



欣大健康投資控股股份有限公司
S&S Healthcare Holding Ltd

民國 115 年股東常會
議事錄

開會時間：中華民國 115 年 06 月 18 日(星期四)上午九時整
開會地點：台北市內湖區行愛路 88 號 1 樓(100 會議室)
召開方式：實體股東常會

欣大健康投資控股股份有限公司

民國 115 年股東常會 會議議事錄

時間：中華民國 115 年 06 月 18 日(星期四)上午九時整

地點：台北市內湖區行愛路 88 號 1 樓(100 會議室)

出席股東：親自出席股東(含電子投票股數)及委託代理股數共計 18,638,591 股，占本公司已發行總股數 24,108,000 股之 77.31%

出席董事：李典穎董事、林國棟董事、張嘉正獨立董事、黃睦琪獨立董事、李隆盛獨立董事。

列席人員：資誠聯合會計師事務所鄧聖偉會計師、黃鈺翔財務主管

代理主席：李典穎 董事



記 錄：詹益欣



宣布開會：感謝各位股東撥空蒞臨本公司 115 年股東常會。司儀已宣布出席股數達法定股數，今日主席因故不克出席由本人李典穎董事擔任代理主席，本席宣布欣大健康投資控股股份有限公司 115 年股東常會，會議正式開始。

主席致詞：略。

【報告事項】

一、民國 114 年度營業報告。

民國 114 年度營業報告書，請參閱【附件一】。

(洽悉)

二、民國 114 年度審計委員會查核報告。

民國 114 年度審計委員會查核報告書，請參閱【附件二】。

(洽悉)

三、民國 114 年私募普通股執行情形報告。

本公司 114 年 06 月 19 日股東常會通過辦理私募普通股案，屆滿期限為 115 年 6 月 18 日，因受國內外整體經濟環境影響，倘無法於期限屆滿前完成，本私募案將自動失效。

(洽悉)

四、民國114年員工酬勞及董事酬勞分派情形報告。

民國114年度董事酬金，請參閱【附件三】。

(洽悉)

【承認事項】

第一案(董事會提)

案由：民國114年度營業報告書及財務報表案。

說明：一、民國114年度個體及合併財務報表已編製完竣。上開財務報表，業經資誠聯合會計師事務所鄧聖偉會計師及蔡亦臺會計師查核完竣，併同董事會造具之營業報告書，經審計委員會依法審查竣事，並出具審計委員會查核報告書在案。

二、上述相關書表，請參閱【附件一】、【附件二】及【附件四】、【附件五】。

三、謹請承認。

決議：本案經投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：18,638,591 權

表決結果	占出席總權數百分比
贊成權數：18,627,995 權 (含電子投票：498,205 權)	99.94 %
反對權數：5,130 權 (含電子投票：5,130 權)	0.02 %
無效權數：0 權 (含電子投票：0 權)	0.00 %
棄權/未投票權數：5,466 權 (含電子投票：5,466 權)	0.02%
投票結果：本案經表決照案通過。	

第二案(董事會提)

案由：民國114年度虧損撥補案。

說明：一、本公司民國114年期初待彌補虧損為新台幣24,829,204元，扣除本年度稅後淨損新台幣47,294,479元，114年期末待彌補虧損為新台幣72,123,683元。

二、本年度為虧損，依法不分派股利、員工酬勞及董事酬勞。

三、民國114年度虧損撥補表，請參閱【附件六】。

四、 謹請 承認。

決 議： 本案經投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：18,638,591 權

表決結果	占出席總權數百分比
贊成權數：18,628,235 權 (含電子投票：498,445 權)	99.94%
反對權數：6,030 權 (含電子投票：6,030 權)	0.03 %
無效權數：0 權 (含電子投票：0 權)	0.00 %
棄權/未投票權數：4,326 權 (含電子投票：4,326 權)	0.02%
投票結果：本案經表決照案通過。	

【討論事項】

第一案(董事會提)

案 由： 擬辦理私募有價證券案。

說 明： 一、 本公司為充實營運資金及改善財務結構，擬提請股東會授權董事會，於普通股不超過 30,000 仟股之額度內，視市場環境及公司資金狀況，以私募方式辦理現金增資發行普通股，並自股東會決議之日起 1 年內，不超過 3 次辦理。

二、 本次募資案之籌資方式、內容及辦理原則，請參閱【附件七】。

三、 謹請 討論。

決 議： 本案經投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：18,638,591 權

表決結果	占出席總權數百分比
贊成權數：18,628,120 權 (含電子投票：498,330 權)	99.94 %
反對權數：6,025 權 (含電子投票：6,025 權)	0.03 %
無效權數：0 權 (含電子投票：0 權)	0.00 %
棄權/未投票權數：4,446 權 (含電子投票：4,446 權)	0.02%
投票結果：本案經表決照案通過。	

