承業生醫投資控股股份有限公司 (原名:承業投資控股股份有限公司) 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 102 年度及 101 年度 (股票代碼 4164)

公司地址:台北市中山區長春路 366 號 6 樓

電 話:(02)6608-1999

承業生醫投資控股股份有限公司 民國 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| | 項 | 且 <u> </u> | 次 |
|------------|--------------------------|------------|------|
| | | | |
| - 、 | 封面 | 1 | l |
| 二、 | 目錄 | 2 - | ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告 | Z | 4 |
| 四、 | 個體資產負債表 | Ę | 5 |
| 五、 | 個體綜合損益表 | (| 6 |
| 六、 | 個體權益變動表 | 5 | 7 |
| 七、 | 個體現金流量表 | 8 | 8 |
| 八、 | 個體財務報告附註 | 9 ~ | 52 |
| | (一) 公司沿革 | Ć | 9 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | Ć | 9 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9 ~ | 14 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14 ^ | ~ 21 |
| | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源 | 2 | 1 |
| | (六) 重要會計科目之說明 | 22 ^ | ~ 34 |
| | (七) 關係人交易 | 34 ~ | ~ 37 |
| | (八) 抵(質)押之資產 | 3 | 7 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 3 | 7 |

| | 項 | 目 | <u>頁</u> | 次 |
|----|----------------|---|----------|----|
| | | | | |
| | (十) 重大之災害損失 | | 37 | |
| | (十一)重大之期後事項 | | 37 | |
| | (十二)其他 | | 37 ~ 3 | 89 |
| | (十三)附註揭露事項 | | 40 ~ 4 | 4 |
| | (十四)營運部門資訊 | | 45 | |
| | (十五)首次採用 IFRSs | | 45 ~ 5 | 52 |
| 九、 | 重要會計科目明細表 | | 53 ~ 5 | 9 |



會計師查核報告

(103)財審報字第 13003524 號

承業生醫投資控股股份有限公司 公鑒:

承業生醫投資控股股份有限公司(原名:承業投資控股股份有限公司)民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表,暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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,以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計,暨評估財務報告整體之表達。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,第一段所述個體財務報告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,足以允當表達承業生醫投資控股股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況,暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

曾惠瑾 黄夷瑾

會計師

鄧聖律 芝下起信

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號:(79)台財證(一)第27815號

金融監督管理委員會

核准簽證文號:金管證審字第1020013788號

中華民國 103 年 3 月 27 日



單位:新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 10金 | 2 年 12 月 額 | 31 a % | <u>101</u> 金 | . 年 12 月 額 | 31 日 | 101 = 金 | 年 1 月 | 1 日 |
|--|---|--|-----|---|---|--------------|--|--------------------------------|------------|--|--|
| 1100 1180 1200 1210 1410 1479 11XX | 流動資產 現金及約當現金 應收帳款一關係人淨額 其他應收款 其他應收款一關係人 預付款項 其他流動資產一其他 流動資產合計 非流動資產 | 六(一) セ セ | \$ | 195,273 - 3 175,232 1,510 - 372,018 | 4 - 3 - 7 | \$ | 461,493 38,578 58 137,524 891 2,592 641,136 | 12 1 4 - 17 | \$ | 126,033 25,080 120 41,254 64 308 192,859 | 4 1 - 2 - 7 |
| 1523 1550 1600 1840 1920 1990 15XX 1XXX | 備供出售金融資產一非流動 採用權益法之投資 不動產、廠房及設備 遞延所得稅資產 存出保證金 其他非流動資產一其他 非流動資產合計 資產總計 負債及權益 | 六(二)及 十二(三) 六(三) 六(十七) 十二(二) | \$ | 39,802 5,219,410 591 107 376 878 5,261,164 5,633,182 | 1 92 - - - - - - - - - - - - - - - - - - | \$ | 3,193,332 788 17 377 411 3,194,925 3,836,061 | 83 - - - 83 100 | | 715,358 91 1,213 242 110 717,014 909,873 | 93 - - - - - - - - - - - 100 |
| 2150 2200 2220 2230 2399 21XX | 流動負債 應付票據 其他應付款項一關係人 當期他應付款項一關係人 當期於為負債 其他流動負債一其他 流動負債合計 非流動負債 透過損益按公允價值衡量之金融 | (四)(五) | \$ | 2,030 13,632 7,914 823 24,399 | | \$ | 1,445 9,204 3,770 12,658 1,405 28,482 | 11 | | 1,215 12,651 44,763 1,035 59,664 | 22 |
| 2530 2570 25XX 2XXX | 應付公司債 遞延所得稅負債 非流動負債合計 負債總計 權益 | 及十二 (三) 六(五) 六(十七) | | 9,500 939,163 2,752 951,415 975,814 | 17 | | 1,538 1,538 30,020 | | | 2,319 2,319 61,983 | - |
| 3110 | 股本 普通股股本 資本公積 | 一及六 (八) 六 (七)(九) | | 1,300,000 | 23 | | 1,200,000 | 31 | 1, | 081,036 | 37 |
| 3200 | 資本公積 保留盈餘 | 六 (九)(十)(十七) | | 2,340,519 | 42 | | 1,543,570 | 40 | | 710,014 | 24 |
| 3310 3350 3400 | 法定盈餘公積 未分配盈餘合計 其他權益 其他權益 | | | 150,398 852,749 13,702 | 3 15 | (| 107,330 958,955 3,814) | 3 25 | 1, | 48,985 007,855 | 2 35 |
| 3XXX | 權益總計 重大或有負債及未認列之合約承討 負債及權益總計 | 九 | \$ | 4,657,368 5,633,182 | 83 100 | \$ | 3,806,041 | 99 100 | | 847,890 909,873 | 98 100 |

後附個體財務報告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: 陳光宇



會計主管: 陳怡君





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

| | 100 M | | 102 | 年 | 度 101 | 年 | 度 |
|------|--------------|--------------|-----|-----------|----------|------------|----------|
| - | 項目 | 附註 | _ 金 | 額 | 金 金 | 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六(十一)及七 | \$ | 401,094 | 100 \$ | 555,240 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(六)(七)(十 | | | | | |
| | | 五)(十六)及七 | (| 90,480)(_ | 23) (| 107,355)(_ | |
| 5900 | 營業毛利 | | | 310,614 | 77 | 447,885 | 80 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 六(十二) | | 7,125 | 2 | 2,104 | 2000 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(四)(十三) | (| 1,144) | - (| 1,804) | - |
| 7050 | 財務成本 | 六(十四) | (| 9,813)(_ | 3)(| 1,997) | _ |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | (| 3,832)(_ | 1)(| 1,697) | _ |
| 7900 | 稅前淨利 | | | 306,782 | 76 | 446,188 | 80 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(十七) | (| 9,920)(_ | 2)(| 14,545)(_ | 2) |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利 | | | 296,862 | 74 | 431,643 | 78 |
| | 其他綜合損益(淨額) | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換 | | | | | | |
| | 算之兌換差額 | | | 7,143 | 2 (| 4,595)(| 1) |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現 | 六(二) | | | | | |
| | 評價利益 | | | 11,587 | 3 | - | — |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益 | | | = | =0 | 10,216 | 2 |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分 | 六(十七) | | | | | |
| | 相關之所得稅 | | (| 1,214)(| 1) | 781 | = |
| 8300 | 本期其他綜合利益之稅後淨 | | | | | | |
| | 額 | | \$ | 17,516 | 4 \$ | 6,402 | 1 |
| 8500 | 本期綜合利益總額 | | \$ | 314,378 | 78 \$ | 438,045 | 79 |
| | | | - | - | | | |
| | 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘合計 | 六(十八) | \$ | | 2.42 \$ | | 3.91 |
| 0100 | 稀釋每股盈餘 | // (1 / 5 / | Ψ | | <u> </u> | | J./1 |
| 0050 | 92 | 六(十八) | Φ | | 2 20 f | | 2 00 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘合計 | ハ(エハ) | \$ | | 2.38 \$ | | 3.89 |

後附個體財務報告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: 陳光宇



会計十等・時以田



單位:新台幣仟元

多河

够 湖 權

備供出售金融資 產 未實現損益

權

碗

其 國外營運機構財 務報表換算之完 換 差 額

参

題 西己 本

*

法定盈餘公積

資本公積一其他

資本公積一員工 認 股 權

→ 徐 小 徹

資本公積-溢

*

BR 股 画 着

其

附

1,007,855

69

985

48,

12,652)

12,652

710,014 808,957

1,081,036 118,964

> (く)* 1(4) (十) 公

> > 100 年度盈餘指撥及分配(註1)

現金增資員工認股酬券成本

101年1月1日餘額

現金增資

17,229 7,370

六(七)

(4)

子公司員工認股權酬勞成本

員工認股權酬券成本

發放股東現金股利

提列法定盈餘公積

2,847,890

927,921

432,414)

58,345) 432,414)

