背書保證限額(註1) | 本期最高背書保證餘額    | 期末背書保證餘額      | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 |         | 背書保證最高限額(註2) |
|----|---------------------|------------------------------|----------|---|-----------------|---------------|---------------|--------------|-----------------------|---------|--------------|
|    |                     | 公司名稱                         | 關係       | 係 |                 |               |               |              | 報表淨值之比率               | 報表淨值之比率 |              |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 本公司之子公司  |   | \$ 117,603      | USD 1,450,000 | USD 1,450,000 | \$ -         | 20.23%                |         | \$ 188,165   |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | RICH LINK CO., LTD.          |          | " | 117,603         | USD 1,700,000 | USD 1,700,000 | -            | 23.71%                |         | 188,165      |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | CHAMPION GRAEAT LIMITED      |          | " | 117,603         | USD 400,000   | USD 400,000   | -            | 5.58%                 |         | 188,165      |
| 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 |   | 117,603         | USD 1,000,000 | -             | -            | 0.00%                 |         | 188,165      |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | 合泰醫療電子(蘇州)有限公司               |          | " | 117,603         | USD 1,000,000 | USD 1,000,000 | -            | 13.95%                |         | 188,165      |
| 3  | RICH LINK CO., LTD. | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司     |   | 94,082          | USD 1,700,000 | USD 1,700,000 | -            | 23.71%                |         | 117,603      |

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<br>發行人之關係 | 帳 列 科 目     | 期       |               | 持股比例 | 市價            | 未      |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-------------|---------|---------------|------|---------------|--------|
|                             |                                 |                 |             | 股數(仟股)  | 帳面金額          |      |               | 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 | 5,068.0 | \$ 50,470     | 100% | \$ 50,470     | 未質押(註) |
|                             | 股票—CHAMPION GREAT LIMITED       | 本公司之子公司         | "           | 1,700   | 1,538         | 100% | 1,538         | "      |
|                             | 股票—GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 本公司之子公司         | 其他負債-其他     | 0.7     | ( 33,907)     | 100% | ( 33,907)     | "      |
| 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 938,074) | 100% | (USD 938,074) | "      |
|                             | 股票—RICH LINK CO., LTD.          | 本公司之孫公司         | "           | 5,629   | USD 2,591,492 | 100% | USD 2,591,492 | "      |
| 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 2,020,144 | 100% | USD 2,020,144 | "      |
|                             | 股票—合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | 本公司之曾孫公司        | "           | -       | USD 169,378   | 100% | USD 169,378   | "      |

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 信 期 間   | 交易條件與一般交易 |         | 應 收 (付) 票 據 及 帳 款 |               | 備註 |
|------------------------------|------------------------------|---------|-------|-----------------|-----------|-----------|-----------|---------|-------------------|---------------|----|
|                              |                              |         |       |                 |           |           | 單 價       | 授 信 期 間 | 餘 額               | 票 據 帳 款 之 比 率 |    |
| 合世生醫科技(股)公司                  | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 本公司之子公司 | 進貨    | 註2              | -         | 註2        | 不適用       | 不適用     | \$ -              | 0.00%         | -  |
| EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 合世生醫科技(股)公司                  | 本公司之子公司 | (銷貨)  | (USD 9,380,177) | (100%)    | 註2        | 不適用       | 不適用     | USD -             | 0.00%         | -  |
| "                            | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司    | 進貨    | USD 9,976,663   | 100%      | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用     | (USD 3,747,270)   | (100%)        | 註1 |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | "       | (銷貨)  | (USD 2,972,569) | (74%)     | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用     | USD 2,711,328     | 100.00%       | 註1 |
| 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | "       | (銷貨)  | (RMB68,197,418) | (91%)     | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用     | RMB25,602,640     | 86.00%        | 註1 |
| "                            | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | "       | 進貨    | RMB20,257,656   | 47%       | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用     | (RMB18,523,518)   | (52%)         | 註1 |

註1：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。

註2：本公司民國98年上半年度轉運原料至GRAND再轉運至合世醫療生產之金額為\$40,093，而合世醫療將其製造完成之製成品由GRAND轉運回本公司。對於前述交易，本公司於轉運原料，且轉運原料價款業已自購入成品中扣除。

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 |      | 應收關係人款項        |  | 提列備抵呆帳金額 |
|------------------------------|-----------------------------|------|----------------|--------|-----------|------|----------------|--|----------|
|                              |                             |      |                |        | 金額        | 處理方式 | 期後收回金額         |  |          |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世醫療電子(蘇州)有限公司              | 聯屬公司 | USD 2,711,328  | 1.28   | -         | -    | USD 1,135,998  |  | -        |
| 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | EMPIRE TREASURE CORPORATION | 聯屬公司 | RMB 25,602,640 | 6.71   | -         | -    | RMB 25,249,114 |  | -        |

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（二）及附註十之說明；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<br>(%) | 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    | \$ 159,513    | 5,068.0 | 100       | \$ 50,470     | (\$ 27,824)   | (\$ 27,824) | 註  |
|                             | CHAMPION GREAT LIMITED       | 西薩摩亞 | 一般進出口           | 55,460        | 55,460        | 1,700   | 100       | 1,538         | ( 117)        | ( 117)      | 註  |
|                             | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 西薩摩亞 | 一般進出口           | 23            | 23            | 0.7     | 100       | ( 33,907)     | ( 1,601)      | ( 1,601)    | 註  |
| H&L INTERNATIONAL CO., LTD. | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 薩摩亞  | 一般進出口<br>具之製造銷售 | USD 100       | USD 100       | 0.1     | 100       | (USD 938,074) | (USD 597,288) | -           | 註  |
| RICH LINK CO., LTD.         | RICH LINK CO., LTD.          | 模里西斯 | 一般投資            | USD 5,629,000 | USD 5,424,000 | 5,629   | 100       | USD 2,591,492 | (USD 327,887) | -           | 註  |
|                             | 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    | USD 5,000,000 | USD 5,000,000 | -       | 100       | USD 2,020,144 | (USD 251,623) | -           | 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 169,378   | (USD 72,158)  | -           | 註  |

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：

| <u>大陸被投資公司名稱</u> | <u>主要營業項目</u> | <u>實收資本額</u>  | <u>投資方式</u> | <u>本期期初自台灣匯出累</u> |           | <u>本期匯出或收回投資金額</u> |           | <u>本期期末自台灣匯出累</u> |           | <u>本公司直接或間接投資之持股比例</u> |  | <u>本期認列投資(損)益</u> | <u>期末投資帳面價值</u> | <u>截至本期止已匯回投資收益</u> |
|------------------|---------------|---------------|-------------|-------------------|-----------|--------------------|-----------|-------------------|-----------|------------------------|--|-------------------|-----------------|---------------------|
|                  |               |               |             | <u>積投資金額</u>      | <u>匯出</u> | <u>匯出</u>          | <u>收回</u> | <u>積投資金額</u>      | <u>收回</u> |                        |  |                   |                 |                     |
| 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 251,623)     | USD 2,020,144   | -                   |
| 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 72,158)      | USD 169,378     | -                   |

|                    |                     |                           |
|--------------------|---------------------|---------------------------|
| <u>本期期末累計自台灣匯出</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 5,410,000       | \$ 141,124                |

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：

| 進 貨 之 公 司                    | 交 易 對 象        | 金 額       | 期 末 應 付 帳 款 |           |           |       |       |
|------------------------------|----------------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------|-------|
|                              |                |           | 估該科目        |           | 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 | \$ 32,436 | 24%         | 次月結30~60天 | \$ 19,618 | 21%   | \$ -  |
| EMPIRE TREASURE CORPORATION  | "              | 334,617   | 100%        | 次月結30~60天 | 123,135   | 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       | 期 末 應 收 帳 款 |           |           |       |       |
|------------------------------|----------------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------|-------|
|                              |                |           | 估該科目        |           | 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 | \$ 99,700 | 74%         | 次月結30~60天 | \$ 88,823 | 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98年6月30日止，合世醫療電子(蘇州)有限公司為取得銀行借款額度，由RICH LINK CO., LTD. 提供背書保證金額為美金1,700仟元。

(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

98年上半年度

| 編號 | 交 易 人 名 稱                    | 交 易 往 來 對 象                  | 之關係 | 與交易人<br>交 科 目 | 易 金 | 往 額       | 來 交 易 條 件   | 情 形<br>佔 合 併 總 營 收<br>或 總 資 產 之 比 率 |
|----|------------------------------|------------------------------|-----|---------------|-----|-----------|-------------|-------------------------------------|
|    |                              |                              |     |               |     |           |             |                                     |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司                  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 1   | 進貨(註四)        | \$  | 34,144    | 按雙方議定之價格辦理  | 8%                                  |
|    | "                            | "                            | "   | 應收帳款(註四)      |     | 12,616    | 次月結120~150天 | 3%                                  |
|    | "                            | "                            | "   | 預付貨款          |     | 33,968    | 月結30~60天    | 8%                                  |
|    | "                            | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | "   | 進貨            |     | 279,878   | 按雙方議定之價格辦理  | 62%                                 |
|    | "                            | "                            | "   | 預付貨款          |     | 28,750    | 次月結120~150天 | 6%                                  |
| 1  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世醫療(蘇州)有限公司                 | 3   | 銷貨            | USD | 2,972,569 | 按雙方議定之價格辦理  | 13.20%                              |
|    | "                            | "                            | "   | 進貨            | USD | 967,072   | 按雙方議定之價格辦理  | 4.30%                               |
|    | "                            | "                            | "   | 應收帳款          | USD | 2,711,328 | 次月結30~60天   | 12%                                 |
|    | "                            | "                            | "   | 應付帳款          | USD | 597,018   | 次月結30~60天   | 3%                                  |
| 1  | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 合世醫療(蘇州)有限公司                 | 3   | 進貨            | USD | 9,976,663 | 按雙方議定之價格辦理  | 44.31%                              |
|    | "                            | "                            | "   | 預付貨款          | USD | 3,685,781 | 次月結30~60天   | 15.99%                              |
|    | "                            | "                            | "   | 應付帳款          | USD | 3,747,270 | 次月結30~60天   | 16.31%                              |