【臨時動議】：無。

【散會】：同日上午 09 時 12 分整。

(本次股東常會無股東提問)

註：本次股東常會議事錄僅載明會議議事經過之要領及其結果，會議進行內容及程序，尚有未及記載部份請依公司法 183 條規定暨以會議影音記錄為準。

欣大健康投資控股股份有限公司

114年度營業報告書

壹、民國114年度營業結果

一、營業計劃實施成果

本公司114年度之營運績效，合併營業收入為新台幣204,212仟元，較113年度之合併營業收入新台幣240,248仟元減少新台幣36,036仟元減少，主係113年度處分重要子公司，自處分完成日起，該子公司之營運成果即不再納入本公司合併財務報表範圍，致本年度合併營收較前期減少；114年度本期淨損47,943仟元，較113年度本期淨損48,494仟元減少551仟元，主係毛利上升所致。

謹將114年度之合併營運成果臚列如下：

單位：新台幣仟元

項目	114年度
營業收入	204,212
營業毛利	67,114
營業費用	(113,683)
營業損失	(46,569)
稅前淨損	(48,453)
本期淨損	(47,943)

二、財務結構及獲利能力分析

分析項目		114 年度	113 年度
財務結構及償債能力 (%)	負債占資產比率	26.61	26.79
	長期資金占固定資產比率	1,613.82	1,743.94
獲利能力 (%)	資產報酬率	(12.02)	(9.59)
	股東權益報酬率	(16.13)	(13.43)
	純益率	(23.47)	(20.18)
	普通股每股虧損(元)	(1.96)	(1.71)

三、預算執行情形

本公司未公開114年度財務預測，故無需揭露預算執行情形。

四、研究發展狀況

光學事業積極提高產品良率及有效工廠管理；動物用醫療儀器亦積極增加商品效能，持續耕耘市場，本公司將充實既有產品並開發新的市場銷售通路與服務內容，提升競爭條件及提供解決方案之能力。

貳、民國115年度營業計畫概要

一、年度營業方針

(一)全方位市場開發：擴張集團版圖

本公司過去主要產品為大型醫療機器材，已逐漸擴展業務至可快速回收之小型醫療器材及保健食品市場，承續114年之積極佈局，將更深化各事業體、擴大市場。

主要子公司名稱	事業體
瑞亞生醫公司	醫療設備及光學事業
欣大首美達公司	動物用醫療設備事業
欣新健康公司	藥局通路事業
致瑩生技公司	保健食品事業

- 醫療設備

本公司引進高階醫療儀器設備，以期提升國內醫療水準。未來將持續利用醫療銷售通路挹注集團營收。

- 光學事業

係生產角膜塑形片進軍視力保健市場，爭取爭取國內大型眼科診所之經銷配合，增加銷售通路並穩健拓展代工市場，未來將著手布局中國市場。

- 寵物醫療事業

因應寵物時尚潮流，本公司多致力於寵物醫療事業，期望結合寵物機能性保健食品及動物用醫療設備打造全方位寵物健康服務，立基既有通路，放眼海外市場。

- 健康食品事業

疫情以來國人日益重視養生，對健康食品的需求逐日增加，本公司跨足健康食品市場，致力於個人健康管理。

(二)佈局新市場：創建自有品牌

本集團整合集團資源，創建自有品牌，打造完整產品線，期望能結合上、中及下游資源，創造收益。

二、重要產銷政策

- (一)擴大營運版圖至醫療器材及保健食品生產，並整合集團資源加強自主研發產品，除深耕台灣市場外，亦提升國際市場之行銷能力，積極增加策略合作機會，透過虛實通路整合，提高獲利。
- (二)寵物醫療器材類商品，在既有市場基礎下持續開發新產品，並整合集團資源及通路，以達集團綜效。
- (三)醫用器材產品致力於品質控管，輔以靈活之行銷，除聚焦長期之合作關係外，亦開拓新市場。

三、未來展望

本公司將不斷精進管理，透過投資及導入專業技術服務團隊，積極佈局與耕耘，並統整集團事業體資源，持續提供優質醫療器材及保健方案，提升產品及服務之競爭力，使客戶獲得優質的體驗，創造雙贏。

董事長：李沛霖



經理人：林國棟



會計主管：黃鈺翔



欣大健康投資控股股份有限公司

審計委員會查核報告書

茲准 董事會造送本公司民國 114 年度營業報告書、個體及合併財務報表與虧損撥補議案，其中個體及合併財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所鄧聖偉及蔡亦臺會計師查核竣事並提出查核報告。上開各項表冊經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報請鑒核。

此致

欣大健康投資控股股份有限公司一一五年股東常會

審計委員會召集人：張嘉正



中 華 民 國 1 1 5 年 0 3 月 1 1 日

會計師查核報告

(115)財審報字第 25005297 號

欣大健康投資控股股份有限公司 公鑒

查核意見

欣大健康投資控股股份有限公司(以下簡稱「欣大健康公司」)民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達欣大健康公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與欣大健康公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對欣大健康公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