58,345

17,229 7,370

6,402

3,814) 3,814)

431,643

10,216

958,955

107,330

806,041

431,643

360,000)

3,806,041

69

5

3,814)

8

958,955

5

107,330

11,947

4

1,531,623

1,200,000

(十) 公

101 年度盈餘指撥及分配(註2)

102年1月1日餘額

102 年度

提列法定盈餘公積

發放股東現金股利

現金增資

11,947

1,531,623

1,200,000

101 年 12 月 31 日餘額

本期其他綜合(損)益

本期淨利

43,068 360,000

43,068

800,000

17,215 22,034 57,700 17,516

4,657,368

11,587 ,587

5,929 2,115

852,749

150,398

57,700

44,457

2,238,362

1,300,000

102 年 12 月 31 日 餘額

本期其他綜合(損)益

本期淨利

57,700

6,739)

6,739 700,000

100,000

(く) ド 六(七) 六(七) 六(七) 六(五)

現金增資員工認股酬勞成本

員工認股權酬券成本

子公司員工認股權酬勞成本 可轉換公司債之轉換權

17,215

22,034

296,862

296,862

會計主管:陳怡君

| 光單 | H |
|---------|---|
| 經理人:陳光宇 | ľ |
| | |

調業

董事長:李沛霖

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱

註]:民國 100 年度員工紅利\$261 及董監酬券84,000 已於當期綜合損益表中扣除,員工紅利枯列差異數84,已調整民國 101 年度之損益 註 2:民國 101 年度員工紅利\$325 及董監酬券85, 200 已於當期綜合損益表中扣除。







單位:新台幣仟元

| | 附註 | 102 | 年 | 度 | 101 | 年 | 度 |
|----------------------------|-------|-----|--------------|---------------------|-----|--------------|--------------|
| 此业公司 | | | | | | | |
| 營業活動之現金流量 本期稅前淨利 | | \$ | 306 | ,782 | \$ | 446 | 100 |
| 調整項目 | | Ф | 300 | , /02 | φ | 440 | ,100 |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | | | | | | |
| 折舊費用 | | | | 347 | | | 144 |
| 攤銷費用 | | | | 126 | | | 80 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債評價 損失 | 六(四) | | 1 | ,200 | | | |
| 利息費用 | 六(十四) | | 1 | , 200 | | 1 | 997 |
| 利息收入 | 六(十二) | (| 6. | ,946) | (| | 775) |
| 取得採用權益法之投資發放之現金股利 | | | 158 | ,900 | | 280, | 566 |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(七) | | 17, | ,215 | | 17, | 229 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之 份額 | 六(十一) | (| 200 | 004 \ | (| 127 | 963) |
| 應付公司債折價攤銷數 | 六(五) | (| | ,904) ,813 | (| 427, | 903) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | 7(12) | | , | ,015 | | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | | | | | |
| 應收帳款-關係人淨額 | | | 38, | ,578 | (| 13, | 498) |
| 其他應收款 預付款項 | | (| | 55 619) | 1 | | 61 827) |
| 其他流動資產-其他 | | (| 2 | 592 | (| 2 | 284) |
| 其他非流動資產-其他 | | (| | 594) | (| Δ, | 513) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | | | | | |
| 應付票據 | | | | 585 | , | 0 | 230 |
| 其他應付款 其他應付款項-關係人 | | 7 | | 428 770) | (| | 447) 770 |
| 其他流動負債-其他 | | (| Э, | 582) | | ٥, | 370 |
| 營運產生之現金流入 | | \ | 247, | | | 300, | |
| 本期支付利息 | 六(十四) | | | - | (| 1, | 997) |
| 本期收取利息 | 六(十二) | | | 238 | | | 625 |
| 本期支付所得稅 | | (| | $\frac{754}{600}$) | (| | 454) |
| 營業活動之淨現金流入 投資活動之現金流量 | | | 238, | 090 | | 254, | 302 |
| 其他應收款-關係人增加 | | (| 37 | 000) | (| 96 | 118) |
| 取得備供出售金融資產-非流動 | 六(二) | (| | 215) | (| , | - |
| 採權益法之長期股權投資增加 | , | Ì | 1,874, | | (| 299, | 290) |
| 取得子公司之價款 | | | | - | (| | 300) |
| 購置不動產、廠房及設備 | | (| 1 040 | 150) | (| | 841) |
| 投資活動之淨現金流出 | | (| 1,940, | 260) | (| 414, | <u>549</u>) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> 發行公司債 | 六(五) | | 1,000, | 000 | | | |
| 應付公司債發行成本 | 六(五) | (| | 650) | | | - |
| 現金增資 | 六(八) | | 800, | | | 927, | 921 |
| 發放股東現金股利 | 六(十) | (| | 000) | (| 432, | 414) |
| 籌資活動之淨現金流入 | | | 1,435, | | | 495, | |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | | (| | 220) | | 335, | |
| 期初現金及約當現金餘額 期末現金及約當現金餘額 | | \$ | 461, 195, | | \$ | 126, 461, | |
| 切 个·儿 亚 八 ×) 田 · 儿 亚 际 时 | | Ψ | 173, | 413 | Ψ | 401, | マクノ |

後附個體財務報告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

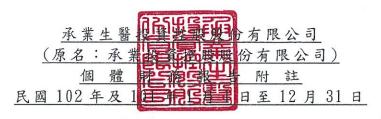


經理人: 陳光宇



會計主管: 陳怡君





單位:新台幣仟元(除特別註明者外)

一、公司沿革

承業生醫投資控股股份有限公司(以下簡稱承業醫或本公司)於民國 98 年 11 月設立,主要係為擴充大中華區市場綜效與久和醫療儀器股份有限公司等聯屬公司進行之組織架構重組而設立,原名承業投資控股股份有限公司,於民國 101 年 1 月更名為承業生醫投資控股股份有限公司,並自民國 101 年 10 月 24 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 102 年 12 月 31 日止,本公司額定及實收資本額分別為\$2,000,000 及\$1,300,000。本公司之主要營業項目為對各種事業之投資等。截至民國 102 年 12 月 31 日止,本公司員工人數約為 30 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)<u>已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響</u>

本年度係首次採用國際財務報導準則,故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第9號「金融工具:金融資產分類與衡量」

- 1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號, 生效日為民國 102 年 1 月 1 日,得提前適用(惟國際會計準則理事會於民 國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期,得立即選擇適用)。此準則 雖經金管會認可,惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準 則時,企業不得提前採用此準則,應採用國際會計準則第 39 號「金融工 具: 認列與衡量」 2009 年版本之規定。
- 2. 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定,且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- 3.本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響,惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具,因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具,得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益,且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國102年度認列權益工具之損益\$11,587於其他綜合損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影 響

經國際會計準則理事會發布,但尚未經金管會認可,實際適用應以金管會 規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下:

新準則、解釋及修正 主要修正內容 IASB發布之生效日 國際財務報導準則第7號 允許企業首次適用IFRSs時,得選擇 民國99年7月1日 之比較揭露對首次採用者 適用國際財務報導準則第7號「金融 之有限度豁免(修正國際 工具:揭露)之過渡規定,無須揭 財務報導準則第1號) 露比較資訊。 2010 年國際財務報導準 修正國際財務報導準則第1、3及7 民國100年1月1日 則之改善 號、國際會計準則第1及34號及國際 財務報導解釋第13號相關規定。 國際財務報導準則第9號 要求指定公允價值變動列入損益之 民國102年11月19日 「金融工具:金融負債分 金融負債須將與該金融負債發行人 (非強制) 類及衡量」 本身有關之信用風險所產生之公允 價值變動反映於「其他綜合損益」 ,且於除列時其相關損益不得轉列 當期損益。除非於原始認列時,即 有合理之證據顯示若將該公允價值 變動反映於「其他綜合損益」,會 造成重大之會計配比不當(不一致) ,則可反映於「當期損益」。(該評 估僅可於原始認列時決定,續後不 得再重評估)。 揭露-金融資產之移轉(修 增加對所有於報導日存在之未除列 民國100年7月1日 正國際財務報導準則第7 之已移轉金融資產及對已移轉資產 號) 之任何持續參與提供額外之量化及 質性揭露。 嚴重高度通貨膨脹及首次 當企業之轉換日在功能性貨幣正常 民國100年7月1日 採用者固定日期之移除 化日以後,該企業得選擇以轉換日 (修正國際財務報導準則 之公允價值衡量所持有功能性貨幣 第1號) 正常化日前之所有資產及負債。此 修正亦允許企業自轉換日起,推延 適用國際會計準則第39號「金融工 具 | 之除列規定及首次採用者得不