97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<br>或總資產之比率 |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司                  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 1       | 進貨(註四)   | \$ 289,132     | 按雙方議定之價格辦理 |   |   | 64%               |
|    | "                            | "                            | "       | 應收帳款(註四) | -              | 月結120~150天 |   |   | 0%                |
|    | "                            | "                            | "       | 應付帳款     | 706            | 月結30~60天   |   |   | 0%                |
|    | "                            | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | "       | 進貨       | 9,779          | 按雙方議定之價格辦理 |   |   | 2%                |
|    | "                            | "                            | "       | 應付帳款     | 9,702          | 月結30~60天   |   |   | 1%                |
| 1  | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 2       | 銷貨       | USD 5,907,091  | 按雙方議定之價格辦理 |   |   | 41%               |
|    | "                            | "                            | "       | 進貨       | USD 12,271,292 | 按雙方議定之價格辦理 |   |   | 85%               |
|    | "                            | "                            | "       | 應收帳款     | USD 7,406,437  | 次月結30~60天  |   |   | 30%               |
|    | "                            | "                            | "       | 應付帳款     | USD 5,618,761  | 次月結30~60天  |   |   | 23%               |

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

不適用。



會計師查核報告

(98)財審報字第 09000838 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六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之損益表、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九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資 52,008 仟元、其他負債-其他 33,907 仟元、累積換算調整數貸餘 15,835 仟元，及其民國九十八年上半年度採權益法認列之投資損失 29,542 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九十八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九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十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九十八年及九十七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 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 八 年 八 月 二 十 六 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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                |                            | 98 年 6 月 30 日 |        |   | 97 年 6 月 30 日 |        |              |                     |              | 98 年 6 月 30 日 |            |       | 97 年 6 月 30 日 |        |    |
|----------------|----------------------------|---------------|--------|---|---------------|--------|--------------|---------------------|--------------|---------------|------------|-------|---------------|--------|----|
|                |                            | 金             | 額      | % | 金             | 額      | %            |                     |              | 金             | 額          | %     | 金             | 額      | %  |
| 資 產            |                            |               |        |   |               |        |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 流動資產           |                            |               |        |   |               |        |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 1100           | 現金及約當現金(附註四(一))            | \$            | 33,541 | 7 | \$            | 97,732 | 18           | 2100                | 短期借款(附註四(七)) | \$            | 169,423    | 32    | \$            | 75,279 | 14 |
| 1310           | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二)) | -             | -      | - | 27            | -      | 2120         | 應付票據                | 1,387        | -             | 16,258     | 3     |               |        |    |
| 1120           | 應收票據淨額                     | 158           | -      | - | 47            | -      | 2140         | 應付帳款                | 23,970       | 5             | 13,328     | 3     |               |        |    |
| 1140           | 應收帳款淨額(附註四(三))             | 106,524       | 20     |   | 77,787        | 15     | 2150         | 應付帳款－關係人(附註五)       | -            | -             | 10,408     | 2     |               |        |    |
| 1150           | 應收帳款－關係人淨額(附註五)            | 6,181         | 1      | - | -             | -      | 2170         | 應付費用                | 13,543       | 3             | 12,102     | 2     |               |        |    |
| 1160           | 其他應收款(附註四(十二))             | 16,134        | 3      |   | 6,266         | 1      | 2210         | 其他應付款項              | 2,811        | -             | 430        | -     |               |        |    |
| 1180           | 其他應收款－關係人(附註五)             | 6,435         | 1      | - | -             | -      | 2260         | 預收款項(附註四(八))        | 14,142       | 3             | 32,266     | 6     |               |        |    |
| 1190           | 其他金融資產－流動(附註四(一)及六)        | 16,000        | 3      |   | 1,729         | -      | 2280         | 其他流動負債              | 1,830        | -             | 4,287      | 1     |               |        |    |
| 120X           | 存貨(附註四(四))                 | 57,227        | 11     |   | 65,016        | 12     | 21XX         | 流動負債合計              | 227,106      | 43            | 164,358    | 31    |               |        |    |
| 1250           | 預付費用                       | 2,005         | -      | - | 1,955         | -      |              | 其他負債                |              |               |            |       |               |        |    |
| 1260           | 預付款項(附註五)                  | 66,529        | 13     |   | 3,907         | 1      | 2810         | 應計退休金負債(附註四(九))     | 408          | -             | 28         | -     |               |        |    |
| 1286           | 遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))        | 8,642         | 2      |   | 7,866         | 2      | 2880         | 其他負債－其他(附註四(五)及五)   | 63,366       | 12            | 75,502     | 14    |               |        |    |
| 1298           | 其他流動資產－其他                  | -             | -      | - | 2,076         | -      | 28XX         | 其他負債合計              | 63,774       | 12            | 75,530     | 14    |               |        |    |
| 11XX           | 流動資產合計                     | 319,376       | 61     |   | 264,408       | 49     | 2XXX         | 負債總計                | 290,880      | 55            | 239,888    | 45    |               |        |    |
| 基金及投資(附註四(五))  |                            |               |        |   |               |        |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 1421           | 採權益法之長期股權投資                | 52,008        | 10     |   | 106,459       | 20     | 3110         | 股本(附註四(十))          |              |               |            |       |               |        |    |
| 固定資產(附註四(六)及六) |                            |               |        |   |               |        |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 成本             |                            |               |        |   |               |        |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 1501           | 土地                         | 86,724        | 16     |   | 86,724        | 16     | 3310         | 普通股股本               | 350,482      | 67            | 350,482    | 65    |               |        |    |
| 1521           | 房屋及建築                      | 43,132        | 8      |   | 43,132        | 8      | 3320         | 保留盈餘(累積虧損)(附註四(十一)) |              |               |            |       |               |        |    |
| 1531           | 機器設備                       | 6,749         | 1      |   | 7,386         | 1      | 3350         | 法定盈餘公積              | -            | -             | 39,984     | 7     |               |        |    |
| 1551           | 運輸設備                       | 3,308         | 1      |   | 3,308         | 1      |              | 特別盈餘公積              | -            | -             | 1,951      | -     |               |        |    |
| 1561           | 辦公設備                       | 3,835         | 1      |   | 4,212         | 1      |              | 待彌補虧損               | ( 131,111)   | ( 25)         | ( 104,570) | ( 19) |               |        |    |
| 1681           | 其他設備                       | 23,648        | 5      |   | 24,954        | 5      | 3420         | 股東權益其他調整項目          |              |               |            |       |               |        |    |
| 15XY           | 成本及重估增值                    | 167,396       | 32     |   | 169,716       | 32     |              | 累積換算調整數             | 15,835       | 3             | 10,574     | 2     |               |        |    |
| 15X9           | 減：累計折舊                     | ( 28,387)     | ( 6)   | ( | 25,062)       | ( 5)   | 3XXX         | 股東權益總計              | 235,206      | 45            | 298,421    | 55    |               |        |    |
| 1670           | 未完工程及預付設備款                 | 497           | -      |   | 497           | -      | 重大之期後事項(附註九) |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 15XX           | 固定資產淨額                     | 139,506       | 26     |   | 145,151       | 27     |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 無形資產           |                            |               |        |   |               |        |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 1770           | 遞延退休金成本(附註四(九))            | 950           | -      |   | -             | -      |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 其他資產           |                            |               |        |   |               |        |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 1820           | 存出保證金                      | 789           | -      |   | 838           | -      |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 1830           | 遞延費用                       | 7,030         | 2      |   | 9,131         | 2      |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 1860           | 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))       | 6,427         | 1      |   | 12,186        | 2      |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 1880           | 其他資產－其他(附註五)               | -             | -      |   | 136           | -      |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 18XX           | 其他資產合計                     | 14,246        | 3      |   | 22,291        | 4      |              |                     |              |               |            |       |               |        |    |
| 1XXX           | 資產總計                       | \$ 526,086    | 100    |   | \$ 538,309    | 100    | 1XXX         | 負債及股東權益總計           | \$ 526,086   | 100           | \$ 538,309 | 100   |               |        |    |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所周筱姿、林瑟凱會計師民國九十八年八月二十六日查核報告。

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98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

|                          | 98 年 上 半 年 度 |          |           | 97 年 上 半 年 度 |          |           |
|--------------------------|--------------|----------|-----------|--------------|----------|-----------|
|                          | 金            | 額        | %         | 金            | 額        | %         |
| 營業收入(附註五)                |              |          |           |              |          |           |
| 4110 銷貨收入                | \$           | 440,371  | 97        | \$           | 460,473  | 100       |
| 4170 銷貨退回                | (            | 12)      | -         | (            | 145)     | -         |
| 4190 銷貨折讓                |              | -        | -         | (            | 1,142)   | -         |
| 4100 銷貨收入淨額              |              | 440,359  | 97        |              | 459,186  | 100       |
| 4670 維修收入                |              | 11,995   | 3         |              | 2,083    | -         |
| 4000 營業收入合計              |              | 452,354  | 100       |              | 461,269  | 100       |
| 營業成本                     |              |          |           |              |          |           |
| 5110 銷貨成本(附註四(四)(十四)及五)  | (            | 398,439) | ( 88)     | (            | 402,350) | ( 87)     |
| 營業毛利淨額                   |              | 53,915   | 12        |              | 58,919   | 13        |
| 營業費用(附註四(十四))            |              |          |           |              |          |           |
| 6100 推銷費用                | (            | 22,814)  | ( 5)      | (            | 25,312)  | ( 6)      |
| 6200 管理及總務費用             | (            | 23,545)  | ( 5)      | (            | 21,926)  | ( 5)      |
| 6300 研究發展費用              | (            | 20,179)  | ( 5)      | (            | 23,571)  | ( 5)      |
| 6000 營業費用合計              | (            | 66,538)  | ( 15)     | (            | 70,809)  | ( 16)     |
| 6900 營業淨損                | (            | 12,623)  | ( 3)      | (            | 11,890)  | ( 3)      |
| 營業外收入及利益                 |              |          |           |              |          |           |
| 7110 利息收入                |              | 77       | -         |              | 299      | -         |
| 7310 金融資產評價利益(附註四(二))    |              | -        | -         |              | 27       | -         |
| 7130 處分固定資產利益            |              | 82       | -         |              | 185      | -         |
| 7480 什項收入                |              | 3,511    | 1         |              | 2,679    | 1         |
| 7100 營業外收入及利益合計          |              | 3,670    | 1         |              | 3,190    | 1         |
| 營業外費用及損失                 |              |          |           |              |          |           |
| 7510 利息費用                | (            | 1,806)   | -         | (            | 1,248)   | -         |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五)) | (            | 29,542)  | ( 7)      | (            | 13,133)  | ( 3)      |
| 7560 兌換損失                | (            | 1,253)   | -         | (            | 10,186)  | ( 2)      |
| 7880 什項支出                |              | -        | -         | (            | 10)      | -         |
| 7500 營業外費用及損失合計          | (            | 32,601)  | ( 7)      | (            | 24,577)  | ( 5)      |
| 7900 繼續營業單位稅前淨損          | (            | 41,554)  | ( 9)      | (            | 33,277)  | ( 7)      |
| 8110 所得稅費用(附註四(十二))      | (            | 5,967)   | ( 2)      | (            | 296)     | -         |
| 9600 本期淨損                | (\$          | 47,521)  | ( 11)     | (\$          | 33,573)  | ( 7)      |
|                          | 稅 前          | 稅 後      |           | 稅 前          | 稅 後      |           |
| 基本每股虧損(附註四(十三))          |              |          |           |              |          |           |
| 9750 本期淨損                | (\$          | 1.19)    | (\$ 1.36) | (\$          | 0.95)    | (\$ 0.96) |
| 稀釋每股虧損(附註四(十三))          |              |          |           |              |          |           |
| 9850 本期淨損                | (\$          | 1.19)    | (\$ 1.36) | (\$          | 0.95)    | (\$ 0.96) |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
周筱姿、林瑟凱會計師民國九十八年八月二十六日查核報告。