欣大健康公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資餘額之評價

有關採用權益法之投資會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)；採用權益法之投資說明，請詳個體財務報表附註六(二)。

民國 114 年 12 月 31 日欣大健康公司持有之子公司瑞亞生醫股份有限公司(瑞亞)、致瑩生技股份有限公司(致瑩)、欣大首美達股份有限公司(欣大首美達)及晁瑩國際股份有限公司(晁瑩)帳列採用權益法之投資金額分別為新台幣 110,918 仟元、17,921 仟元、37,277 仟元及 918 仟元，所認列之投資(損)益分別為新台幣(7,131)仟元、(1,359)仟元、(699)仟元及 302 仟元，因對該些子公司採用權益法之投資餘額占欣大健康公司資產總額共計 70%，且民國 114 年度所認列該些子公司之投資(損)益占欣大健康公司稅前淨損共計 19%，該些公司對欣大健康公司財務報表影響重大，故本會計師將該採用權益法之投資餘額之評價列為查核最為重要事項，並將該些公司之關鍵查核事項-存貨備抵跌價損失及保健食品銷貨收入之存在性及正確性，列入欣大健康公司之關鍵查核事項。茲就該些公司關鍵查核事項如下：

保健食品銷貨收入之存在及正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十三)；銷貨收入之會計政策採用重要判斷請詳合併財務報告附註五(一)；銷貨收入之會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(十八)。

欣大健康集團之銷貨收入主要來自美妝保養品、精密醫療器材及保健相關食品之銷售，民國 114 年度營業收入淨額為新台幣 204,212 仟元，其中保健食品銷售業務之收入淨額為新台幣 41,775 仟元，占營業收入淨額之比例為 20%，其銷售對象容易受終端市場需求影響，且收入

之交易金額及數量龐大，本會計師認為其相關銷貨交易是否係屬真實發生及其判定對客戶承諾之性質係為主理人或代理人為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於保健食品銷貨收入之存在及正確性已執行之因應程序彙列如下：

1. 確認銷貨交易流程係按照欣大集團所訂定之政策運行。
2. 檢視重大銷售對象之相關產業背景等資訊。
3. 針對本期銷貨收入交易進行抽樣，核至所開立之訂單、銷貨發票及銷貨客戶之簽收單，並檢視該銷貨客戶與收款對象之一致性。
4. 依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質係為主理人或代理人。

存貨備抵跌價損失

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之提列情形，請詳合併財務報表附註六(三)。

欣大健康集團主要營業項目為寵物醫療器材、保健營養食品、美妝保養品及精密醫療器材之銷售，相關銷售市場競爭激烈，逾期或過時陳舊之存貨產生跌價風險較高。由於存貨減損評價程序涉及主觀判斷而具估計不確定性，且欣大健康集團之存貨金額重大，因此本會計師將存貨備抵跌價損失列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解欣大健康集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並進行存貨抽盤，以評估管理階層管控存貨之有效性。
2. 瞭解及評估欣大健康集團管理階層針對存貨定期進行評價調整之程序，包括決定淨變現價值所作之存貨分類。
3. 驗證存貨淨變現價值計算邏輯，並評估欣大健康集團決定備抵跌價損失之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估欣大健康公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算欣大健康公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

欣大健康公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務

報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對欣大健康公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使欣大健康公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致欣大健康公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

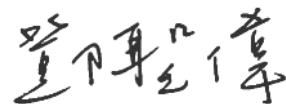
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對欣大健康公司民國114年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉

會計師

蔡亦臺



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1020013788號

金管證審字第1080323093號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 1 日

欣大健康投資股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	114 年 12 月 31 日	%	113 年 12 月 31 日	%	
流動資產				金 額		金 額		
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	45,585	19	\$	52,350	19
1210	其他應收款－關係人	七(二)		2,593	1		2,376	1
1220	本期所得稅資產			138	-		116	-
1410	預付款項			529	-		287	-
1470	其他流動資產	八		9,578	4		9,836	4
11XX	流動資產合計			58,423	24		64,965	24
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(二)		177,170	74		205,262	75
1600	不動產、廠房及設備			10	-		16	-
1755	使用權資產	六(三)		2,002	1		1,004	-
1780	無形資產	六(四)		94	-		149	-
1900	其他非流動資產	八		2,238	1		2,237	1
15XX	非流動資產合計			181,514	76		208,668	76
1XXX	資產總計		\$	239,937	100	\$	273,633	100
負債及權益								
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(五)	\$	7,800	3	\$	8,400	3
2150	應付票據			253	-		3	-
2200	其他應付款			2,275	1		2,277	1
2220	其他應付款項－關係人	七(二)		817	-		817	1
2280	租賃負債－流動			1,078	1		591	-
2300	其他流動負債			138	-		65	-
21XX	流動負債合計			12,361	5		12,153	5
2580	租賃負債－非流動			1,078	1		626	-
25XX	非流動負債合計			1,078	1		626	-
2XXX	負債總計			13,439	6		12,779	5
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(七)		241,080	100		241,080	88
3200	資本公積	六(八)		40,724	17		40,000	15
3310	法定盈餘公積			-	-		1,665	1
3350	待彌補虧損	六(九)	(	72,124)	(30)	(	26,494)	(10)
其他權益								
3400	其他權益			16,818	7		4,603	1
3XXX	權益總計			226,498	94		260,854	95
重大之期後事項			十一					
3X2X	負債及權益總計		\$	239,937	100	\$	273,633	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：林國棟