必追溯調整認列首日利益。

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|--|---|------------|
| 遞延所得稅:標的資產之 回收(修正國際會計準則 第12號) | 以公允價值衡量之投資性不動產之 資產價值應預設係經由出售回收, 除非有其他可反駁此假設之證據存 在。此外,此修正亦取代了原解釋 公告第21號「所得稅:重估價非折 舊性資產之回收」。 | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則,建立以控制作為決定那 些個體應納入合併財務報告之基 礎;並提供當不易判斷控制時,如 何決定控制之額外指引。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 於判斷聯合協議之類型時,不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資,且廢除合資得採用比例合併之選擇。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號 「對其他個體權益之揭 露」 | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之 揭露,包含子公司、聯合協議、關 聯企業及未合併結構型個體。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單 獨財務報表」(2011年修 正) | 删除合併財務報表之規定,相關規 定移至國際財務報導準則第10號 「合併財務報表」。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投 資關聯企業及合資」 (2011年修正) | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定,納入合資採用權益法之相關規定。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 定義公允價值,於單一國際財務報 導準則中訂定衡量公允價值之架構 ,並規定有關公允價值衡量之揭露 ,藉以減少衡量公允價值及揭露有 關公允價值衡量資訊之不一致及實 務分歧,惟並未改變其他準則已規 定之公允價值衡量。 | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------------|---|------------|
| 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正) | 删除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益,及規定所有前期服務成本立即認列,並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬,且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 | 民國102年1月1日 |
| 其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1 號) | 此修正將綜合損益表之表達,分為「損益」及「其他綜合損益」兩節,且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時,後續將重分類至損益者予以區分。 | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之 剝除成本」 | 符合特定條件之剝除活動成本應認 列為「剝除活動資產」。剝除活動 之效益係以產生存貨之形式實現之 範圍內,應依國際會計準則第2號 「存貨」規定處理。 | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號) | 應揭露能評估淨額交割約定對企業 財務狀況之影響或潛在影響之量化 資訊。 | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32號) | 釐清國際會計準則第32號中「目前 有法律上可執行之權利將所認列之 金額互抵」及「在總額交割機制下 ,亦可視為淨額交割之特定條件」 的相關規定。 | 民國103年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號) | 首次採用者對於在轉換日既存之政 府貸款,推延適用國際財務報導準 則第9號「金融工具」及國際會計準 則第20號「政府補助之會計及政府 輔助之揭露」之規定處理,且於轉 換日既存低於市場利率之政府貸款 之利益不應認列為政府補助。 | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務 報導準則之改善 | 修正國際財務報導第1號和國際會計 準則第1、16、32及34號相關規定。 | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|---|---|--------------------|
| 合併財務報表、聯合協議 及對其他個體權益之揭露 過渡指引(修正國際財務 報導準則第10、11及12 號) | 明確定義所謂「首次適用日」,係 指國際財務報導準則第10、11及12 號首次適用之年度報導期間之首 日。 | 民國102年1月1日 |
| 投資個體(修正國際財務 報導準則第10及12號和國 際會計準則第27號) | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司, 不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「稅賦」 | 除所得稅外,企業對於政府依據法 規所徵收之其他稅賦應依國際會計 準則第37號「負債準備、或有負債 及或有資產」之規定認列負債。 | 民國103年1月1日 |
| 非金融資產之可回收金額 之揭露(修正國際會計準 則第36號) | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時,移除揭露可回收金額之規定。 | 民國103年1月1日 |
| 衍生工具之債務變更及避 險會計之繼續(修正國際 會計準則第39號) | 衍生工具之原始交易雙方同意由一 個或多個結算者作為雙方的新交易 對象,且符合某些條件時無須停止 適用避險會計。 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號 「金融工具:避險會計」 及修正國際財務報導準則 第9號、國際財務報導準 則第7號與國際會計準則 第39號 | 1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件,並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與指定為強強負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。 | 民國102年11月19日 (非強制) |
| 與服務有關之員工或第三 方提撥之處理(修正國際 會計準則第19號) | 允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥,按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者,於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。 | 民國103年7月1日 |
| 2010-2012年對國際財務 報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第2、3、8及 13號和國際會計準則第16、26及38 號相關規定。 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013年對國際財務 報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第1、3及13 號和國際會計準則第40號相關規 定。 | 民國103年7月1日 |

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響,故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外,此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

- 1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
- 2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時,本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSS)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量,請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外,本個體財務報告係按歷史成本編製:
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括 衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- 2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目,均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

- 1. 外幣交易及餘額
 - (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣,換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2)外幣貨幣性資產及負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。
- 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業,其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣:

- (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率 換算;
- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算;及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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,分類為流動資產:
 - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產,或意圖將其出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4)現金或約當現金,但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償 負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2. 負債符合下列條件之一者,分類為流動負債:
 - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。 本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資,該投資可隨時轉換成定額現金 且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運 上之短期現金承諾者,分類為約當現金。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債係指持有供交易之金融資產或負債,分類為持有供交易之金融資產或負債係於取得時之主要目的為短期內再買回,及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
- 2.透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債,於原始認列時按公允價值 衡量,相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允 價值之變動認列於當期損益。

(七)備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量,續後 按公允價值衡量,其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八)放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收帳款,係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量,後

續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期 應收帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

(九)金融資產減損

- 1.本公司於每一資產負債表日,評估是否已經存在減損之任何客觀證據, 顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失 事項」),且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流 量具有能可靠估計之影響。
- 2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下:
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難;
 - (2) 違約, 諸如利息或本金支付之延滯或不償付;
 - (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由,給予債務人原不可能考量之讓步;
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增;
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失;
 - (6)可觀察到之資料顯示,一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少,雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產,該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化,或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況:
 - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響 之重大改變的資訊,且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成 本;或
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- 3.本公司經評估當備供出售金融資產已存在減損之客觀證據,且已發生減損損失時,係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額,再減除該金融資產先前列入損益之減損損失,自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者,當其公允價值於後續期間增加,且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項,則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者,其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時,將除列金融資產:

- 1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,且業已移轉金融資產所有權之 幾乎所有風險及報酬。
- 3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,惟未保留對金融資產之控制。

(十一)採用權益法之投資/關聯企業

- 1.子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體),一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
- 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計 政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
- 3.本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。
- 4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作 為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整 金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- 5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體,一般係直接 或間接持有 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益 法處理,取得時依成本認列。
- 6.本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之 其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業 之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保 之應收款),本公司不認列進一步之損失,除非本公司對該關聯企業發 生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時,本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
- 8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除;除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損,否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
- 9. 當本公司處分關聯企業時,如喪失對該關聯企業之重大影響,對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額,其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對關聯企業之重大影響時,將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響,僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- 10. 當本公司處分關聯企業時,如喪失對該關聯企業之重大影響,將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益;如仍對該關聯企業有重大影響,則按處分比例轉列損益。

11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定,個體財務報告當期損益及 其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合 損益歸屬於母公司業主之分攤數相同,個體財務報告業主權益應與合 併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二)不動產、廠房及設備

- 1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎,並將購建期間之有關 利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司, 且該項目之成本能可靠衡量時,才包括在資產之帳面金額或認列為一 項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發 生時認列為當期損益。
- 3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式,除土地不提列折舊外, 其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組 成若屬重大,則單獨提列折舊。
- 4.本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方 法進行檢視,若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時,或資 產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動,則自變動發生 日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會 計估計變動規定處理。資產之耐用年限如下:

其他設備 3~5年

(十三)租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因,於租賃期間內按直線法 攤銷認列為當期損益。

(十四)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產,估計其可回收金額,當可回收金額低於其帳面價值時,則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值,兩者較高者。除商譽外,當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時,則迴轉減損損失,惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額,不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量,後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

(十六)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時,除列金融負債。

(十七)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷,且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時,始可將金融資產及金融負債互抵,並於資產負債表中以淨額表達。

(十八)金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債,嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利,且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權,於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益,其處理如下:

- 1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權,於原始認列時 以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負 債」;後續於資產負債表日,按當時之公允價值評價,差額認列「透 過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- 2.應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量,與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價,列為應付公司債之加項或減項; 後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益, 作為「財務成本」之調整項目。
- 3. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義,於原始認列時,就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積一認股權」,後續不再重新衡量。
- 4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本,按原始帳面金額 比例分配至負債和權益之組成部分。
- 5. 當持有人轉換時,帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理,再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積一認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十九)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量,並於相關服務提供時 認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫,係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時,認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異

時,則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值,並考慮除權除息影響後之金額, 計算股票紅利之股數。

(二十)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務,於既得期間認列為酬勞成本,並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整,直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一)所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接 列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權 益外,所得稅係認列於損益。
- 2.本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立 法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅 相關法規定期評估所得稅申報之狀況,並在適用情況下根據預期須 向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加 徵10%之所得稅,俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案 後,始就實際盈餘之分派情形,認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法,按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列,若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列,且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失),則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異,本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點。過程暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。過延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法,並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之 範圍內認列,並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延 所得稅資產。
- 5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意 圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將當期所得稅 資產及當期所得稅負債互抵;當有法定執行權將當期所得稅資產及 當期所得稅負債互抵,且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課 徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨 額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將遞延所得稅資產及