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98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

|                         | 普 通 股 股 本         | 保 留 盈 餘 ( 累 計 虧 損 ) | 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 |
|-------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|---------------------|------------------|-------------------|-----|
| 97 年 上 半 年 度            |                   |                     |                 |                     |                  |                   |     |
| 97 年 1 月 1 日 餘 額        | \$ 349,607        | \$ 39,984           | \$ 1,951        | (\$ 70,997)         | \$ 5,955         | \$ 326,500        |     |
| 97 年 上 半 年 度 淨 損        | -                 | -                   | -               | ( 33,573)           | -                | ( 33,573)         |     |
| 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   | -                 | -                   | -               | -                   | 4,619            | 4,619             |     |
| 97 年 6 月 30 日 餘 額       | <u>\$ 350,482</u> | <u>\$ 39,984</u>    | <u>\$ 1,951</u> | <u>(\$ 104,570)</u> | <u>\$ 10,574</u> | <u>\$ 298,421</u> |     |
| 98 年 上 半 年 度            |                   |                     |                 |                     |                  |                   |     |
| 98 年 1 月 1 日 餘 額        | \$ 350,482        | \$ 39,984           | \$ 1,951        | (\$ 125,525)        | \$ 14,875        | \$ 281,767        |     |
| 98 年 上 半 年 度 淨 損        | -                 | -                   | -               | ( 47,521)           | -                | ( 47,521)         |     |
| 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   | -                 | -                   | -               | -                   | 960              | 960               |     |
| 98 年 6 月 30 日 餘 額       | <u>\$ 350,482</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 131,111)</u> | <u>\$ 15,835</u> | <u>\$ 235,206</u> |     |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所周筱姿、林瑟凱會計師民國九十八年八月二十六日查核報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                    | 98 年 上 半 年 度 | 97 年 上 半 年 度 |
|--------------------|--------------|--------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>   |              |              |
| 本期淨損               | (\$ 47,521)  | (\$ 33,573)  |
| 調整項目               |              |              |
| 金融資產評價利益           | -            | ( 27)        |
| 折舊費用               | 4,626        | 4,810        |
| 各項攤提               | 2,111        | 2,486        |
| 備抵呆帳轉列收入數          | ( 1,352)     | -            |
| 存貨呆滯及跌價回升利益及損失     | ( 1,000)     | 2,500        |
| 依權益法認列之長期股權投資損失    | 29,542       | 13,133       |
| 遞延貸項轉列其他收入數        | ( 1,772)     | ( 1,876)     |
| 資產及負債科目之變動         |              |              |
| 應收票據               | ( 158)       | ( 48)        |
| 應收帳款               | ( 4,629)     | 64,086       |
| 應收帳款-關係人           | 8,189        | 49,406       |
| 其他應收款              | 560          | 1,511        |
| 其他應收款關係人           | ( 6,435)     | -            |
| 存貨                 | 33,630       | ( 3,994)     |
| 預付費用               | 2,419        | 1,488        |
| 預付款項               | ( 59,780)    | ( 2,551)     |
| 遞延所得稅資產            | 4,138        | 122          |
| 其他流動資產-其他          | 5,948        | ( 2,025)     |
| 其他金融資產-非流動         | -            | 865          |
| 其他資產-其他            | -            | ( 136)       |
| 應付票據               | ( 3,213)     | ( 6,376)     |
| 應付帳款               | ( 9,605)     | ( 1,302)     |
| 應付帳款-關係人           | ( 40,261)    | ( 119,338)   |
| 應付所得稅              | -            | ( 23,476)    |
| 應付費用               | ( 2,875)     | ( 6,218)     |
| 其他應付款項             | ( 286)       | 28           |
| 預收款項               | ( 103)       | 23,538       |
| 其他流動負債             | ( 2,826)     | 2,026        |
| 應計退休金負債            | 1            | 10           |
| 其他負債-其他            | 3,896        | ( 1,394)     |
| 營業活動之淨現金流出         | ( 86,756)    | ( 36,325)    |
| <b>投資活動之現金流量</b>   |              |              |
| 其他金融資產-流動減少(增加)    | 1,745        | ( 1,729)     |
| 長期股權投資增加-子公司       | ( 6,766)     | -            |
| 購置固定資產             | ( 2,181)     | ( 1,320)     |
| 遞延費用增加             | ( 66)        | ( 146)       |
| 存出保證金減少            | 40           | -            |
| 投資活動之淨現金流出         | ( 7,228)     | ( 3,195)     |
| <b>融資活動之現金流量</b>   |              |              |
| 短期借款增加             | 91,388       | 10,645       |
| 員工行使認股權認購股款        | -            | 875          |
| 融資活動之淨現金流入         | 91,388       | 11,520       |
| 本期現金及約當現金減少        | ( 2,596)     | ( 28,000)    |
| 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        | \$ 33,541    | \$ 97,732    |
| <b>現金流量資訊之補充揭露</b> |              |              |
| 本期支付利息             | \$ 1,704     | \$ 1,248     |
| 本期支付所得稅            | \$ 1,837     | \$ 23,679    |
| 僅有部分現金支出之投資        |              |              |
| 購置固定資產             | \$ 571       | \$ 1,241     |
| 減:期末應付設備款          | -            | -            |
| 加:期初應付設備款          | 1,610        | 79           |
| 本期支付現金             | \$ 2,181     | \$ 1,320     |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
周筱姿、林瑟凱會計師民國九十八年八月二十六日查核報告。

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 98 年及 97 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 98 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 130 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，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、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分，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限除房屋及建築為 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」，此項會計原則變動對本公司民國 98 年上半年度財務報表並無重大影響。

(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 年上半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6月30日</u>   | <u>97年6月30日</u>  |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 零用金             | \$ 394            | \$ 309           |
| 活期存款            | 32,958            | 89,939           |
| 支票存款            | 189               | 2,375            |
| 定期存款            | <u>16,000</u>     | <u>6,838</u>     |
|                 | 49,541            | 99,461           |
| 減：轉列「其他金融資產-流動」 | ( <u>16,000</u> ) | ( <u>1,729</u> ) |
|                 | <u>\$ 33,541</u>  | <u>\$ 97,732</u> |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

| <u>項 目</u>   | <u>98年6月30日</u> | <u>97年6月30日</u> |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 流動項目：        |                 |                 |
| 衍生性金融商品      | \$ -            | \$ -            |
| 交易目的金融資產評價調整 | -               | 27              |
| 合計           | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 27</u>    |

1. 本公司於民國98年上半年度及97年上半年度認列之淨利益分別計\$0及\$27。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

|             | <u>98年6月30日</u>                         |            | <u>97年6月30日</u>                         |            |
|-------------|-----------------------------------------|------------|-----------------------------------------|------------|
| <u>金融商品</u> | <u>合約金額</u><br><u>(名目本</u><br><u>金)</u> | <u>到期日</u> | <u>合約金額</u><br><u>(名目本</u><br><u>金)</u> | <u>到期日</u> |
| 遠期外匯        | -                                       | -          | USD300,000                              | 97年7月9日    |
| "           | -                                       | -          | USD500,000                              | 97年7月11日   |

(三) 應收帳款淨額

|        | <u>98年6月30日</u>   | <u>97年6月30日</u>   |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 117,524        | \$ 90,139         |
| 減：備抵呆帳 | ( <u>11,000</u> ) | ( <u>12,352</u> ) |
|        | <u>\$ 106,524</u> | <u>\$ 77,787</u>  |

(四) 存 貨

|               | 98年6月30日         | 97年6月30日         |
|---------------|------------------|------------------|
| 原 物 料         | \$ 55,943        | \$ 56,632        |
| 半 成 品         | 11,885           | 15,516           |
| 在 製 品         | 6,356            | 1,116            |
| 製 成 品         | 2,227            | 3,949            |
| 商 品           | 1,816            | 2,803            |
|               | 78,227           | 80,016           |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 21,000)        | ( 15,000)        |
|               | <u>\$ 57,227</u> | <u>\$ 65,016</u> |

當時認列之存貨相關費損：

|           | 98年上半年度           | 97年上半年度           |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 395,604        | \$ 397,033        |
| 呆滯及跌價損失   | -                 | 2,500             |
| 回升利益      | ( 1,000)          | -                 |
| 存貨報廢損失    | 2,566             | 2,855             |
| 存貨盤虧(盈)   | 15 ( 38)          |                   |
| 未攤銷固定製造費用 | 1,254             | -                 |
|           | <u>\$ 398,439</u> | <u>\$ 402,350</u> |

(五) 採權益法之長期股權投資

| 被 投 資 公 司                    | 評 價<br>方 式 | 98 年 6 月 30 日    |              | 97 年 6 月 30 日     |              |
|------------------------------|------------|------------------|--------------|-------------------|--------------|
|                              |            | 金 額              | 持 股<br>比率(%) | 金 額               | 持 股<br>比率(%) |
| H&L INTERNATIONAL CO., LTD.  | 權益法        | \$ 50,470        | 100.00       | \$ 104,882        | 100.00       |
| CHAMPION GREAT LIMITED       | 權益法        | 1,538            | 100.00       | 1,577             | 100.00       |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 權益法        | ( 33,907)        | 100.00       | ( 46,369)         | 100.00       |
|                              |            | 18,101           |              | 60,090            |              |
| 加：轉列「其他負債－其他」                |            | 33,907           |              | 46,369            |              |
|                              |            | <u>\$ 52,008</u> |              | <u>\$ 106,459</u> |              |

1. 民國 98 年上半年度長期投資採權益法評價認列之投資損失為 \$29,542，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。民國 97 年上半年度長期投資採權益法評價認列之投資損失為 \$13,133，係依同期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 98

年及 97 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 98 年及 97 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\$25,484 及\$29,133，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

|       | <u>98年6月30日</u>  | <u>97年6月30日</u>  |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 4,927         | \$ 4,082         |
| 機器設備  | 3,826            | 3,421            |
| 運輸設備  | 1,954            | 1,403            |
| 辦公設備  | 3,432            | 3,327            |
| 其他設備  | 14,248           | 12,829           |
|       | <u>\$ 28,387</u> | <u>\$ 25,062</u> |