會計主管：黃鈺翔

欣大健康投資股份有限公司
個體綜合損益表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度	113 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十)	(\$ 32,136) (68)	(\$ 37,360) (91)
營業費用	六(三)(四) (十四)(十五)及 七(二)		
6200 管理費用		(16,038) (34)	(17,036) (41)
6000 營業費用合計		(16,038) (34)	(17,036) (41)
6900 營業損失		(48,174) (102)	(54,396) (132)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		615 1	686 2
7010 其他收入	六(十一)	5 -	225 1
7020 其他利益及損失	六(十二)	699 2	12,856 31
7050 財務成本	六(十三)	(440) (1)	(650) (2)
7000 營業外收入及支出合計		879 2	13,117 32
8200 本期淨損		(\$ 47,295) (100)	(\$ 41,279) (100)
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目		\$ 7,896 17	\$ 2,632 6
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		4,319 9	(1,236) (3)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 12,215 26	\$ 1,396 3
8500 本期綜合損益總額		(\$ 35,080) (74)	(\$ 39,883) (97)
基本每股虧損			
9750 基本每股虧損	六(十七)	(\$ 1.96)	(\$ 1.71)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：林國棟

會計主管：黃鈺翔

投資控股股份
個體權益變動表
及113年1月1日至

資 本 公 積 保 留 盈 餘 其 他 權 益

國外營運機構財務報表換算之匯兌差異	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益
-------------------	---------------------------

附註	普通股	股本	發行	溢價	價值	差額	法定盈餘公積	待彌補虧損	換差額	損益合計
----	-----	----	----	----	----	----	--------	-------	-----	------

113 年 1 月 1 日餘額	\$ 241,080	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 16,450	\$ 10,835	(\$ 7,628)	\$ 300,737
本期淨損	-	-	-	-	(41,279)	-	-	(41,279)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,236)	2,632	1,396
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(41,279)	(1,236)	2,632	(39,883)
提列法定盈餘公積	六(九)	-	-	1,665	(1,665)	-	-	-
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 241,080	\$ 40,000	\$ -	\$ 1,665	(\$ 26,494)	\$ 9,599	(\$ 4,996)	\$ 260,854

114 年 1 月 1 日餘額	\$ 241,080	\$ 40,000	\$ -	\$ 1,665	(\$ 26,494)	\$ 9,599	(\$ 4,996)	\$ 260,854
本期淨損	-	-	-	-	(47,295)	-	-	(47,295)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,319	7,896	12,215
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(47,295)	4,319	7,896	(35,080)
法定盈餘公積彌補虧損	六(九)	-	-	(1,665)	1,665	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	724	-	-	-	-	724
114 年 12 月 31 日餘額	\$ 241,080	\$ 40,000	\$ 724	\$ -	(\$ 72,124)	\$ 13,918	\$ 2,900	\$ 226,498

董事長：李沛霖



欣大健康投資股份有限公司
個體現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	1 1 4 年 度	1 1 3 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨損		(\$ 47,295)	(\$ 41,279)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(三)(十四)	508	205
攤銷費用	六(四)(十四)	55	79
利息收入		(615)	(686)
利息費用		440	650
採用權益法認列之子公司淨損失之份額	六(二)	32,136	37,360
處分投資利益	六(十二)	(1,132)	-
處分子公司利益	六(十二)	-	(12,399)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
其他應收款-關係人		(217)	749
預付款項		(242)	1,485
其他流動資產		258	(9,786)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		250	3
其他應付款		(2)	(1,137)
其他應付款項-關係人		-	285
其他流動負債		73	1
營運產生之現金流出		(15,783)	(24,470)
收取之股利		4,548	3,832
收取之利息		615	686
支付之利息		(440)	(650)
支付之所得稅		(22)	(57)
營業活動之淨現金流出		(11,082)	(20,659)
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得採用權益法之投資	六(二)	(21,705)	(19,714)
處分採用權益法之投資		27,184	35,676
購置不動產、廠房及設備		-	(18)
取得無形資產		-	(81)
其他非流動資產增加		(1)	(2,207)
投資活動之淨現金流入		5,478	13,656
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(五)	-	8,400
償還長期借款		(600)	-
租賃本金償還		(561)	(165)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(1,161)	8,235
本期現金及約當現金(減少)增加數		(6,765)	1,232
期初現金及約當現金餘額		52,350	51,118
期末現金及約當現金餘額		\$ 45,585	\$ 52,350