負債互抵。

(二十二)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除 所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告 認列,分派現金股利認列為負債,分派股票股利則認列為待分配股票 股利,並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四)收入認列

1. 投資收入

本公司對關聯企業取得後所產生之損益份額認列為收入或成本。

本公司提供關聯企業行政資源及管理服務,提供勞務之交易結果能可靠估計時,依交易完成程度認列收入。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時,管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策,並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異,將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整,請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明:

(一)會計政策採用之重要判斷

除涉及估計之判斷外(參閱下述(二)),管理階層於採用個體公司會計政策 過程中,並未作對個體財務報告認列金額具有重大影響之判斷。

(二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期,惟實際結果可能與估計存有差異,對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設,請詳以下說明:

有形資產減損評估

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

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 102 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------|-----|------------|----|------------|----|----------|--|
| 庫存現金 | \$ | 53 | \$ | 85 | \$ | 48 | |
| 支票存款 | | 110 | | 112 | | _ | |
| 活期存款 | | 195, 110 | | 461, 296 | | 50, 985 | |
| 定期存款 | | | | <u> </u> | | 75, 000 | |
| 合計 | \$ | 195, 273 | \$ | 461, 493 | \$ | 126, 033 | |

- 1.本公司往來之金融機構信用品質良好,且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險,預期發生違約之可能性甚低,於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
- 2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)備供出售金融資產

| | | 102年12月31日 |
|-----------------|------|------------|
| 非流動項目: | | |
| 環瑞醫投資控股股份有限公司(玛 | 環瑞醫) | \$ 28, 215 |
| 評價調整 | | 11, 587 |
| 合計 | | \$ 39,802 |

- 1. 本公司於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之 金額分別為\$11,587 及\$0。
- 2. 民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日未持有備供出售金融資產之情形。

(三)採用權益法之投資

長期投資明細如下:

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------|--------------|-------------|-------------|
| 久和醫療 | \$ 1,651,141 | \$ 750, 104 | \$ 662, 911 |
| 多模式 | 421, 067 | 369,864 | 333,077 |
| 九和科技 | 146,033 | 132, 618 | 133, 088 |
| 巨揚 | _ | 50, 951 | 65,980 |
| 東穎 | _ | 99, 810 | 88, 810 |
| 九和生物 | 288, 758 | 210, 868 | 109, 372 |
| 和新 | 87, 518 | 82, 884 | 75, 117 |
| 新和 | 56,204 | 60,545 | 46,472 |
| 國霖 | _ | _ | 204, 899 |
| 九和儀器 | _ | _ | 143, 866 |
| 東霖 | 528,475 | 199, 282 | 109, 994 |

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|----------------|----------------|--------------|
| 華霖 | 874, 481 | 424, 499 | 148, 221 |
| 豊林 | _ | 99, 180 | 97, 321 |
| 新霖 | 130,504 | 136,604 | 129, 598 |
| 聖捷和 | _ | _ | 62,437 |
| 醫世紀 | 864, 172 | 429,755 | 157, 927 |
| 日亞美 | 8, 989 | 17, 108 | _ |
| CHC(BVI) | 162, 068 | 129, 260 | 146, 268 |
| | \$ 5, 219, 410 | \$ 3, 193, 332 | \$ 2,715,358 |

有關本公司之子公司資訊,請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四、(三)。

(四)透過損益按公允價值衡量之金融負債

| 項 | 目 | _102年 | 12月31日 |
|-------------|-----------|-------|--------|
| 非流動項目: | | | |
| 持有供交易金融負債 | | | |
| 非避險之衍生金融工具(| (國內第一次無擔保 | | |
| 可轉換公司債贖回權 | 及賣回權) | \$ | 8, 300 |
| 持有供交易之金融負債 | 評價調整 | | 1, 200 |
| 合計 | | \$ | 9, 500 |

- 1. 本公司於民國 101 年及 100 年度無從事金融商品之交易。
- 2. 本公司持有供交易之金融負債於民國 102 年度認列之淨損失為\$1,200, 表列「其他利益及損失」。

(五)應付公司債

| | 102 | 年12月31日 |
|-----------|-----|-----------|
| 應付公司債 | \$ | 1,000,000 |
| 減:應付公司債折價 | (| 60, 837) |
| | \$ | 939, 163 |

- 1. 本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下:
 - (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債,發行總額計\$1,000,000,票面利率0%,發行期間3年,流通期間自民國102年7月31日至105年7月31日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國102年7月31日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
 - (2)本轉換公司債債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起,至到期日前十日止,除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外,得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股,轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- (3)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定,續 後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況,將依轉換辦法規定之訂 價模式予以調整,發行時之轉換價格為每股新台幣 82.5 元,本公司 於102年9月26日依上述辦法調整轉換價格為每股新台幣 82.3 元。
- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時,要求本公司以債券面額 加計 1%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5)當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止,本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時,或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止,本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時,本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (6)依轉換辦法規定,所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷,且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅,不再發行。
- 2.本公司於發行可轉換公司債時,依據國際會計準則第32號規定,將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離,帳列「資本公積-認股權」計\$57,700。另嵌入之買回權與賣回權,依據國際會計準則第39號規定,因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯,故予以分離處理,截至民國102年12月31日止,以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」計\$9,500。經分離後主契約債務之有效利率為2.1761%~2.3044%。

(六)退休金

- 1. 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。
- 2. 民國 102 年及 101 年度,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,706 及\$1,612。

(七)股份基礎給付

1. 員工認股權計畫

(1)本公司於民國 101 年 1 月 6 日經股東臨時會決議辦理發行員工認股權憑證 3,000 單位(每單位得認購股數為 1,000 股,因認購行使而須發行之普通股新股總額為 3,000 仟股),於民國 101 年 7 月 17 日經金融監督管理委員會金管證發字第 1010031574 號函核准,本公司並於民國 101 年 8 月 31 日發行員工認股權憑證,總數為 3,000 單位。授予對象包含本公司及本公司直接或間接持有具表決權之股數百分之五

十以上之海內外子公司符合特定條件之員工。上述酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以本公司依發行日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內,本公司普通股每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算成交價格,並以不低於上述計算出成交價格 50%為原則。認股權憑證發行後,遇有本公司普通股股份發生變動時,認股價格得依特定公式調整之,發行之認股權憑證之存續期間為7年,員工自被授予認股權憑證屆滿2年,得依下列時程及比例行使認股權利,惟董事會得視情形調整之:

| 認股權憑證授予期間 | 累計可行使認股權比例 |
|-------------|------------|
| 屆滿2年 | 25% |
| 屆滿3年 | 50% |
| 屆滿4年 | 75% |
| 屆滿5年 | 100% |

(2)民國 102 年及 101 年度,本公司之股份基礎給付-員工認股權計畫交易如下:

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量(仟股) | 合約期間 | 既得條件 |
|---------|------------|----------|------|------|
| 員工認股權計畫 | 101. 8. 31 | 1, 280 | 7年 | (註) |

註:員工自被授予認股權憑證屆滿2年後,得依計畫所訂時程及比例行使認股權利。

(3)民國 102 年及 101 年度酬勞性員工認股權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表:

| | _ | 102 年 | | | 10 | 1 年 | |
|--------------|----|--------------|----|--------------|------------|---------------|----|
| 認股選擇權 | | 數量 (仟股) | | 雚平均 賈格(元) | 數量 (仟股) | 加權平3 行使價格(| - |
| 1月1日期初流通在外 | | 1,040 | \$ | 44 | _ | \$ | _ |
| 本期給與 | | _ | | _ | 1,280 | | 44 |
| 無償配股增發或調整 | | | | | | | |
| 認股股數 | (| 35) | | 44 | _ | | _ |
| 本期放棄 | (_ | <u>210</u>) | | 44 (| 240) | | 44 |
| 12月31日期末流通在外 | _ | 795 | | 44 | 1,040 | | 44 |
| 12月31日期末可行使 | | | | | | | |
| 之認股選擇權 | = | _ | | | | | |

(4)民國102年及101年12月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表:

| 1 | .02 | 年 12 | 月 | 31 | 日 |
|-------------|--------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 期 | 末流通在外之認 | 股選擇權 | 期末可行 | 一使認股選擇權 |
| 行使價 格(元) | 數量 (仟股) | 加權平均 剩餘合約期限 | 加權平均 行使價格(元) | 數量 (仟股) | 加權平均 行使價格(元) |
| \$ 44 | 795 | 5.66年 | \$ 44 | _ | \$ - |
| 1 | 01 | 年 12 | 月 | 31 | 日 |
| | 期末流通在外之認股選擇權 | | | | 上 出 肌 、 |
| | | 不 流通在外 < 総 | 股迭存權 | 期本 5 行 | 广使認股選擇權 |
| 行使價 格(元) | 数量 (仟股) | 本流通在外之認 加權平均 剩餘合約期限 | 股選择權 加權平均 <u>行使價格(元)</u> | <u>期末可行</u> 數量 (仟股) | 使認及選擇権 加權平均 行使價格(元) |