(七) 短期借款

|         | <u>98年6月30日</u>    | <u>97年6月30日</u>     |
|---------|--------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 55,000          | \$ -                |
| 擔保借款    | 95,000             | 33,000              |
| 信用狀借款   | 19,423             | 42,279              |
|         | <u>\$ 169,423</u>  | <u>\$ 75,279</u>    |
| 利率區間    | <u>1.50%~2.17%</u> | <u>2.65%~2.798%</u> |

(八) 預收款項

|       | <u>98年6月30日</u>  | <u>97年6月30日</u>  |
|-------|------------------|------------------|
| 預收貨款  | \$ 10,858        | \$ 32,266        |
| 其他預收款 | 3,284            | -                |
|       | <u>\$ 14,142</u> | <u>\$ 32,266</u> |

(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。截至民國 98 年及 97 年度上半年度止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$237 及\$241，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\$9,058 及\$8,395。

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。截至民國 98 年及 97 年上半年度止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,694 及\$1,890。

#### (十) 股本

1. 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 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 6 月 30 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 36 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 98 年 8 月 26 日止，尚未進行募集。
4. 本公司於民國 97 年 6 月 25 日經股東會決議擬以不超過 7,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，惟自股東會決議日起一年內，因未執行而自動失效。

#### (十一) 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% 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，故決議不分配，亦無須估列員工紅利及董監酬勞。可自公開資訊觀測站等管道查詢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。

## (十二) 所得稅

### 1 所得稅費用及應收退稅款：

|               | 98年上半年度         | 97年上半年度       |
|---------------|-----------------|---------------|
| 應收退稅款         | (\$ 8)          | (\$ 30)       |
| 預付所得稅         | 8               | 30            |
| 遞延所得稅資產淨變動數   | 773             | 122           |
| 稅法修正之所得稅影響數   | 3,365           | -             |
| 以前年度所得稅低估數    | 1,829           | 174           |
| 所得稅費用         | <u>\$ 5,967</u> | <u>\$ 296</u> |
| 所得稅費用如下：      |                 |               |
| 當期所得稅費用       | \$ 5,967        | \$ 296        |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | -               | -             |
| 所得稅費用         | <u>\$ 5,967</u> | <u>\$ 296</u> |

### 2 遞延所得稅資產科目餘額及明細如下：

|         | 98 年 6 月 30 日 |                 | 97 年 6 月 30 日 |                 |
|---------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|         | 金 額           | 所得稅<br>影響數      | 金 額           | 所得稅<br>影響數      |
| 流動項目：   |               |                 |               |                 |
| 暫時性差異   |               |                 |               |                 |
| 未實現銷貨毛利 | \$ 3,975      | \$ 994          | \$ 258        | \$ 65           |
| 未實現兌換損失 | 2,340         | 585             | 388           | 97              |
| 存貨呆滯損失  | 21,000        | 4,200           | 15,000        | 3,750           |
| 呆帳費用    | 12,525        | 2,505           | 13,977        | 3,494           |
| 其 他     | 1,761         | 358             | 1,838         | 460             |
|         |               | <u>\$ 8,642</u> |               | <u>\$ 7,866</u> |

|        | <u>98 年 6 月 30 日</u> |                    | <u>97 年 6 月 30 日</u> |                    |
|--------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|        | <u>金 額</u>           | <u>所得稅<br/>影響數</u> | <u>金 額</u>           | <u>所得稅<br/>影響數</u> |
| 非流動項目： |                      |                    |                      |                    |
| 暫時性差異  |                      |                    |                      |                    |
| 國外投資損失 | \$ 219,494           | \$ 43,899          | \$ 166,006           | \$ 41,501          |
| 虧損扣抵   | 6,780                | 1,356              | -                    | -                  |
| 其 他    | 25,358               | 5,071              | 28,739               | 7,185              |
|        |                      | 50,326             |                      | 48,686             |
| 減：備抵評價 |                      | ( 43,899)          |                      | ( 36,500)          |
|        |                      | <u>\$ 6,427</u>    |                      | <u>\$ 12,186</u>   |

### 3 兩稅合一相關資訊：

|           | <u>98年6月30日</u>  | <u>97年6月30日</u>  |
|-----------|------------------|------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 41,328</u> | <u>\$ 39,499</u> |

|             | <u>98年度</u> | <u>97年度</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. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司虧損扣抵可供未來年度扣除金額計\$6,780，有效期限至民國 107 年度。
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。

### (十三) 普通股每股虧損(單位：新台幣元)

|         | <u>98 年 上 半</u>    |                    |                                 |                                   |
|---------|--------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
|         | <u>年 度</u>         |                    |                                 |                                   |
|         | <u>金 額</u>         | <u>金 額</u>         | <u>加權平均<br/>流通在外<br/>股數(仟股)</u> | <u>每股虧損</u>                       |
|         | <u>稅 前</u>         | <u>稅 後</u>         |                                 | <u>稅 前</u> <u>稅 後</u>             |
| 基本每股虧損  |                    |                    |                                 |                                   |
| 屬於普通股股東 |                    |                    |                                 |                                   |
| 屬於普通股股東 | <u>(\$ 41,554)</u> | <u>(\$ 47,521)</u> | <u>35,048</u>                   | <u>(\$ 1.19)</u> <u>(\$ 1.36)</u> |
| 之本期虧損   |                    |                    |                                 |                                   |



|         | <u>97 年 上 半</u>    |                    |               |                  |                  |
|---------|--------------------|--------------------|---------------|------------------|------------------|
|         | <u>年 度</u>         |                    |               |                  |                  |
|         | <u>金 額</u>         |                    | 加權平均          | <u>每股虧損</u>      |                  |
|         | <u>稅 前</u>         | <u>稅 後</u>         | 流通在外          | <u>稅 前</u>       | <u>稅 後</u>       |
|         |                    |                    | 股數(仟股)        |                  |                  |
| 基本每股虧損  |                    |                    |               |                  |                  |
| 屬於普通股股東 |                    |                    |               |                  |                  |
| 屬於普通股股東 | <u>(\$ 33,277)</u> | <u>(\$ 33,573)</u> | <u>34,996</u> | <u>(\$ 0.95)</u> | <u>(\$ 0.96)</u> |
| 之本期虧損   |                    |                    |               |                  |                  |

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1月1日至6月30日之稀釋每股虧損計算。

(十四) 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 98 年 上 半 年 度 |           |    | 合計     |
|--------|------------------|-----------|----|--------|
|        | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者   |    |        |
| 用人費用   | \$ 9,514         | \$ 26,492 | \$ | 36,006 |
| 薪資費用   | 7,867            | 21,829    |    | 29,696 |
| 勞健保費用  | 705              | 1,839     |    | 2,544  |
| 退休金費用  | 529              | 1,402     |    | 1,931  |
| 其他用人費用 | 413              | 1,422     |    | 1,835  |
| 折舊費用   | 3,206            | 1,420     |    | 4,626  |
| 攤銷費用   | -                | 2,111     |    | 2,111  |

| 性質別    | 功能別 97 年 上 半 |           |    | 合計     |
|--------|--------------|-----------|----|--------|
|        | 屬於營業成本者      | 屬於營業費用者   |    |        |
| 用人費用   | \$ 8,951     | \$ 28,857 | \$ | 37,808 |
| 薪資費用   | 6,840        | 24,101    |    | 30,941 |
| 勞健保費用  | 879          | 1,822     |    | 2,701  |
| 退休金費用  | 652          | 1,479     |    | 2,131  |
| 其他用人費用 | 580          | 1,455     |    | 2,035  |
| 折舊費用   | 3,248        | 1,562     |    | 4,810  |
| 攤銷費用   | 284          | 2,202     |    | 2,486  |

(十五) 股份基礎給付－員工獎勵

1. 截至民國98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<br>離職率 | 估計未來<br>離職率 |
|-------------|----------|------|------|-------|-------------|-------------|
| 員工認股權<br>計畫 | 92.12.29 | 700  | 6年   | 2年之服務 | 0.00%       | 0.00%       |
| "           | 95.12.28 | 648  | 6年   | 2年之服務 | 10.11%      | 0.00%       |
| "           | 96.8.8   | 752  | 6年   | 2年之服務 | 14.31%      | 0.00%       |

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

|             | 98年6月30日     |                     | 97年6月30日     |                     |
|-------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
|             | 認股權<br>數量    | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量    | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 年初流通在外      | 1,360        | \$ 33.53            | 1,516        | \$ 32.01            |
| 本期給與        | -            | -                   | -            | -                   |
| 本期行使        | -            | - ( 88)             | -            | 10                  |
| 本期失效        | ( 162)       | 36.25 ( 68)         | ( 68)        | 30                  |
| 期末流通在外      | <u>1,198</u> | <u>33.19</u>        | <u>1,360</u> | <u>33.53</u>        |
| 期末可行使之認股選擇權 | <u>341</u>   | <u>20.85</u>        | <u>45</u>    | <u>10</u>           |

3 截至民國98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<br>之範圍<br>(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<br>權 |                        |  |
|-----------------------|--------------|----------------------|----------------------------|-----------------|------------------------|--|
|                       | 數量           | 加權平均<br>預期剩餘<br>存續期限 | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣<br>元) | 數量              | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) |  |
| \$ 10.0               | 45           | 0.5年                 | \$ 10.0                    | 45              | \$ 10                  |  |
| 22.5~45.0             | 1,153        | 3.81年                | 34.07                      | 296             | 22.50                  |  |

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年上半年度     | 97年上半年度     |
|----------|--------------|-------------|-------------|
| 本期虧損     | 報表認列之虧損      | (\$ 47,521) | (\$ 33,573) |
|          | 擬制虧損         | ( 48,645)   | ( 36,370)   |
| 基本每股虧損   | 報表認列之每股虧損(元) | ( 1.36)     | ( 0.96)     |
|          | 擬制每股虧損(元)    | ( 1.39)     | ( 1.04)     |
| 完全稀釋每股虧損 | 報表認列之每股虧損(元) | ( 1.36)     | ( 0.96)     |
|          | 擬制每股虧損(元)    | ( 1.39)     | ( 1.04)     |