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖



經理人：林國棟



會計主管：黃鈺翔



欣大健康投資控股股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 114 年度（自民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十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：欣大健康投資控股股份有限公司



負 責 人：李沛霖



中華民國 115 年 3 月 11 日

會計師查核報告

(115)財審報字第 25005391 號

欣大健康投資控股股份有限公司 公鑒：

查核意見

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司（以下簡稱「欣大健康集團」）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達欣大健康集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與欣大健康集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對欣大健康集團民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

欣大健康集團民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

保健食品銷貨收入之存在及正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十三);銷貨收入之會計政策採用重要判斷請詳附註五(一);銷貨收入之會計科目說明,請詳合併財務報告附註六(十八)。

欣大健康集團之銷貨收入主要來自美妝保養品、精密醫療器材及保健相關食品之銷售,民國 114 年度營業收入淨額為新台幣 204,212 仟元,其中保健食品銷售業務之收入淨額為新台幣 41,775 仟元,占營業收入淨額之比例為 20%,其銷售對象容易受終端市場需求影響,且收入之交易金額及數量龐大,本會計師認為其相關銷貨交易是否係屬真實發生及其判定對客戶承諾之性質係為主理人或代理人為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於保健食品銷貨收入之存在及正確性已執行之因應程序彙列如下：

1. 確認銷貨交易流程係按照欣大集團所訂定之政策運行。
2. 檢視重大銷售對象之相關產業背景等資訊。
3. 針對本期銷貨收入交易進行抽樣,核至所開立之訂單、銷貨發票及銷貨客戶之簽收單,並檢視該銷貨客戶與收款對象之一致性。
4. 依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質係為主理人或代理人。

存貨備抵跌價損失

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一);存貨評價之會計估計及假設不確定性,請詳合併財務報告附註五(二);存貨備抵跌價損失之提列情形,請詳合併財務報告附註六(三)。欣大健康集團民國114年12月31日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣53,485仟元及新台幣8,882仟元。

欣大健康集團主要營業項目為寵物醫療器材、保健營養食品、美妝保養品及精密醫療器材之銷售,相關銷售市場競爭激烈,逾期或過時陳舊之存貨產生跌價風險較高。由於存貨減損評價程序涉及主觀判斷而具估計不確定性,且欣大健康集團之存貨金額重大,因此本會計師將存貨備抵跌價損失列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解欣大健康集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並進行存貨抽盤,以評估管理階層管控存貨之有效性。
2. 瞭解及評估欣大健康集團管理階層針對存貨定期進行評價調整之程序,包括決定淨變現價值所作之存貨分類。
3. 驗證存貨淨變現價值計算邏輯,並評估欣大健康集團決定備抵跌價損失之合理性。

其他事項-個體財務報告

欣大健康投資控股股份有限公司已編製民國 114 年度及 113 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估欣大健康集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算欣大健康集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

欣大健康集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對欣大健康集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使欣大健康集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致欣大健康集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對欣大健康集團民國114年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉

會計師

蔡亦臺

鄧聖偉

蔡亦臺



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1020013788號

金管證審字第1080323093號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 1 日

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產			附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
				金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	106,846	28	\$	150,020 35
1170	應收帳款淨額	六(二)		38,616	10		34,917 8
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)		4,926	1		1,666 -
1200	其他應收款			11,451	3		5,994 1
1210	其他應收款－關係人	七(二)		-	-		10,145 2
1220	本期所得稅資產			1,554	1		133 -
130X	存貨	六(三)		44,603	12		46,599 11
1410	預付款項	六(四)		37,896	10		38,864 9
1470	其他流動資產	八		16,965	5		19,643 5
11XX	流動資產合計			262,857	70		307,981 71
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(五)					
	之金融資產－非流動			32,900	9		25,004 6
1550	採用權益法之投資	六(六)		7,658	2		24,418 6
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		17,802	5		19,931 4
1755	使用權資產	六(八)		11,128	3		7,926 2
1780	無形資產	六(九)		25,255	6		33,183 8
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)		736	-		1,702 -
1900	其他非流動資產	八		18,720	5		13,690 3
15XX	非流動資產合計			114,199	30		125,854 29
1XXX	資產總計		\$	377,056	100	\$	433,835 100

(續次頁)