(5)本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式 估計認股選擇權之公平價值,相關資訊如下:

協議之
類型
員工認股
權計畫股價
(元)履約價
格(元)
(五)預期
波動率
續期間
沒動率
續期間
沒期間
沒期間
沒動率
續期間
沒期間
沒期間
沒
記別
(註2)無風險
(五)
公平
續期間
沒動率
沒期間
沒數
沒
(註2)每單位
公平
價值(元)
(元)每單位
公平
資期
(記)
(註2)1.00%
(註2)

- 註 1:係採市場法並經必要之溢折價價值調整後,估計本公司於給與 日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為 \$85.06元。
- 註 2:預期波動率係採用與本公司相似之類比公司歷史股價為基礎估計。
- (6)股份基礎給付-員工認股權計畫交易產生之費用如下:

 102
 年
 度
 101
 年
 度

 權益交割
 \$
 10,476
 \$
 4,577

- 2. 現金增資保留員工認購
 - (1)民國 102 年及 101 年度,本公司之股份基礎給付-現金增資保留員工 認購交易如下:

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量(仟股) | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|------------|----------|------|------|
| 現金增資保留員工認購 | 101.10.8 | 1,396 | 不適用 | 立即既得 |
| 現金增資保留員工認購 | 102, 9, 2 | 839 | 不適用 | 立即既得 |

(2)上開協議於認股權既得當時已由本公司員工全數執行,未有失效逾期 之認股權。 (3)民國 102 年及 101 年度現金增資保留員工認購計畫之認股選擇權數量 及加權平均行使價格之資訊揭露如下表:

| | _ | 102 年 | | | 10 |)1 年 |
|--------------|----|-------|---------|----|---------|---------|
| | | 數 量 | 加權平均 | | 數 量 | 加權平均 |
| 認 股 選 擇 權 | _ | (仟 股) | 行使價格(元) | _ | (仟 股) | 行使價格(元) |
| 1月1日期初流通在外 | | _ | \$ - | | _ | \$ - |
| 本期給與 | | 839 | 80 | | 1, 396 | 78 |
| 本期執行認股權 | (_ | 839) | 80 | (_ | 1, 396) | 78 |
| 12月31日期末流通在外 | _ | _ | | _ | _ | |
| 12月31日期末可行使 | | | | | | |
| 之認股選擇權 | _ | | | _ | | |

(4)本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值,相關資訊如下:

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 (元) | 履約價 格(元) | 預期 波動率 | 預期存 續期間 | | 無風險 | 每單位 公平 價值(元) |
|------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|------------|----|-------|--------------------|
| 現金增 資保留 員工認 購 | 101. 10. 8 | \$86.94 (註1) | \$ 78 | 37. 15% | 0.03年 | 0% | 0.87% | \$ 9.06 |
| 現金增 資保留 員工認 購 | 102. 9. 2 | \$ 87.6 | \$ 80 | 36.42% (註2) | 0.047 | 0% | 0.87% | \$ 8. 0323 |

- 註1:係採市場法並經必要之溢折價價值調整後,估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為\$86.94元。
- 註 2:預期波動率係採本公司給與日最近一個月之每日歷史股價波動資料估計。
- (5)股份基礎給付-現金增資保留員工認購計畫交易產生之費用如下:

| | 102 | 年 | | 101 | 年 | 度 |
|------|-----|---|--------|-----|---|--------|
| 權益交割 | \$ | | 6, 739 | \$ | | 12,652 |

(八)股本

1. 截至民國 102 年 12 月 31 日止,本公司額定資本額為\$2,000,000,分為200,000 仟股,實收資本額為\$1,300,000,每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下:

| | 102年 | 101年 |
|--------|---------|----------|
| 1月1日 | 120,000 | 108, 104 |
| 現金增資 | 10,000 | 11,896 |
| 12月31日 | 130,000 | 120,000 |

3. 本公司於民國 102 年 8 月 23 日及 101 年 9 月 13 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 10,000 仟股及 11,896 仟股,每股面額為新台幣 10 元,以每股新台幣 80 元及 78 元溢價發行,並訂民國 102 年 9 月 7 日及 101 年 10 月 22 日為增資基準日,本公司業於民國 102 年 10 月 11 日及 101 年 11 月 8 日完成變更登記

(九)資本公積

- 1. 依企業併購法第三十條第四項規定,公司與他公司進行股份轉換而成為他公司百分之百持股之子公司者,其未分配盈餘轉換後,雖列為他公司(即控股公司)之資本公積,但其分派不受公司法第241條第1項之限制。故投資控股公司因股份轉換時所貸記之資本公積,如係來自子公司轉換前之未分配盈餘,得分派現金股利,亦得於轉換當年度撥充資本,且其撥充資本比例不受證券交易法施行細則第八條規定之限制。另參照台財融(一)字第0910016280號函規定,該項資本公積非源自控股公司之經營成果,故無擴及董監酬勞及員工紅利。截至民國102年12月31日止,本公司資本公積項下屬於轉換前久和醫療儀器股份有限公司等聯屬公司之未分配盈餘金額計844,390。
- 2.依公司法規定,超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積,除得用於彌補虧損外,於公司無累積虧損時,按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定,以上開資本公積撥充資本時,每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時,不得以資本公積補充之。
- 3. 有關資本公積-員工認股權請詳附註六、(七)之說明。

(十)保留盈餘

- 1. 依本公司章程規定,年度盈餘除依法完納一切稅捐外,應先彌補以往年度虧損,次提列 10%為法定盈餘公積,但法定盈餘公積已達本公司資本總額時,不在此限,次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘依下列比例分派之:
 - (1)員工紅利為千分之零點五以上。
 - (2)董事及監察人酬勞不高於百分之五。
 - (3)其餘併同以前年度累積未分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配案報請股

東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時,得包括符合一定條件之從屬公司員工,其分配辦法由董事長訂定之。

- 2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金 外,不得使用之,惟發給新股或現金者,以該項公積超過實收資本額百 分之二十五之部分為限。
- 3. 本公司於民國 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下:

| | 1 | 01 | 年 | 度 | 1 | 00 | 年 | 度 |
|--------|----|----------|----|-------|----|----------|----|--------|
| | | 金額 | 每股 | 股利(元) | | 金額 | 每股 | :股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ | 43,068 | | | \$ | 58, 345 | | |
| 現金股利 | | 360,000 | \$ | 3.0 | | 432, 414 | \$ | 4.0 |
| 合計 | \$ | 403, 068 | | | \$ | 490, 759 | | |

上述民國 101 年度及 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 102 年 3 月 25 日及 101 年 3 月 27 日之董事會提議並無差異,並經董事會決議其除息基準日分別為民國 102 年 7 月 11 日及 101 年 7 月 16 日。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$325 及\$5,200,與民國 101 年度財務報告認列之金額一致;與民國 100 年度財務報告認列之員工紅利\$261 及董監酬勞\$4,000 差異金額分別為\$4 及\$0,主要係估計差異,調整於民國 101 年度之損益。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊,請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司於民國 103 年 3 月 27 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案, 分派案如下:

| | | 102 | 年 | 度 |
|--------|-----------|----------|----|--------|
| | | 金額 | 每股 | 及股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ | 29, 686 | | |
| 現金股利 | | 260,000 | \$ | 2.0 |
| 合計 | <u>\$</u> | 289, 686 | | |

前述民國 102 年度盈餘分派議案,尚未經股東會決議。經董事會決議配發之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$325 及\$5,200,係以截至當期止之稅後淨利,考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後,依章程所訂成數之一定比率為基礎估列,並認列為民國 102 年度之營業成本與營業費用。惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時,則列為次年度之損益。