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<br>之類型   | 給與日      | 股價      | 履約<br>價格 | 預期<br>波動率 | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公平價值 |
|-------------|----------|---------|----------|-----------|------------|----------|-----------|-------------|
| 員工認股<br>權計畫 | 92.12.29 | \$10.00 | \$10.00  | -         | 0.5年       | 0.00%    | 0.00%     | 10.0        |
| "           | 95.12.28 | 22.00   | 22.50    | 41.09%    | 3.875年     | 0.00%    | 2.03%     | 7.8         |
| "           | 96.8.8   | 44.50   | 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.<br>(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<br>(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                   |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1 進 貨

|        | 98年上半年度           |              | 97年上半年度           |              |
|--------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|        | 金 額               | 佔進貨淨<br>額百分比 | 金 額               | 佔進貨淨<br>額百分比 |
| GRAND  | \$ 34,144         | 10           | \$ 289,132        | 73           |
| EMPIRE | 279,878           | 79           | 9,779             | 2            |
|        | <u>\$ 314,022</u> | <u>89</u>    | <u>\$ 298,911</u> | <u>76</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)6.之說明；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

|           | <u>98 年 6 月 30 日</u> |           | <u>97 年 6 月 30 日</u> |          |
|-----------|----------------------|-----------|----------------------|----------|
|           | 估該科目                 |           | 估該科目                 |          |
|           | 金 額                  | 百 分 比     | 金 額                  | 百 分 比    |
| GRAND     | \$ 12,616            | 10        | \$ -                 | -        |
| 減:轉列其他應收款 | ( 6,435)             | -         | -                    | -        |
|           | <u>\$ 6,181</u>      | <u>10</u> | <u>\$ -</u>          | <u>-</u> |

(1)上開民國 98 年及 97 年 6 月 30 日對 GRAND 之應收帳款，係本公司轉運原料至 GRAND 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 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)6.之說明。

(2)本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日(93)基秘字第 167 號函之規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

| <u>98年6月30日</u> |                 |                 |                 |                 |                  |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                 | <u>0~180天</u>   | <u>180~240天</u> | <u>240~300天</u> | <u>300~360天</u> | <u>合計</u>        |
| GRAND           | <u>\$ 6,181</u> | <u>\$ 6,435</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 12,616</u> |

| <u>97年6月30日</u> |               |                 |                 |                 |             |
|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
|                 | <u>0~180天</u> | <u>180~240天</u> | <u>240~300天</u> | <u>300~360天</u> | <u>合計</u>   |
| GRAND           | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u> |

## 3 預付貨款

|          | <u>98 年 6 月 30 日</u> |           | <u>97 年 6 月 30 日</u> |            |
|----------|----------------------|-----------|----------------------|------------|
|          | 估該科目                 |           | 估該科目                 |            |
|          | 金 額                  | 百 分 比     | 金 額                  | 百 分 比      |
| GRAND    | \$ 33,968            | 51        | \$ -                 | -          |
| EMPIRE   | 28,750               | 43        | -                    | -          |
| CHAMPION | -                    | -         | 455                  | 100        |
|          | <u>\$ 62,718</u>     | <u>94</u> | <u>\$ 455</u>        | <u>100</u> |

#### 4 應付帳款

|        | 98 年 6 月 30 日 |               | 97 年 6 月 30 日 |               |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|        | 金 額           | 估該科目<br>百 分 比 | 金 額           | 估該科目<br>百 分 比 |
| GRAND  | \$ -          | -             | \$ 706        | 2.97          |
| EMPIRE | -             | -             | 9,702         | 40.87         |
| 合 計    | \$ -          | -             | \$ 10,408     | 43.84         |

#### 5. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

|                    | 98年6月30日      | 97年6月30日      |
|--------------------|---------------|---------------|
| GRAND              | USD 1,450,000 | USD 1,750,000 |
| CHAMPION           | USD 400,000   | USD 700,000   |
| RICH LINK CO., LTD | USD 1,700,000 | USD 1,000,000 |
| 合世醫療及合泰醫療          | USD -         | USD 1,500,000 |
| 合泰醫療               | USD 1,000,000 | USD -         |

#### 6. 轉運原料及製成品

(1) 本公司民國 98 年及 97 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 \$40,093 及 \$76,404。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。

(2) 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司因順流銷貨交易產生之未實現銷貨毛利(毛損)分別為 \$3,975 及 (\$136)，分別帳列「其他負債-其他」及「其他資產-其他」科目項下。

#### 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6月30日 | 97年6月30日 | 擔 保 用 途 |
|--------------------|----------|----------|---------|
| 其他金融資產-流動          | \$ -     | \$ 1,729 | 履約保證金   |
| 其他金融資產-流動<br>-質押定存 | 16,000   | -        | 借款額度之擔保 |
| 固定資產-土地            | 86,724   | 86,724   | 借款額度之擔保 |
| -房屋及建築             | 38,205   | 39,050   | 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

本公司分別於民國 98 年 7 月 15 日及民國 98 年 7 月 23 日與第一商業銀行及華南商業銀行簽訂長期借款合同，金額分別為\$50,000 及\$40,000，借款期間分別自民國 98 年 7 月 15 日至民國 103 年 7 月 15 日止及自民國 98 年 7 月 29 日至民國 108 年 7 月 29 日止。上述長期借款中，除對第一銀行之長期借款金額\$15,000 係為信用貸款外，餘均係以公司之不動產作為抵押擔保貸款。

十、其他

(一)財務報表表達

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

(二)金融商品之公平價值

| <u>金融資產及負債</u>   | <u>98 年 6 月 30 日</u> |             |
|------------------|----------------------|-------------|
|                  | <u>帳面價值</u>          | <u>公平價值</u> |
| <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 | \$ 185,762           | \$ 185,762  |
| <u>負 債</u>       |                      |             |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 211,134              | 211,134     |

| <u>金融資產及負債</u>   | <u>97 年 6 月 30 日</u> |             |
|------------------|----------------------|-------------|
|                  | <u>帳面價值</u>          | <u>公平價值</u> |
| <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 | \$ 184,399           | \$ 184,399  |
| <u>負 債</u>       |                      |             |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 127,805              | 127,805     |
| <u>衍生性金融商品</u>   |                      |             |
| <u>資 產</u>       |                      |             |
| 遠期外匯合約           | 27                   | 27          |

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. 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。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。

### (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。

本公司通常運用遠期外匯合約交易等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。

### (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 \$6,891。

##### (2) 利率風險：

本公司借入之款項，部分為固定利率之債務負債，惟均為一年內到期，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. 流動性風險

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。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，部分係屬浮動利率之債務，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 \$299。



## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

#### 1. 資金貸與他人情形：

| 編號 | 公司          | 貸與對象                         | 往來科目 | 本期最高餘額        | 期末餘額          | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 |    | 資金貸與總額 | 對個別對象資金貸與限額 |
|----|-------------|------------------------------|------|---------------|---------------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|--------|-------------|
|    |             |                              |      |               |               |      |        |        |              |          | 名稱  | 價值 |        |             |
|    |             |                              |      |               |               |      |        |        |              |          |     |    | 限額(註一) | (註二)        |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司 | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 無    | USD 1,500,000 | USD 1,500,000 | -    | 註三     | \$     | -            | 註三       | 無   | 無  | 94,082 | 117,603     |

註一：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

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。

註二：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。

註三：貸與GRAND TECHNOLOGY CORPORATION之資金，係供其營運周轉之需求。

註四：係依董事會議通過資金貸與他人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：

| 編號 | 背書保證者公司名稱           | 被背書保證對象                      | 對單一企業背書保證限額(註1) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額      | 以財產擔保之背書保證金額  | 累計背書保證金        |         | 背書保證最高限額(註2) |
|----|---------------------|------------------------------|-----------------|------------|---------------|---------------|----------------|---------|--------------|
|    |                     |                              |                 |            |               |               | 額佔最近期財務報表淨值之比率 | 報表淨值之比率 |              |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 本公司之子公司         | \$ 117,603 | USD 1,450,000 | USD 1,450,000 | \$ -           | 20.23%  | \$ 188,165   |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | RICH LINK CO., LTD.          | "               | 117,603    | USD 1,700,000 | USD 1,700,000 | -              | 23.71%  | 188,165      |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | CHAMPION GRAEAT LIMITED      | "               | 117,603    | USD 400,000   | USD 400,000   | -              | 5.58%   | 188,165      |
| 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        | 117,603    | USD 1,000,000 | -             | -              | 0.00%   | 188,165      |
| 0  | 合世生醫科技(股)公司         | 合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | "               | 117,603    | USD 1,000,000 | USD 1,000,000 | -              | 13.95%  | 188,165      |
| 3  | RICH LINK CO., LTD. | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司            | 94,082     | USD 1,700,000 | USD 1,700,000 | -              | 23.71%  | 117,603      |

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<br>發行人之關係 | 帳 列 科 目     | 期<br>股數(仟股) | 帳面金額          | 持股比例 | 市價            | 未<br>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 | 5,068.0     | \$ 50,470     | 100% | \$ 50,470     | 未質押(註)  |
|                             | 股票－CHAMPION GREAT LIMITED       | 本公司之子公司         | "           | 1,700       | 1,538         | 100% | 1,538         | "       |
|                             | 股票－GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 本公司之子公司         | 其他負債-其他     | 0.7         | (33,907)      | 100% | (33,907)      | "       |
| 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 938,074) | 100% | (USD 938,074) | "       |
|                             | 股票－RICH LINK CO., LTD.          | 本公司之孫公司         | "           | 5,629       | USD 2,591,492 | 100% | USD 2,591,492 | "       |
| 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 2,020,144 | 100% | USD 2,020,144 | "       |
|                             | 股票－合泰醫療電子(蘇州)有限公司               | 本公司之曾孫公司        | "           | -           | USD 169,378   | 100% | USD 169,378   | "       |

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   |                 | 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             | 佔總進(銷) 之 比 率 | 授 信 期 間   | 單 價       | 不同之情形及原因(註) | 餘 額               | 佔總應收(付) 票據帳款之比率 | 備註 |
| 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         | \$ -              | 0.00%           | -  |
| EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 合世生醫科技(股)公司                  | 本公司之子公司 | (銷貨)  | (USD 9,380,177) | (100%)       | 註1        | 不適用       | 不適用         | USD -             | 0.00%           | -  |
| "                            | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | 聯屬公司    | 進貨    | USD 9,976,663   | 100%         | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用         | (USD 3,747,270)   | (100%)          | 註2 |
| GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | "       | (銷貨)  | (USD 2,972,569) | (74%)        | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用         | USD 2,711,328     | 100.00%         | 註2 |
| 合世醫療電子(蘇州)有限公司               | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | "       | (銷貨)  | (RMB68,197,418) | (91%)        | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用         | RMB25,602,640     | 86.00%          | 註2 |
| "                            | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | "       | 進貨    | RMB20,257,656   | 47%          | 次月結30~60天 | 不適用       | 不適用         | (RMB18,523,518)   | (52%)           | 註2 |