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十)	\$	7,800 2	\$	10,774 2
2130	合約負債—流動	六(十八)		20,860 6		11,100 3
2170	應付帳款			9,193 2		8,285 2
2180	應付帳款—關係人	七(二)		3,799 1		4,129 1
2200	其他應付款	六(十一)		36,285 10		33,097 8
2220	其他應付款項—關係人	七(二)		- -		3,697 1
2230	本期所得稅負債			- -		1,706 -
2280	租賃負債—流動			5,882 2		4,637 1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		4,154 1		7,917 2
2399	其他流動負債—其他			1,790 -		908 -
21XX	流動負債合計			89,763 24		86,250 20
非流動負債						
2540	長期借款	六(十二)		5,158 1		26,458 6
2580	租賃負債—非流動			5,448 2		3,535 1
25XX	非流動負債合計			10,606 3		29,993 7
2XXX	負債總計			100,369 27		116,243 27
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		241,080 64		241,080 56
3200	資本公積	六(十五)		40,724 10		40,000 9
待彌補虧損						
3310	法定盈餘公積	六(十六)		- -		1,665 -
3350	待彌補虧損		(	72,124) (19) (		26,494) (6)
其他權益						
3400	其他權益			16,818 5		4,603 1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			226,498 60		260,854 60
36XX	非控制權益	六(十七)		50,189 13		56,738 13
3XXX	權益總計			276,687 73		317,592 73
3X2X	負債及權益總計		\$	377,056 100	\$	433,835 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：林國棟

會計主管：黃鈺翔

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度	113 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十八)及七(二)	\$ 204,212 100	\$ 240,248 100
5000 營業成本	六(三)(十九)(二十四)(二十五)	(137,098) (67)	(165,241) (69)
5950 營業毛利淨額		67,114 33	75,007 31
營業費用	六(二十四)(二十五)、七(二)(三)		
6100 推銷費用		(45,299) (22)	(60,685) (25)
6200 管理費用		(60,151) (30)	(72,698) (30)
6300 研究發展費用		(8,890) (4)	(10,042) (4)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	657 -	436 -
6000 營業費用合計		(113,683) (56)	(142,989) (59)
6900 營業損失		(46,569) (23)	(67,982) (28)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十)	1,010 -	1,125 1
7010 其他收入	六(二十一)	2,121 1	3,400 1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(519) -	19,203 8
7050 財務成本	六(二十三)	(1,029) -	(2,168) (1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(3,467) (2)	91 -
7000 營業外收入及支出合計		(1,884) (1)	21,651 9
7900 稅前淨損		(48,453) (24)	(46,331) (19)
7950 所得稅利益(費用)	六(二十六)	510 -	(2,163) (1)
8200 本期淨損		(\$ 47,943) (24)	(\$ 48,494) (20)
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)	\$ 7,896 4	\$ 2,632 1
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		4,319 2	(1,236) (1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 12,215 6	\$ 1,396 -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 35,728) (18)	(\$ 47,098) (20)
淨利(淨損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 47,295) (24)	(\$ 41,279) (17)
8620 非控制權益		(\$ 648) -	(\$ 7,215) (3)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 35,080) (18)	(\$ 39,883) (17)
8720 非控制權益		(\$ 648) -	(\$ 7,215) (3)
基本每股虧損			
9750 基本每股虧損	六(二十七)	(\$ 1.96)	(\$ 1.71)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：林國棟

會計主管：黃鈺翔

欣大健康投資股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益合計
	普通股本	發行溢價	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	法定盈餘公積	待彌補虧損	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計		
	普通股本	發行溢價	與帳面價值差額	法定盈餘公積	待彌補虧損	之兌換差額	損益	損益			
民國 113 年											
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 241,080	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 16,450	\$ 10,835	(\$ 7,628)	\$ 300,737	\$ 103,356	\$ 404,093	
本期合併淨損	-	-	-	-	(41,279)	-	-	(41,279)	(7,215)	(48,494)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,236)	2,632	1,396	-	1,396	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(41,279)	(1,236)	2,632	(39,883)	(7,215)	(47,098)	
提列法定盈餘公積	六(十六)	-	-	1,665	(1,665)	-	-	-	-	-	
非控制權益減少	六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	(39,403)	(39,403)	
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 241,080	\$ 40,000	\$ -	\$ 1,665	(\$ 26,494)	\$ 9,599	(\$ 4,996)	\$ 260,854	\$ 56,738	\$ 317,592	
民國 114 年											
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 241,080	\$ 40,000	\$ -	\$ 1,665	(\$ 26,494)	\$ 9,599	(\$ 4,996)	\$ 260,854	\$ 56,738	\$ 317,592	
本期合併淨損	-	-	-	-	(47,295)	-	-	(47,295)	(648)	(47,943)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,319	7,896	12,215	-	12,215	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(47,295)	4,319	7,896	(35,080)	(648)	(35,728)	
法定盈餘公積彌補虧損	六(十六)	-	-	(1,665)	1,665	-	-	-	-	-	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六(二十八)	-	-	724	-	-	-	724	-	724	
非控制權益減少	六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	(5,901)	(5,901)	
114 年 12 月 31 日餘額	\$ 241,080	\$ 40,000	\$ 724	\$ -	(\$ 72,124)	\$ 13,918	\$ 2,900	\$ 226,498	\$ 50,189	\$ 276,687	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖



經理人：林國棟



會計主管：黃鈺翔



欣大健康投資股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年度	113年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 48,453)	(\$ 46,331)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)	10,563	17,671
攤銷費用	六(九)	8,989	8,894
預期信用減損利益	十二(二)	(657)	(436)
利息費用	六(二十三)	1,029	2,168
利息收入	六(二十)	(1,010)	(1,125)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損(益)之份額	六(六)	3,467	(91)
處分子公司利益	六(二十二)	-	(12,399)
處分投資利益	六(二十二)	(1,132)	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二)	2	317
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據及帳款		(3,042)	13,001
其他應收款		(5,457)	7,052
應收帳款－關係人淨額		(3,260)	167
存貨		2,166	370
預付款項		968	(6,203)
其他流動資產		2,678	(10,230)
其他非流動資產		(2,549)	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		908	4,618
應付帳款－關係人		(330)	1,668
其他應付款		3,188	(7,733)
其他應付款項－關係人		(3,697)	3,626
合約負債		9,760	(8,143)
其他流動負債－其他		882	(3,874)
營運產生之現金流出		(24,987)	(37,013)
收取之利息		1,010	1,125
支付之利息		(1,029)	(2,168)
支付之所得稅		(1,651)	(3,835)
營業活動之淨現金流出		(26,657)	(41,891)
投資活動之現金流量			
處分子公司股權	六(二十八)	6,380	-
取得子公司股權	六(二十八)	(6,716)	-
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(2,461)	(15,847)
處分不動產、廠房及設備償款		-	306
取得無形資產	六(二十九)	(1,061)	(3,218)
其他應收款－關係人減少(增加)		10,145	(10,145)
處分採用權益法之投資		20,805	-
處分子公司之淨現金流入	六(二十九)	-	33,679
取得採用權益法之投資	六(六)	(6,380)	(7,714)
其他非流動資產(增加)減少		(2,481)	16
投資活動之淨現金流入(流出)		18,231	(2,923)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(三十)	11,497	10,774
償還短期借款	六(三十)	(14,471)	-
償還長期借款	六(三十)	(25,063)	(4,678)
舉借長期借款	六(十二)	-	5,000
存入保證金減少		-	(5,213)
租賃本金償還	六(三十)	(5,628)	(6,400)
非控制權益變動	六(十七)	(5,901)	(4,039)
籌資活動之淨現金流出		(39,566)	(4,556)
匯率影響數		4,818	401
本期現金及約當現金減少數		(43,174)	(48,969)
期初現金及約當現金餘額		150,020	198,989
期末現金及約當現金餘額		\$ 106,846	\$ 150,020

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：林國棟

會計主管：黃鈺翔

【附件六】

欣大健康投資控股股份有限公司

民國 114 年度虧損撥補表

項目	金額(新台幣元)
期初待彌補虧損	(24,829,204)
減：本年度稅後淨損	(47,294,479)
本年度待彌補虧損	(72,123,683)
彌補虧損：	
加：法定盈餘公積	-
期末待彌補虧損	(72,123,683)

董事長：



總經理：



財務主管：



欣大健康投資控股股份有限公司

籌資方式及辦理原則

壹、以私募方式辦理現金增資發行普通股

基於考量籌資時點之實際市場狀況，及為確保本公司募集所需資金之時效性及可行性，擬提請股東會授權董事會亦得以私募方式辦理國內現金增資發行普通股案。依證券交易法第 43 條之 6 規定辦理私募應說明之事項如下：

一、 私募價格訂定之依據及合理性：

(一) 本次私募普通股價格之訂定不得低於參考價格之八成。參考價格以下列 2 基準計算價格較高者定之：

1. 定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
2. 定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

(二) 實際訂價日及發行價格，擬請股東會授權董事會於不低於股東會決議成數範圍內，視日後洽特定人情形與市場狀況決定之。

(三) 上述訂價方式及條件均符合法令規定及市場情況，應屬合理。

二、 特定人選擇之方式：

(一) 以符合證券交易法第 43 條之 6 及 112 年 9 月 12 日金管證發字第 1120383220 號令以及 112 年 12 月 29 日金管證發字第 11203860674 號修正之「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」等相關函令規定之自然人及法人，並以有助於公司未來之營運能產生直接或間接助益者為首要考量。洽定特定人之相關事宜擬提請股東會全權授權董事長為之。