(十一)營業收入

| | | 102年度 | | 101年度 |
|---------------------------------------|------------|------------------|------------|---------------------|
| 投資收入 | \$ | 280, 904 | \$ | 427, 960 |
| 券務收入 | | 120, 190 | - | 127, 280 |
| 合計 | \$ | 401, 094 | \$ | 555, 240 |
| (十二)其他收入 | | _ | | _ |
| · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | | 100 /- 5 | | 1017- |
| 41.4 W | - | 102年度 | - | 101年度 |
| 利息收入: | \$ | 9 941 | \$ | C1C |
| 銀行存款利息 其他利息收入 | Ф | 2, 241 4, 705 | Ф | 616 1, 159 |
| 其他收入 | | 179 | | $\frac{1,139}{329}$ |
| 合計 | \$ | 7, 125 | \$ | 2, 104 |
| (十三)其他利益及損失 | Ψ | 1, 120 | Ψ | 2,101 |
| (1一) <u>共己和亚及银八</u> | | 1007- | | 1017- |
| | | 102年度 | <u> </u> | 101年度 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ | 56 | (\$ | 7) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失 | (| 1, 200) | | |
| 並融員負損天 其他利益(損失) | (| 1, 200) | (| 1, 797) |
| 合計 | (\$ | 1,144) | (\$ | 1, 804) |
| | (<u>Ψ</u> | 1,144/ | (<u>Ψ</u> | 1,004) |
| (十四)財務成本 | | | | |
| | <u></u> | 102年度 | | 101年度 |
| 利息費用: | | | | |
| 銀行借款 | \$ | - | | 1, 997 |
| 可轉換公司債 | | 9, 813 | | |
| 財務成本 | \$ | 9, 813 | \$ | 1, 997 |
| (十五)費用性質之額外資訊 | | | | |
| | | 102年度 | | 101年度 |
| 員工福利費用 | \$ | 72, 219 | \$ | 76, 653 |
| 勞務費 | | 5, 028 | | 15, 757 |
| 廣告費 | | 695 | | 2, 368 |
| 營業租賃租金 | | 3, 085 | | 4, 244 |
| 交際費 | | 676 | | 1, 529 |
| 折舊費用 | | 347 | | 144 |
| 攤銷費用 | | 126 | | 80 |
| 其他費用 | ф. | 8, 304 | φ. | 6, 580 |
| 營業成本及營業費用 | <u>\$</u> | 90, 480 | \$ | 107, 355 |

(十六)員工福利費用

| | 1 | 02年度 | 101年度 |
|--------|----|---------|---------------|
| 薪資費用 | \$ | 49,675 | \$ 54, 492 |
| 員工認股權 | | 17, 215 | 17, 229 |
| 勞健保費用 | | 2,640 | 2, 421 |
| 退休金費用 | | 1,706 | 1,612 |
| 其他用人費用 | | 983 | 899 |
| | \$ | 72, 219 | \$ 76, 653 |

(十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

| | | 102年度 | 101年度 |
|--------------------------------------|---------|-----------------|-------------------------|
| 當期所得稅: 年初至當期末產生之應 付所得稅 | \$ | 10, 133 | \$ 13, 364 |
| 以前年度所得稅高估 當期所得稅總額 | | 125) 10, 008 | 15) 13, 349 |
| 遞延所得稅: 暫時性差異之原始產生 及迴轉 所得稅費用 | <u></u> | 88) 9, 920 | \$ 1, 196 14, 545 |

(2)所得稅費用與會計利潤關係:

| | 1 | 02年度 | 101年度 |
|-----------------------|-------------|------------|----------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅 | \$ | 52, 153 \$ | 75, 851 |
| 按稅法規定剔除項目之所得 稅影響數 | (| 48, 768) (| 74, 504) |
| 以前年度所得稅高估數 | (| 125) (| 15) |
| 未認列為遞延所得稅資產之 變動影響數 | | 3, 898 | 3, 944 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | - | 2, 762 | 9, 269 |
| 所得稅費用 | \$ | 9, 920 \$ | 14, 545 |
| 1 | , 17 Jn A = | | |

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

| | | 102年度 | 101年度 | |
|------------|-------------|---------|-----------|-----|
| 國外營運機構換算差額 | <u>(</u> \$ | 1, 214) | \$ | 781 |

2. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債 金額如下:

| | | | | | 1(|)2年度 | | | | |
|-----------|-------------|---------|-------------|------------|-------------|-----------|----|------|-------------|---------|
| | | | | | 該 | 3.列於其 | | | | |
| |] | 1月1日 | 認 | 列於損益 | 他約 | 宗合淨利 | 認多 | 列於權益 | 12 | 2月31日 |
| 暫時性差異: | | | | | | | | | | |
| -遞延所得稅資產: | | | | | | | | | | |
| 未實現投資損失 | \$ | _ | \$ | _ | \$ | _ | \$ | _ | \$ | _ |
| 未休假獎金 | | 19 | | 88 | | | | | _ | 107 |
| 小計 | \$ | 19 | \$ | 88 | \$ | | \$ | | \$ | 107 |
| -遞延所得稅負債: | | | | | | | | | | |
| 企業合併影響數 | (\$ | 625) | \$ | _ | \$ | _ | \$ | _ | (\$ | 625) |
| 國外營運機構 | | | | | | | | | | |
| 兌換差額 | (| 913) | | | (| 1, 214) | | | (| 2, 127) |
| 小計 | (<u>\$</u> | 1, 538) | \$ | | (<u>\$</u> | 1, 214) | \$ | | (<u>\$</u> | 2, 752) |
| 合計 | (<u>\$</u> | 1, 519) | \$ | 88 | (<u>\$</u> | 1, 214) | \$ | _ | (<u>\$</u> | 2, 645) |
| | | | | | 10 |)1年度 | | | | |
| | | | | | 該 | 3列於其 | | | | |
| | 1 | 1月1日 | 認 | 列於損益 | 他約 | 宗合淨利 | 認多 | 列於權益 | 12 | 2月31日 |
| 暫時性差異: | | | | | | | | | | |
| -遞延所得稅資產: | | | | | | | | | | |
| 未實現投資損失 | \$ | 1, 190 | (\$ | 1, 190) | \$ | _ | \$ | _ | \$ | _ |
| 未休假獎金 | | 23 | (| <u>6</u>) | | <u> </u> | | | _ | 17 |
| 小計 | \$ | 1, 213 | (<u>\$</u> | 1, 196) | \$ | <u> </u> | \$ | | \$ | 17 |
| -遞延所得稅負債: | | | | | | | | | | |
| 企業合併影響數 | (\$ | 625) | \$ | _ | \$ | _ | \$ | _ | (\$ | 625) |
| 國外營運機構 | | | | | | | | | | |
| 兌換差額 | (| 1, 694) | | | | 781 | | | (| 913) |
| 小計 | (<u>\$</u> | 2, 319) | \$ | | \$ | 781 | \$ | | (<u>\$</u> | 1,538) |
| 合計 | (<u>\$</u> | 1, 106) | (<u>\$</u> | 1, 196) | <u>\$</u> | 781 | \$ | | (<u>\$</u> | 1, 521) |
| | 日小 | 少士、 | 一、 | 出以斬咕 | 1.1 14 | . | | | | |

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異:

 102年12月31日
 101年12月31日
 101年1月1日

 可減除暫時性差異
 \$ 46,132
 \$ 23,200
 \$

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

5. 兩稅合一實施前後未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下:

| | 102- | 年12月31日 | 101년 | F12月31日 | 10 | 1年1月1日 |
|--------------|------|----------|-------|----------------|-----|-------------|
| 87年度以後未分配盈餘 | \$ | 852, 749 | \$ | 958, 955 | \$ | 1, 007, 855 |
| | | | | | | |
| | 102 | 年12月31日 | _101년 | F12月31日 | 10 | 1年1月1日 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ | 149, 912 | \$ | 154, 983 | \$ | 114, 848 |
| | | | 102호 | F度(預計 <u>)</u> | 101 | 年度(實際) |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率(| 註) | | | 17. 70% | | 24.17% |

註:係按民國 102 年 12 月 31 日股東可扣抵帳戶餘額加計應納當年度營利事業所得稅後計算之預計稅額扣抵比率,惟不得超過稅法上限。

(十八)每股盈餘

| | 102 | 年 | 度 |
|-----------|----------------|----------|----------------|
| | | 加權平均流通 | 每股盈餘 |
| | 稅後金額 | 在外股數(仟股) | (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東 | | | |
| 之本期淨利 | \$ 296, 862 | 122, 637 | <u>\$ 2.42</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東 | | | |
| 之本期淨利 | \$ 296, 862 | 122,637 | |
| 具稀釋作用之潛在普 | | | |
| 通股之影響 | | | |
| 員工認股權憑證 | _ | 1, 347 | |
| 員工分紅 | _ | 4 | |
| 轉換公司債 | 11, 013 | 5, 103 | |
| 屬於普通股股東之 | | | |
| 本期淨利加潛在普 | | | |
| 通股之影響 | \$ 307, 875 | 129, 091 | <u>\$ 2.38</u> |

| | 101 | 年 | 度 | |
|-----------|----------------|--------------------|----|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | | 每股盈餘 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於普通股股東 | | | | |
| 之本期淨利 | \$ 431, 643 | 110, 385 | \$ | 3. 91 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於普通股股東 | | | | |
| 之本期淨利 | \$ 431, 643 | 110, 385 | | |
| 具稀釋作用之潛在普 | | | | |
| 通股之影響 | | | | |
| 員工認股權憑證 | _ | 494 | | |
| 員工分紅 | <u> </u> | 3 | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | |
| 本期淨利加潛在普 | | | | |
| 通股之影響 | \$ 431, 643 | 110, 882 | \$ | 3.89 |