註1：請詳附註五(二)1.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<br>款項餘額 | 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 |
|------------------|-----------------|------|-----|---------------|--------|-----------|------|----------------|--|----------|
|                  |                 |      |     |               |        | 金額        | 處理方式 | 期後收回金額         |  |          |
| GRAND TECHNOLOGY | 合世醫療電子(蘇州)      | 聯屬公司 | USD | 2,711,328     | 1.28   | -         | -    | USD 1,135,998  |  | -        |
| CORPORATION      | 有限公司            |      |     |               |        |           |      |                |  |          |
| 合世醫療電子(蘇州)       | EMPIRE TREASURE | 聯屬公司 | RMB | 25,602,640    | 6.71   | -         | -    | RMB 25,249,114 |  | -        |
| 有限公司             | CORPORATION     |      |     |               |        |           |      |                |  |          |

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（二）及附註十之說明；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<br>本期損益 | 本公司認列         |               |
|--------------------------------|------------------------------|------|--------------|---------------|---------------|---------|-----------|---------------|---------------|---------------|
|                                |                              |      |              | 本期持有          | 上期持有          | 股數(仟股)  | 比率<br>(%) | 帳面金額          | 之投資損益         | 備註            |
| 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    | 5,068.0 | 100       | \$ 50,470     | (\$ 27,824)   | (\$ 27,824) 註 |
|                                | CHAMPION GREAT LIMITED       | 西薩摩亞 | 一般進出口        | 55,460        | 55,460        | 1,700   | 100       | 1,538         | ( 117)        | ( 117) 註      |
|                                | GRAND TECHNOLOGY CORPORATION | 西薩摩亞 | 一般進出口        | 23            | 23            | 0.7     | 100       | ( 33,907)     | ( 1,601)      | ( 1,601) 註    |
| H&L INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | EMPIRE TREASURE CORPORATION  | 西薩摩亞 | 一般進出口        | USD 100       | USD 100       | 0.1     | 100       | (USD 938,074) | (USD 597,288) | - 註           |
|                                | RICH LINK CO., LTD.          | 模里西斯 | 一般投資         | USD 5,629,000 | USD 5,424,000 | 5,629   | 100       | USD 2,591,492 | (USD 327,887) | - 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 | USD 5,000,000 | USD 5,000,000 | -       | 100       | USD 2,020,144 | (USD 251,623) | - 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 169,378   | (USD 72,158)  | - 註           |

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

- 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金額：

| <u>大陸被投資公司名稱</u> | <u>主要營業項目</u> | <u>實收資本額</u>  | <u>投資方式</u> | <u>本期期初自台灣匯出累</u> |           | <u>本期匯出或收回投資金額</u> |           | <u>本期期末自台灣匯出累</u> |           | <u>本公司直接或間接投資之持股比例</u> |  | <u>本期認列投資(損)益</u> | <u>期末投資帳面價值</u> | <u>截至本期止已匯回投資收益</u> |
|------------------|---------------|---------------|-------------|-------------------|-----------|--------------------|-----------|-------------------|-----------|------------------------|--|-------------------|-----------------|---------------------|
|                  |               |               |             | <u>積投資金額</u>      | <u>匯出</u> | <u>匯出</u>          | <u>收回</u> | <u>積投資金額</u>      | <u>收回</u> |                        |  |                   |                 |                     |
| 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 251,623)     | USD 2,020,144   | -                   |
| 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 72,158)      | USD 169,378     | -                   |

|                             |                     |                           |
|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| <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 5,410,000       | \$ 141,124                |

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6.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6月30日止，合世醫療電子(蘇州)有限公司為取得銀行借款額度，由本公司及RICH LINK CO., LTD提供背書保證金額皆為美金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：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

不適用。

(以下空白)

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

(一)列明最近三年度會計師提出之內部控制改進建議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善建議及目前之改善情形：

| 年度 | 會計師建議意見                                                                                                                                        | 目前改善情形    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 95 | —                                                                                                                                              | —         |
| 96 | 貴公司之轉投資公司-合益電子(深圳)有限公司目前有關銀行存款交易記錄皆未能即時入帳。雖然合益電子(深圳)有限公司目前為清算中，為期集團內所有子公司內控制度能運行有效，且加強現金管理控制與帳務處理之正確性，爰建議 貴公司仍需請轉投資公司-合益電子(深圳)有限公司就銀行存款交易逐筆入帳。 | 已依會計師意見辦理 |
| 97 | —                                                                                                                                              | —         |

2.最近三年度內部稽核發現重大缺失及目前之改善情形

本公司稽核人員於執行過程中除發現一般作業問題，並對有關單位提出改善措施外，並無發現重大缺失之情事。

(二)內部控制聲明書：請參閱第 212 頁。

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

二、信用評等機構出具之信用評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：參第235頁。

四、律師法律意見書：參第213頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

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

七、本次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金管會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目前執行情形：

| 項目<br>年度 | 種類   | 公開說明書中揭露<br>之聲明書或承諾事項                                                                                                                                      | 目前執行情形  |
|----------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 93年度     | 初次上櫃 | 承諾與與 SAMSUNG AMERICA INC.、CHAMPION GREAT LIMITED、H & L INTERNATIONAL CO.,LTD.、GRAND TECHNOLOGY CORPORATION、茂誠股份有限公司截至93年6月10日，悉依本公司之財務業務往來規章辦理，並無非常規交易之情事。 | 依左述承諾辦理 |

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，其主要內容：無。

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

十一、其他必要補充說明事項：無。

十二、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

97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)<br>席次數 B | 委託出<br>席次數 | 實際出(列)席率<br>【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 | 黃恆獎 | 6               | 0          | 86%               |    |
| 獨立董事 | 施春成 | 7               | 0          | 100%              |    |

其他應記載事項：

- 一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：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：無。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司目前尚未設置審計委員會，97年監察人參與董事會運作情形如下：

| 職稱                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 姓名  | 實際出(列)席次數B | 實際出(列)席率<br>【B/A】 | 備註 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|-------------------|----|
| 監察人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 洪郁峰 | 7          | 100%              |    |
| 監察人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 楊國碩 | 5          | 71%               |    |
| 獨立職能<br>監察人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 陳榮華 | 7          | 100%              |    |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(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)：本公司監察人會參加董事會及股東會，董事會中會與公司相關主管溝通討論公司之運作情形，另透過股東會則會有與股東溝通的管道。</p> <p>(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。</p> <p>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。</p> |     |            |                   |    |

(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<br>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式<br>(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<br>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式                                                                                                           | (一) 設有發言人制度並由專責人員處理股東建議或糾紛等問題。<br>(二) 均與主要股東保持適當聯繫，並能隨時掌握控制。<br>(三) 已訂定「關係人、特定公司、集團企業交易作業程序」執行之。 | 無重大差異。               |
| 二、董事會之組成及職責<br>(一) 公司設置獨立董事之情形<br>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形                                                                                                                                                                 | (一) 已設置二席獨立董事。<br>(二) 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                                                                                                                                                                                                     | 若有需要可隨時電話或見面溝通。                                                                                  | 無重大差異。               |
| 四、資訊公開<br>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形<br>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）                                                                                                           | (一) 已於公司網站揭露財務業務相關資訊。<br>(二) 公司設置專人負責資料收集、揭露，並落實發言人制度為對外溝通之橋樑。                                   | 無重大差異。               |
| 五、公司設置提名或薪酬委員會等功能委員會之運作情形                                                                                                                                                                                             | 本公司目前尚未設置。                                                                                       | 審慎評估中。               |
| 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：<br>本公司目前尚未訂定公司治理實務守則。                                                                                                                                        |                                                                                                  |                      |
| 七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：<br>(一) 本公司已購買董事及監察人責任保險。<br>(二) 本公司獨立董監事每年均持續進修相關課程。<br>(三) 本公司每季召開勞資會議，重視勞方代表所提出之意見，並持續追蹤執行情形。 |                                                                                                  |                      |
| 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)履行社會責任情形：

- 1.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，略盡社會責任。
- 2.本公司依法成立職工福利委員會，並實施退休金制度，按月提撥退休基金至退休金專戶及勞保局員工個人帳戶，並定期安排員工健康檢查。
- 3.本公司屬低污染產業，未有環境汙染情事。

(五)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式：本公司目前尚未訂定公司治理實務守則。

(六)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：無。

(七)其他足以增進對公司治理運作情形之了解的重要資訊：無。

合世生醫科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：98 年 4 月 29 日

本公司民國九十七年一月一日至九十七年十二月三十一日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度(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九十八年四月二十九日董事會通過，出席董事四人中，無人持反對意見，餘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

# 律師法律意見書

合世生醫科技股份有限公司本次為募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債總額新台幣壹億元，每張債券面額新台幣壹拾萬元，共壹仟張，向行政院金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，合世生醫科技股份有限公司本次向行政院金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

合世生醫科技股份有限公司

現代法律事務所

郭惠吉律師

中 華 民 國 九 十 八 年 十 二 月                  日

## 陸、重要決議

一、與本次發行有關之決議文：請參閱第 215~223 頁。

# 合世生醫科技股份有限公司

## 九十八年第五次 董事會議事錄

開會時間：九十八年十二月十日下午二時

開會地點：本公司會議室

出席董事姓名：楊國和、連淑真、施春成、黃恆獎共 4 人，李紹弘 1 人未出席。

出席監察人：陳榮華共 1 人，洪郁峰、楊國碩 2 人未出席。

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：無。

三、內部稽核業務報告：無。

四、其他重要報告事項：

(一) 配合採用 XBRL 申報財務報告之因應措施：目前已完成主管機關規定之測試，計畫於 99 年 9 月申報 99 年上半年度財務報告。

### 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：本公司擬發行國內第一次有擔保轉換公司債，提請 決議。

說 明：一、本公司為償還銀行借款，擬發行國內第一次有擔保轉換公司債，總額為新台幣壹億元整，每張面額新台幣壹拾萬元，票面利率 0%，發行期間三年，採無實體發行，並向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請掛牌買賣。

二、有關本次轉換公司債之計畫項目、資金運用進度及預計可能產生效益，內容詳附件一。

三、本次發行國內第一次有擔保轉換公司債由證券承銷商包銷，並採詢價圈購方式對外銷售，暫定發行及轉換辦法詳附件二，實際發行條件擬請授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定之。

四、為配合本次發行轉換公司債之需，擬於本公司變更登記表股本中保留 10,000 仟股，作為公司債可轉換股份數額。

五、本次轉換公司債之發行額度、發行價格、發行條件、轉換辦法、資金運用計畫與進度、預計可能產生效益等及其他相關事項，如遇有法令變更、經主管機關要求、或有未盡事宜、或因客觀環境變化而有修正需要時，授權董事長全權處理之。