(二) 應募人若為本公司之內部人或關係人者，選擇目的及方式為對本公司營運長期支持且有一定程度瞭解者，可能名單及其與公司之關係如下：

1. 應募人資料：

應募人	與本公司之關係
李沛霖	董事長及法人股東代表人
陳素琴	董事長配偶
林國棟	董事
池集	董事配偶
李典穎	董事、法人股東代表人、大股東
董姿蘭	董事配偶
丁勇志	董事
蔣琪	董事配偶
瑞亞生醫(股)公司	關係人
林國斌	關係人-法人董事代表人
張芳欽	關係人-法人監察人代表人
欣大首美達(股)公司	關係人
李萬得	關係人-法人董事代表人
李軒逸	關係人-法人董事代表人
林娟伶	關係人-法人監察人代表人
承業生醫投資控股(股)公司	關係人

2. 應募人屬法人者，其股東持股比例占前十名之股東，及與本公司之關係：

法人應募人	主要股東名稱及其持股比例		與公司之關係
瑞亞生醫(股)公司	欣大健康投資控股(股)公司	100%	關係人之股東
	(代表人:李沛霖)		
欣大首美達(股)公司	欣大健康投資控股(股)公司	51%	關係人之股東
	(代表人:李沛霖)		
	首美達(股)公司	49%	關係人之股東
	(代表人:李萬得)		
承業生醫投資控股(股)公司	Princeton Healthcare Limited (代表人：李沛霖)	15.22%	關係人之股東
	李典穎	5.07%	關係人之股東及本公司董事/大股東
	李沛霖	3.64%	關係人之股東及本公司董事/大股東
	一展新(股)公司 (代表人:簡有冬)	3.39%	關係人之股東
	涂水城	2.90%	關係人之股東
	匯信(股)公司 (代表人:蘇崑彰)	2.54%	關係人之股東
	陳素琴	2.08%	關係人之股東及本公司董事長配偶
	盧燕賢	1.24%	關係人之股東
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管 JP 摩根證券有限公司投資專戶	1.13%	關係人之股東
	永金山股份有限公司 (代表人:黃玉燕)	1.02%	關係人之股東

※內部人指董事、監察人、經理人或持有公司股份超過股份總額百分之十之股東，及其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者。

※關係人指依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之財務會計準則公報第六號所規定者。

※本公司之子公司本身(包含瑞亞生醫股份有限公司、欣大首美達股份有限公司)將不參與本次私募普通股，僅子公司之董事及監察人等自然人為可能參與私募普通股的應募對象。

三、辦理私募之選擇方式與目的、必要理由及預計效益：

(一)不採用公開募集之理由：

考量資本市場公開募集市場狀況掌握不易，為確保增資之可行性、籌資之時效性、便利性及發行成本等因素，故以私募方式辦理。

(二)得私募額度：擬於 30,000,000 股為上限私募普通股，私募總金額視實際發行價格及發行股數而定。

(三)辦理私募之資金用途及預計達成效益：

本次私募普通股，擬提請股東會授權董事會自股東會決議通過本私募案之日起一年內，不超過 3 次辦理，各次辦理私募之資金用途及預計達成效益：

1.各次辦理私募之資金用途：皆用於充實營運資金或其他因應本公司未來發展之資金需求。

2.各次預計達成效益：預期可改善公司財務結構、提高及預留資金靈活運用空間，以降低公司財務經營風險。

四、 獨立董事是否有反對或保留意見：否，無反對或保留意見。

五、 董事會決議辦理私募前一年內經營權發生變動或辦理私募引進策略性投資人後，是否將造成經營權發生重大變動者：否，無造成經營權發生重大變動情形。

六、 其他應敘明事項：

- (一) 本次私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同；惟依據證券交易法規定，本公司私募股票於交付日起三年內，除依證券交易法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，餘不得再賣出。本公司私募股票自交付日起滿三年後，擬提請股東會授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定向財團法人證券櫃檯買賣中心取得核發上櫃標準之同意函後，向主管機關申報補辦公開發行，並申請上櫃交易。
- (二) 本次私募普通股之主要內容，除私募訂價成數外，包含實際發行價格、實際定價日、發行股數、募集金額、發行條件、計畫項目、預計可能產生效益及其他相關事宜，或未來如遇法令變更或主管機關要求或為因應市場客觀環境而有修正必要時，擬請股東會授權董事會依規定全權辦理。
- (三) 本次私募普通股，擬提請股東會授權董事會自股東會決議通過本私募案之日起一年內不超過 3 次辦理，俟後如無法於期限內完成分次私募事宜，或於剩餘期限內已無繼續分次私募之計畫，原計畫仍屬可行，則視為已收足私募有價證券之股款或價款，並於期限屆滿前召開董事會討論不繼續私募，並至公開資訊觀測站比照重大訊息辦理資訊公開。
- (四) 本次私募發行普通股之權利、義務或任何與本次私募有關如有未盡事宜，擬提請股東會授權董事會依相關法令全權處理之。

七、 本公司私募有價證券案，依證券交易法第 43 條之 6 規定，應說明事項請詳公開資訊觀測站 (<https://mops.twse.com.tw/mops/web/t116sb01>)，或本公司網站 (<https://www.swissray.com/> 投資人及利害關係人專區)。