六、提請決議。

決議：主席徵詢全體出席董事意見，無異議一致通過。

(二) 案由：銀行授信額度申請案。

說明：1 本公司擬在中國信託商業銀行每年維持或新增往來下列額度，以供本公司與中國信託從事借款、保證、進出口開狀押匯、承兌及其他授信暨金融商品交易等業務：

|        | 綜合額度          | 衍生性金融商品交易    |
|--------|---------------|--------------|
| 中國信託銀行 | 新台幣 13,700 萬元 | 新台幣 1,000 萬元 |

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(詳附件三)。

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

附件一

本次計畫內容：

(一)計畫所需資金總額：新台幣 100,000 仟元。

(二)資金來源：發行國內第一次有擔保轉換公司債總額新台幣 100,000 仟元。

(三)計畫項目、運用進度及預計可能產生效益：

單位：新台幣仟元

| 計畫項目     | 預定完成日期                                | 所需資金總額  | 預定資金運用進度 |
|----------|---------------------------------------|---------|----------|
|          |                                       |         | 99 年度    |
|          |                                       |         | 第一季      |
| 償還銀行借款   | 99 年 2 月                              | 100,000 | 100,000  |
| 合計       | -                                     | 100,000 | 100,000  |
| 預計可能產生效益 | 改善財務結構及降低銀行依存度，預計每年約可節省利息支出 1,951 仟元。 |         |          |

## 合世生醫科技股份有限公司

### 國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法

#### 一、債券名稱

合世生醫科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次有擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

#### 二、發行日期

民國九十九年●月●日(以下簡稱「發行日」)。

#### 三、債券面額

每張面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額發行。

#### 四、發行總額

新台幣壹億元整。

#### 五、發行期間

發行期間三年，自民國九十九年●月●日開始發行至一〇二年●月●日到期(以下簡稱「到期日」)。

#### 六、債券票面利率

票面年利率 0%。

#### 七、還本日期及方式

除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第二十條行使賣回權，及本公司依本辦法第十九條提前收回者外，到期時依債券面額以現金一次償還。

#### 八、擔保情形

- (一)本轉換公司債委託中國信託商業銀行股份有限公司擔任擔保銀行(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自本轉換公司債發行之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本金及利息補償金債務完全清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息補償金等從屬於主債務之負債。
- (二)本轉換公司債持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換公司債持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內付款。
- (三)在保證期間，本公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之「公司債委任保證契約」，或違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，本轉換公司債視為全部到期。
- (四)本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之本公司債債權已全數自保



證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。

#### 九、轉換標的

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

#### 十、轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月(民國九十九年●月●日)翌日起，至到期日前十日(民國一〇二年●月●日)止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前五個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股，並依本辦法第十一條、十七條規定辦理。本公司並應依櫃檯買賣中心規定之期限，於前述無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前將停止轉換之期間予以公告並函櫃檯買賣中心。

#### 十一、請求轉換程序

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

#### 十二、轉換價格及其調整：

- (一)本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國九十九年●月●日為訂定轉換價格之基準日，以其前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者乘以101%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格暫定為每股新台幣●元。
- (二)本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時(包含現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割、現金增資參與發行海外存託憑證及私募普通股股份增加等)，轉換價格依下列公式調整(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日公告，將於股款繳足日(註1)調整之，如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依變更後之新股發行價格重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則應函請櫃檯買賣中心重新公告。

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

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

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

註3：新股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係員工紅利發行新股，則每股繳款額為股東會前一日之收盤價，並考量除權除息之影響。

(三)本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日按下列公式調降轉換價格，並應函請櫃檯買賣中心公告調整後之轉換價格。

調降後轉換價格 = 調降前轉換價格 × (1 - 發放普通股現金股利占每股時價之比率)

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

(四)本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因辦理現金增資而賦予他人發行公司普通股認購權時，轉換價格依下列公式調整(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \text{已發行股數(註2)} + \begin{matrix} \text{新發行或私募} \\ \text{有價證券或認股權之} \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{新發行或私募} \\ \text{有價證券或認股權} \end{matrix}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}$$

註1：每股時價為再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日(私募為有價證券交付日)前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者。

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

註3：再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行有價證券可轉換或認股之股

數。

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

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

註：已發行普通股股數包括已私募股數，並減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

### 十三、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

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

### 十四、轉換年度股利之歸屬

(一)債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃檯買賣中心洽辦現金股息除息公告日(無償配股停止過戶除權公告日)前三個營業日(不含)以前請求轉換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利(股票股利)。

(二)當年度本公司向櫃檯買賣中心洽辦現金股息除息(無償配股除權)公告日前三個營業日(含)起至現金股息除息(無償配股除權)基準日(含)止停止債券轉換。

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

### 十五、股本變更登記作業

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

### 十六、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換為本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，依集保公司規定作為帳簿劃撥作業手續費，本公司不以現金或其他方式償付。

### 十七、轉換後之新股上櫃

本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣，並由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。

### 十八、轉換後之權利義務

轉換後之新股，其權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

### 十九、本公司對本轉換公司債之收回權

(一)本轉換公司債發行滿一個月(九十九年●月●日)翌日起至到期日前四十日(一〇四年●月●日)止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日

內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回全部債券。

(二)本轉換公司債發行滿一個月(九十九年●月●日)翌日起至到期日前四十日(一〇四年●月●日)止，若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，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

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

## 二十、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年(一〇一年●月●日)之日為債券持有人賣回基準日，本公司應於賣回基準日之前三十日(一〇一年●月●日)，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，並函知櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債券持有人得於發行滿二年之前三十日(一〇一年●月●日)內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司依債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之 101.0025%(實質收益率0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後七個營業日內將款項以滙款或開立支票方式交付債券持有人。

二十一、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行。

二十二、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十三、本轉換公司債由第一商業銀行信託部為債權人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十四、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十五、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥交付，不印製實體債券。

二十六、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

# 合世生醫科技股份有限公司 國內第一次有擔保轉換公司債 發行及轉換價格說明書

## 一、說明

合世生醫科技股份有限公司（以下簡稱合世公司）經 98 年 12 月 10 日董事會決議通過發行國內第一次有擔保轉換公司債總額新台幣 100,000 仟元，每張面額新台幣壹拾萬元。

## 二、合世公司最近三年度及最近期之財務資料如下：

### (一)最近三年度每股稅後盈餘及股利分派

單位：新台幣元

| 年度 \ 項目 | 每股稅後純益<br>(註) | 股利分派 |      |      |
|---------|---------------|------|------|------|
|         |               | 現金股利 | 股票股利 |      |
|         |               |      | 盈餘   | 資本公積 |
| 95 年度   | (2.55)        | —    | —    | —    |
| 96 年度   | 0.50          | —    | —    | —    |
| 97 年度   | (1.56)        | —    | —    | —    |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告

註：本項係以各該年度加權平均流通在外股數計算而得。

### (二)每股淨值

合世公司 98 年 9 月 30 日經會計師查核簽證之財務資料，其每股淨值如下：

| 說 明    | 金 額        |
|--------|------------|
| 股東權益金額 | 234,778 仟元 |
| 實收股本   | 35,048 仟股  |
| 每股帳面淨值 | 6.70 元     |

(三)經會計師查核簽證之財務資料

1.資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 95 年底   | 96 年底   | 97 年底   | 98 年 9 月 30 日 |
|-------|---------|---------|---------|---------------|
| 流動資產  | 389,957 | 401,140 | 301,809 | 321,486       |
| 基金及投資 | 45,139  | 102,836 | 72,650  | 60,965        |
| 固定資產  | 153,481 | 148,641 | 143,561 | 137,599       |
| 其他資產  | 24,391  | 24,502  | 19,769  | 13,130        |
| 資產總計  | 612,968 | 677,984 | 538,739 | 534,130       |
| 流動負債  | 304,353 | 284,831 | 194,887 | 159,344       |
| 長期負債  | —       | —       | —       | 75,333        |
| 其他負債  | 5,027   | 66,653  | 62,085  | 64,675        |
| 負債合計  | 309,380 | 351,484 | 256,972 | 299,352       |
| 股東權益  | 303,588 | 326,500 | 281,767 | 234,778       |

2.損益表

單位：新台幣仟元

| 項 目              | 95 年度     | 96 年度     | 97 年度     | 98 年度截至<br>第三季止 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|
| 營業收入             | 1,066,695 | 1,164,221 | 1,062,820 | 714,925         |
| 營業成本             | 906,650   | 958,245   | 940,360   | 642,027         |
| 營業毛利             | 160,045   | 205,976   | 122,460   | 72,898          |
| 營業費用             | 172,131   | 132,567   | 132,339   | 89,902          |
| 營業淨利             | (12,086)  | 73,409    | (9,879)   | (17,004)        |
| 營業外收入及利益         | 5,636     | 11,225    | 10,540    | 4,864           |
| 營業外費用及損失         | 76,301    | 46,914    | 54,048    | 28,689          |
| 稅前淨利             | (82,751)  | 37,720    | (53,387)  | (40,829)        |
| 本期淨利             | (88,626)  | 17,600    | (54,528)  | (47,155)        |
| 每股稅後盈餘<br>(元)(註) | (2.55)    | 0.50      | (1.56)    | (1.35)          |

註：係按各該年度加權平均流通在外股數計算。

### 三、承銷價格計算依據及說明

#### (一)發行價格及轉換價格之訂定方式與說明

合世公司本次發行國內第一次有擔保轉換公司債其理論價值依二元樹狀模型估算結果為97,480元，經扣除參考金融機構一年期定期存款利率0.9%之流動性貼水後調整為96,630元，而發行價格每張100,000元，已達扣除流動性貼水後之理論價格之九成以上。其訂定方式及原則說明如下：

##### 1.轉換價格之訂定

發行時轉換價格之訂定，係依據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條規定：承銷商輔導發行公司發行國內轉換公司債，其用以計算轉換價格之基準價格，應以決定轉換價格基準日前一、三、五個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為準，且轉換價格之訂定應高於基準價格。合世公司發行本轉換公司債係於訂價基準日，依上述計算方式取其孰低者乘以101%為轉換價格。

##### 2.訂立原則

- (1) 採用基準日前一個營業日合世公司普通股收盤價，主要係反應目前交易市場狀況，而採用基準日前三、五個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數，主要係考慮較長期間之訂價可避免股票價格之短期波動，上述考量有助於訂定一比較公平之基準價格，並符合中華民國證券商業同業公會「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定。
- (2) 取上述三者孰低者為基準價格，係為了避免投資人權益受到股票市場價格波動之影響，並且能充分反應市場狀況。
- (3) 另外參考目前國內轉換公司債發行條件訂定的方式、國內證券市場轉換公司債之發行及交易概況，暨發行公司未來之營運展望，將轉換價格訂為基準價格之101%。

#### (二)轉換公司債理論價格之計算

由於合世公司本次發行之轉換公司債，其發行條件除賦予投資人於一定條件下執行其轉換為普通股之權利外，尚包含有贖回條款、賣回條款、凍結期等條件，而用於一般選擇權訂價之B/S OPM（Black & Scholes option pricing model）因無法將上述轉換公司債所內含之諸多選擇權利同時列入考量，故在此擬改採二元樹狀之數值分析模式，將本轉換公司債之各項發行條件予以綜合分析，進而收斂出合理之理論價值，以作為詢價圈購時訂定發行價格之參考依據。

##### 1.二元樹狀模式之假設基礎及依循之理論模式

本模型係根據股價為一隨機變動之基礎，且假設其變動符合對數常態分配，並以  $u$  代表未來每期股價之上漲幅度、 $d$  代表下跌幅度，則理論上將有如下之推導：



(1)由於目前的股價 $S_0$ 可反映下一期的股價走勢，因此目前股價與未來股價間具有如下關係：

$$S_0 e^{r\Delta t} = pS_0 u + (1-p)S_0 d, \text{ 亦即}$$

$$e^{r\Delta t} = pu + (1-p)d \dots\dots\dots (1)$$

(2)假設未來股價服從布朗運動（Brownian Motion），則由Weiner Process及Ito's Lemma推論，第T期股價走勢變動 $Var(S_T)$ 可以下式表示：

$$Var(S_T) = S_0^2 e^{2r\Delta t} (e^{\sigma^2 \Delta t} - 1)$$

而依據變異數定義 $Var(S_T) = E(S_T^2) - [E(S_T)]^2$ ，上式可改寫成

$$S_0^2 e^{2r\Delta t} (e^{\sigma^2 \Delta t} - 1) = [pS_0^2 u^2 + (1-p)S_0^2 d^2] - \{S_0[p u + (1-p)d]\}^2 \dots\dots\dots (2)$$

(3)為達成效率化的二元樹，使二元樹狀股價結構保有連結（combine）之特性，依據Cox，Ross，& Rubinstein所設的第三個條件：

$$u = 1/d \dots\dots\dots (3)$$

(4)將(1)、(2)、(3)式解聯立，可求得

$$u = e^{\sigma\sqrt{\Delta t}}, d = e^{-\sigma\sqrt{\Delta t}}, p = (a - d)/(u - d), q = 1 - p,$$

其中 $a = e^{r\Delta t}$ ，且  
 $S_0$ ：即期股價  
 $S_T$ ：第T期股價  
 $r$ ：利率  
 $\Delta t$ ：採樣期間  
 $p$ ：股價上漲機率  
 $q = (1 - p)$ ：股價下跌機率

至於 $\sigma$ （股價年報酬率標準差）之估計則以每一營業日的普通股收盤價資料求得日報酬率標準差，再以之換算成股價年報酬率標準差，其程序如下：

A.先求算日報酬率：

$$R_t = L_n[(S_t + D_t) / S_{t-1}]$$

其中， $S_t$ 代表第t營業日收盤價  
 $D_t$ 代表第t營業日的發放之股利（若無，則 $D_t = 0$ ）

B.再求算以營業日為基礎之報酬率標準差：

$$\sigma_d = [(n - 1)^{-1} \sum (R_t - R)^2]^{1/2}$$

$$\text{其中，} R = \sum_{t=1}^n R_t / n$$

C.轉換成以年為基礎之報酬率標準差：

$$\sigma_y = \sigma_d [\text{年營業日}]^{1/2}$$

其中，年營業日依每年實際交易日總數計算

基於以上結論，我們便可以求得計算股價二元樹狀變動所需之各期

漲跌幅度  $u$ 、 $d$ ，及相對應之機率值，並以  $t=0$  時之基準股價  $S_0$ ，依序建構出  $t=1, 2, 3, 4, \dots$  各相隔  $\Delta t$  之各節點股價，如下之二元樹狀模型：

| $t=0$ | $t=1$            | $t=2$                               | $t=3$                                                    | $t=4$                    |
|-------|------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|
| $S_0$ | $S_0u$<br>$S_0d$ | $S_0u^2$<br>$S_0ud=S_0$<br>$S_0d^2$ | $S_0u^3$<br>$S_0u^2d=S_0u$<br>$S_0ud^2=S_0d$<br>$S_0d^3$ | ...<br>...<br>...<br>... |

其後再透過二元樹狀評價過程之逆推法（backward induction），即可由樹狀結構的最後結點（轉換公司債到期日）向前反推出發行時轉換公司債之理論價值。在此過程中，我們分別於各節點將轉換公司債內含之各項選擇權利、凍結期及價格調整機制等同時納入考量。換言之，每一節點之價值必須是在比較了轉換價值、賣回價值、繼續持有價值等後，以及是否有強制贖回的情況下所決定。

## 2. 理論價格之估算結果

合世公司轉換公司債理論價值即以前述之二元樹狀模型為基礎，依  $S_{i,j} = S_0 u^j d^i$  計算出第  $i$  期第  $j$  節點之可能股價以發展二元樹狀結構，依序計算出各期各節點轉換價格  $X_{i,j}$ ，並據以計算各節點可轉換股數  $CV_{i,j} = 100,000 / X_{i,j}$ 、執行轉換後之現金流入  $Q_{i,j} = S_{i,j} * CV_{i,j}$ 、及不執行轉換下之未來現金流入期望值  $E_{i,j}$ ，並於第  $i$  期第  $j$  節點，利用  $E_{i,j}$  與  $Q_{i,j}$  之取孰大，同時考慮各期是否為凍結期、有無賣回權設計、有無強制贖回約定、該期是否為付息期，以及賣回、贖回、票面利率各為多少等條件，以求算  $i$  期各節點之理論價格  $CB_{i,j}$ ，再據以求算前期  $E_{i-1,j}$ ，並重複前述流程反覆往前推算出  $CB_{i-1,j}$  以循序收斂出  $CB_0$ ，即為發行時轉換公司債之理論價值。

依前述二元樹狀評價模式計算，得出合世公司發行第一次有擔保轉換公司債的價值為 97,480 元，其所使用之參數及估算資料說明如下：

本二元樹狀因子評價模式所使用之參數及說明

| 項次 | 使用參數                   | 數 值     | 說 明                                                                                                                                           |
|----|------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | S=基準價格                 | 15.41元  | 以民國98年12月15日為基準日，取其前1個營業日、前3個營業日及前5個營業日普通股平均收盤價(分別為15.60元、15.48元及15.41元)孰低者為基準價格。                                                             |
| 2  | X=轉換價格                 | 15.6元   | 以前述基準價格乘上101%計算                                                                                                                               |
| 3  | $\sigma_y$ =普通股年報酬率標準差 | 55.22%  | 1.以民國97年12月15日起至98年12月14日止之每日收盤價為樣本期間。<br>2.將上述期間之收盤價先取自然對數後再兩兩相減，得出日報酬率(並已經除權息調整後)數列。<br>3.按日報酬率數列計算出日報酬率標準差，再乘以一年交易天數之平方根，得出年報酬率標準差為55.22%。 |
| 4  | Rf=無風險利率               | 0.80%   | 取97央債甲1(存續期間約為3年)於98年12月14日殖利率約為0.80%為參考指標。                                                                                                   |
| 5  | 風險貼現因子                 | 1.8675% | 以上述無風險報酬率，加計以銀行借款利率所推算之風險溢酬。                                                                                                                  |
| 6  | T=發行期限                 | 3年      | 本轉換債發行期間為三年。                                                                                                                                  |
| 7  | 各節點相隔時間 $\Delta t$     | 一個月     | 將三年存續期間切割為36期，每期一個月                                                                                                                           |

如上所述，以二元樹狀模式求本轉換公司債之理論價格為97,480元，再以一年期定期存款利率調整其流動性貼水，目前金融機構一年期定期存款利率約為0.90%，調整流動性貼水後理論價值為96,603元。考量公司未來發展前景及不損害發行公司股東權益下，本轉換公司債之發行價格為100,000元，已達扣除流動性貼水後之理論價格之九成以上，且轉換價格係依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定訂定，故其發行價格及轉換價格之訂定應屬合理。

(三)考量合世公司近年來之經營績效、獲利能力和未來發展潛力等因素，經與承銷商議定轉換公司債之發行條件如下：

發行總額：新台幣壹億元整

票面金額：每張新台幣壹拾萬元

發行價格：每張壹拾萬元。

票面利率：0%

債券期限：三年

轉換價格：轉換價格之訂定，係以訂價基準日，取其前一個營業日、三個營業日、五個營業日之合世公司普通股之簡單算術平均數孰低者乘以101%計算。經取98年12月15日向金管會申報日為基準日之前一、三及五個營業日計算平均收盤價分別為15.60元、15.48元及15.41

元，以前一個營業日之每股價格乘以101%計算結果，轉換價格定為15.6元。

限制轉換期間：債券持有人得於轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除合世公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，隨時向合世公司請求依本辦法轉換為合世公司普通股。

債券持有人賣回權：本轉換公司債以發行滿二年之日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於發行滿二年之前三十日，以書面通知發行公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）要求合世公司以債券面額加計利息補償金（滿二年為債券面額之101.0025%，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。合世公司受理賣回請求，應於賣回基準日後七個營業日內將款項以滙款或開立支票方式交付債券持有人。

公司贖回權：

- 1.本轉換公司債發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若合世公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者，合世公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」（前述期間自合世公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為轉換辦法第十條所述之停止轉換期間）予債券持有人（以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本公司債之投資人，則以公告方式為之），且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。
- 2.本轉換公司債發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於壹仟萬元（原發行總額之10%）者，合世公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」（前述期間自合世公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為轉換辦法第十條所述之停止轉換期間）予債券持有人（以寄發前五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本公司債之投資人，則以公告方式為之），且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。
- 3.若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆合世公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，合世公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將本轉換公司債轉換為合世公司普通股。

發行公司：合世生醫科技股份有限公司

代表人：楊 國 和

承銷商：中國信託綜合證券股份有限公司

代表人：吳 一 揆

## 承銷商總結意見

合世生醫科技股份有限公司本次為募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，總額新台幣100,000,000元整，每張面額新台幣100,000元，依法向行政院金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解合世生醫科技股份有限公司之營運狀況，與公司董事、經理人及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依行政院金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，合世生醫科技股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

中國信託綜合證券股份有限公司

負 責 人：吳 一 揆

承銷部門主管：陳 香 如

中 華 民 國 九 十 八 年 十 二 月 日

# 合世生醫科技股份有限公司

董 事 長：楊國和

董事兼總經理：李紹弘

董 事：連淑真