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式,於計算每股盈餘時,係假設員工分紅將採發放股票方式,於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數,以計算稀釋每股盈餘;計算基本每股盈餘時,係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時,始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股,故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份由大眾持有,未有最終母公司及最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

| 嗣 | 係 | 人 | 名 | 稱 | 與本公司之關係 |
|------|-----------------|-----------|--------|---|---------|
| 久和醫療 | 孫儀器股份有 限 | 《公司(久和醫 | 療)(註3) | | 本公司之子公司 |
| 多模式服 | 设份有限公司(| 多模式) | | | " |
| 九和科技 | 支股份有限公司 |](九和科技) | | | " |
| 巨揚儀器 | 器股份有限公司 |](巨揚)(註3) | | | " |
| 東穎生物 | 为科技股份有限 | と公司(東穎)(| 註4) | | " |
| 九和生物 | 为科技股份有限 | 《公司(九和生 | 物) | | " |
| 和新生物 | 为科技股份有限 | 《公司(和新) | | | " |
| 新和生物 | 为科技股份有限 | 《公司(新和) | | | " |
| 國霖國際 | 於股份有限公司 |](國霖)(註1) | | | " |
| 九和儀器 | 器試藥股份有限 | 《公司(九和儀 | 器)(註2) | | " |
| 東霖儀器 | 器股份有限公司 |](東霖)(註5) | | | " |
| 華霖股份 | 分有限公司(華 | 霖)(註2) | | | " |

稱 與本公司之關係 豐霖醫療儀器股份有限公司(豐霖)(註5) 本公司之子公司 新霖生物科技股份有限公司(新霖) 聖捷和儀器股份有限公司(聖捷和)(註2) 醫世紀健康管理顧問股份有限公司(醫世紀)(註1)(註4) 日亞美生醫股份有限公司(日亞美) CHC Healthcare (BVI) Limited(CHC(BVI)) 廣州市久和醫療器械有限公司(廣州久和) 本公司之孫公司 CHC Healthcare (HK) Limited(CHC(HK)) 久和(中國)醫療科技有限公司(久和中國) Swissray Medical AG(Swissray) 該公司之董事長與本 公司之董事長為同一人

- 註1:本公司之子公司國霖及醫世紀於民國101年12月27日進行合併,合併後存續公司為醫世紀。合併後本公司對醫世紀持股比例為100%。本次合併係屬集團內組織重組,對本公司之股東權益並未產生重大影響。
- 註 2:本公司之子公司九和儀器、聖捷和及華霖於民國 101 年 12 月 27 日進 行合併,合併後存續公司為華霖。合併後本公司對華霖持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組,對本公司之股東權益並未產生 重大影響。
- 註 3:本公司之子公司久和醫療及巨揚於民國 102 年 8 月 1 日進行合併,合併後存續公司為久和醫療。合併後本公司對久和醫療持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組,對本公司之股東權益並未產生重大影響。
- 註 4:本公司之子公司東穎及醫世紀於民國 102 年 2 月 27 日進行合併,合併後存續公司為醫世紀。合併後本公司對醫世紀持股比例為 100%。本次合併係屬集團內組織重組,對本公司之股東權益並未產生重大影響。
- 註 5:本公司之子公司東霖及豐霖於民國 102 年 1 月 10 日進行合併,合併 後存續公司為東霖。合併後本公司對東霖持股比例為 100%。本次合併 係屬集團內組織重組,對本公司之股東權益並未產生重大影響。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 管理服務收入(表列勞務收入)

係本公司提供關係人行政資源及管理服務而產生之收入,收款價格及條件 由雙方決定。

2. 租金支出(表列營業成本)

承租標的物出租人租賃期間102年度101年度土地及建物子公司102.1.1~102.12.31\$ 1,390\$ 1,960本公司係按月支付租金。

3. 應收帳款

 應收關係人款項
 \$ 101年12月31日
 101年1月1日

 -子公司
 \$ \$ 38,578
 \$ 25,080

- (1)本公司之應收帳款皆為未逾期且未減損,其信用品質良好。
- (2)民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日皆未有逾期之金融資產。
- (3)本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為帳面金額。

4. 資金貸與關係人(表列其他應收款-關係人)

(1)應收關係人款項:

| | 102年12月31日 | | | |
|----------|------------|-------------------|------|----------|
| | 當年度最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 應收利息 |
| 子公司 | \$ 424,000 | \$ 174,000 | 2% | \$ 1,232 |
| | 101年12月31日 | | | |
| | 當年度最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 應收利息 |
| 子公司 | \$ 173,000 | <u>\$ 137,000</u> | 2% | \$ 524 |
| | 101年1月1日 | | | |
| | 當年度最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 應收利息 |
| 子公司 | \$ 56,000 | \$ 41,000 | 2% | \$ 254 |
| (2)利息收入: | | | | |
| | 1 | 02 年 度 | 101 | 年 度 |
| 子公司 | \$ | 4, 705 | \$ | 1,049 |

對子公司之資金貸與條件為款項貸與後 1 年內償還,民國 102 年及 101 年度之利息皆按年利率 2%收取。

5. 其他應付款項

 其他應付關係人款項:
 101年12月31日
 101年1月1日

 -子公司
 \$ 3,770
 \$

係返還管理服務收入之款項。

6. 關係人提供背書保證情形

截至民國 102年 12月 31日、101年 12月 31日及 101年 1月1日止,本

公司提供其他子公司背書保證做為向銀行借款擔保之餘額如下,請參閱附 註十三(一)2.之說明。

子公司

102年12月31日101年12月31日101年1月1日\$ 4,616,971\$ 5,607,441\$ 3,690,086

7. 重大承諾事項

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

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

本公司若未達成以上承諾,將由管理銀行認定是否構成違約情事。

本公司前述合併財務報告之財務比率均符合上述聯合授信合約之約定。

子公司已於民國 102 年 10 月將上述聯合授信合約貸款全數清償並終止其合約。

(四)主要管理階層薪酬資訊

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------|---------------|---------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 27, 340 | \$ 32, 142 |
| 退職後福利 | 495 | 540 |
| 股份基礎給付 | 6, 918 | 6, 792 |
| 總計 | \$ 34, 753 | \$ 39, 474 |

八、抵(質)押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註七(三)6.及 7.對關係人背書保證及重大承諾事項之情形外,本公司尚無 重大承諾及或有事項。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標,係為保障公司能繼續經營,維持最佳資本結構以降低資金成本,並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構,本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外,本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據及其他應付款(含關係人))的帳面金額係公允價值之合理近似值,另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三):

金融資產:

存出保證金 \$ 376 \$ 377 \$ 377 \$ 242 \$ 242

- 2. 財務風險管理政策
 - (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(即價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項,並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
 - (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作,負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則,亦對特定範圍與事項提供書面政策,例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用,以及剩餘流動資金之投資。
- 3. 重大財務風險之性質及程度
 - (1)市場風險

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產,因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險,本公司已設置停損點,故預期不致發生重大之價格風險。
- B. 本集團主要投資於國內與櫃及未上市櫃之權益工具,此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%,而其他所有因素維持不變之情況下,對民國 102 年及 101 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$3,980 及\$0。

(2)信用風險

本公司具有資產負債表外之信用風險金融商品,明細請詳附註七 (三)3.。

本公司提供授信融資保證承諾均依「背書保證辦法」辦理,且係對本公司之子公司為之。由於子公司之信用狀況均能完全掌握,故未要求提供擔保品。若其未能履約,所可能發生之損失與保證金額相

符。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司財務部執行,包括監控公司流動資金需求 之預測,確保其有足夠資金得以支應營運需要,此等預測考量公 司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務 比率目標等。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債,按相關到期日予以分組,非衍生金融負債係依據資產負債表日至預期或合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。非衍生金融負債:

| 102年12月31日 | 1年以下 | 1至2年內 |
|---------------|----------|----------|
| 應付票據 | \$ 2,030 | \$ |
| 其他應付款 | 13, 632 | _ |
| 應付公司債及嵌入式衍生工具 | _ | 948, 663 |
| 101年12月31日 | 1年以下 | 1至2年內 |
| 應付票據 | \$ 1,445 | \$ - |
| 其他應付款 | 12, 974 | _ |
| 101年1月1日 | 1年以下 | 1至2年內 |
| 應付票據 | \$ 1,215 | \$ - |
| 其他應付款 | 12, 651 | _ |

本公司之非衍生金融負債並無到期日在2年以上。

(三)公允價值估計

下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下:

第一等級:相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級:除包含於第一等級之公開報價外,資產或負債直接(亦即價格)

或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級:非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102年 12月 31日以公允價值衡量之金融資產及負債如下:

註:民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日則無持有公允價值衡量之金融資產及負債。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人:

(下列有關本公司與子公司間及子公司相互間之交易,於編製合併財務報告時業已沖銷。

| () | 2.1 21 1881 -T- | 4 1 77 1 | 2 1 1 2 | | 1 14 - 141 - | ~ 37 37 030 | AC D 101 141 411 | IK U | 1 X O 11 2 | 71 | | | | | | | |
|-----|-----------------|---|-------------------|------------|--------------|-------------|------------------|------|-----------------|------|----------------|------|-----------------|------|-------------|-----------------------|-----------|
| | | | | 是否 | | | | | | | 有短期融 | 提列備 | | | 對個別對象 | | |
| 編號 | 1. 貸出資金 | - | 往來 | 為關 | 本期最 | | 實際動 | 利率 | 資金貸與 | 業務往 | 通資金必 | 抵呆帳 | 擔保 | 品品 | 資金貸與 | 資金貸與 | |
| (註] | <u>)</u> 之公司 | 貸與對象 | 項目 | 係人 | 高金額 | 期末餘額 | 支金額 | 區間 | 性 質 | 來金額 | 要之原因 | 金 額 | 名 稱 | 價 值 | 限額(註2) | 總限額(註3) | 備註 |
| | | | 其他 | | | | | | 短期資金 | | | | | | | | |
| 0 | 承業醫 | 久和醫療 | 應收款 | 是 | \$ 135,000 | \$ 60,000 | \$ - | 2% | 融通 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 465, 737 | \$1,862,947 | |
| · · | -4-N M | 7 t i i i i i i i i i i i i i i i i i i | 其他 | <i>,</i> ~ | Ψ 100, 000 | φ σσ, σσσ | Ψ | | 短期資金 | Ψ | B X CIV | Ψ | ,,,, | Ψ | Ψ 100, 101 | Ψ1, 00 2 , 01. | |
| 0 | 承業醫 | 九和科技 | 無 他 應收款 | 是 | 10,000 | 10,000 | _ | 2% | 起 期貝金融 通 | _ | 營業週轉 | _ | 無 | _ | 465, 737 | 1, 862, 947 | |
| U | 小 未 西 | 儿和杆权 | | 疋 | 10,000 | 10, 000 | | ∠/0 | _ | | 官未则特 | | *** | | 405, 151 | 1, 602, 941 | |
| | - ale men | 10 | 其他 | | 10.000 | | | 201 | 短期資金 | | de ale see the | | | | 405 505 | 1 000 045 | () · = > |
| 0 | 承業醫 | 巨揚 | 應收款 | 是 | 10,000 | _ | _ | 2% | 融通 | - | 營業週轉 | - | 無 | _ | 465,737 | 1, 862, 947 | (註5) |
| | | | 其他 | | | | | | 短期資金 | | | | | | | | |
| 0 | 承業醫 | 東穎 | 應收款 | 是 | 11,000 | = | = | 2% | 融通 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 465,737 | 1, 862, 947 | (註4) |
| | | | 其他 | | | | | | 短期資金 | | | | | | | | |
| 0 | 承業醫 | 和新 | 應收款 | 是 | 15,000 | 6,000 | 6,000 | 2% | 融通 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 465, 737 | 1, 862, 947 | |
| | | | 其他 | | | | | | 短期資金 | | | | | | | | |
| 0 | 承業醫 | 新和 | 應收款 | 是 | 9,000 | 7,000 | _ | 2% | 融 通 | = | 營業週轉 | _ | 無 | _ | 465, 737 | 1, 862, 947 | |
| - | | | 其他 | , . | -, | ., | | | 短期資金 | | 5 % C11 | | , | | , | -,, | |
| ٥ | 承業醫 | 東霖 | 應收款 | 是 | 95, 000 | 60,000 | 30,000 | 2% | 融 通 | _ | 營業週轉 | _ | 無 | _ | 465, 737 | 1, 862, 947 | |
| U | 小 未 西 | 木 林 | | 尺 | 55, 000 | 00, 000 | 50, 000 | 4/0 | - | | 召未過特 | | 711. | | 405, 151 | 1,002,941 | |
| 0 | つ ル 正ル | at also | 其他 | D) | 140.000 | 111 000 | 00 000 | 00/ | 短期資金 | | she alk and da | | 4 | | 405 505 | 1 000 047 | |
| 0 | 承業醫 | 華霖 | 應收款 | 是 | 146, 000 | 111,000 | 60,000 | 2% | 融通 | _ | 營業週轉 | _ | 無 | _ | 465, 737 | 1, 862, 947 | |
| | - ale men | ren | 其他 | | 00.000 | 00.000 | 00.000 | 201 | 短期資金 | | de ale see the | | | | 405 505 | 1 000 045 | |
| 0 | 承業醫 | 醫世紀 | 應收款 | 是 | 83, 000 | 63, 000 | 63, 000 | 2% | 融 通 | _ | 營業週轉 | - | 無 | _ | 465, 737 | 1, 862, 947 | |
| | | | 其他 | | | | | | 短期資金 | | | | | | | | |
| 0 | 承業醫 | 多模式 | 應收款 | 是 | 30,000 | 30, 000 | = | 2% | 融通 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 465,737 | 1, 862, 947 | |
| | | | 其他 | | | | | | 短期資金 | | | | | | | | |
| 0 | 承業醫 | 新霖 | 應收款 | 是 | 20,000 | 20,000 | - | 2% | 融通 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 465, 737 | 1, 862, 947 | |
| | | | 其他 | | | | | | 短期資金 | | | | | | | | |
| 0 | 承業醫 | 九和生物 | 應收款 | 是 | 85,000 | 85,000 | <u>15, 000</u> | 2% | 融通 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 465, 737 | 1, 862, 947 | |
| | | | | | | \$ 452, 000 | \$ 174,000 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | Ψ 10=, 000 | Ψ 1.1,000 | | | | | | | | | | |

註 1:編號欄之填寫方式如下:

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

- 註 2:依本公司資金貸與他人作業程序規定,對每一借款人之限額依其貸與原因分別訂定如下:
 - (1)因與本公司有業務往來者,個別貸與金額不得超過最近一年度本公司與其業務往來金額。
 - (2)因有短期資金融通之必要者,個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報告淨值之10%。
- 註 3:公司資金貸與總限額:總金額合計不得超過本公司最近期財務報告淨值之 40%。
- 註 4: 本公司之子公司東穎和醫世紀於民國 102年2月27日進行合併,合併存續公司為醫世紀。
- 註 5: 本公司之子公司巨揚和久和醫療於民國 102 年 8 月 1 日進行合併,合併存續公司為久和醫療。
- 2. 為他人背書保證情形:

| | | | | | | | | | 累計背書保證 | | 屬母公司 | 屬子公司 | 屬對大陸 | |
|-----|---------|---------|--------|----------------|--------------|----------------|-------------|------|--------|-----------------|------|------|------|------|
| | | | | 對單一企業 | 本期最高 | | | 以財產擔 | 金額佔最近期 | 背書保證 | 對子公司 | 對母公司 | 地區背 | |
| 編號 | : 背書保證者 | 被背書係 | 保證對象 | 背書保證 | 背書保證 | 期末背書 | 實際動支 | 保之背書 | 財務報告 | 最高限額 | 背書保證 | 背書保證 | 書保證 | |
| (註1 |)公司名稱 | 公司名稱 | 關係(註2) | 限額(註3) | 餘額 | 保證餘額 | 金 額 | 保證金額 | 淨值之比率 | (註4) | (註5) | (註5) | (註5) | 備註 |
| 0 | 承業醫 | 久和醫療 | (2) | \$ 9, 314, 736 | \$ 2,686,420 | \$ 2, 155, 830 | \$ 639, 223 | \$ - | 46. 29 | \$ 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| 0 | 承業醫 | 多模式 | (2) | 9, 314, 736 | 1, 305, 456 | 1, 305, 456 | 398, 679 | - | 28.03 | 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| 0 | 承業醫 | 九和科技 | (2) | 9, 314, 736 | 319, 883 | 226,000 | 17, 901 | - | 4.85 | 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| 0 | 承業醫 | 巨揚 | (2) | 9, 314, 736 | 76, 500 | _ | _ | - | - | 13, 972, 104 | Y | N | N | (註8) |
| 0 | 承業醫 | 東穎 | (2) | 9, 314, 736 | 147, 316 | - | - | - | = | 13, 972, 104 | Y | N | N | (註6) |
| 0 | 承業醫 | 九和生物 | (2) | 9, 314, 736 | 504,000 | 104,000 | - | - | 2. 23 | 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| 0 | 承業醫 | 和新 | (2) | 9, 314, 736 | 63,000 | - | - | - | = | 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| 0 | 承業醫 | 東霖 | (2) | 9, 314, 736 | 722, 745 | 232, 415 | - | - | 4. 99 | 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| 0 | 承業醫 | 華霖 | (2) | 9, 314, 736 | 872, 706 | 288, 830 | - | - | 6. 20 | 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| 0 | 承業醫 | 豐霖 | (2) | 9, 314, 736 | 88, 605 | _ | _ | - | - | 13, 972, 104 | Y | N | N | (註7) |
| 0 | 承業醫 | 醫世紀 | (2) | 9, 314, 736 | 787, 007 | 30,000 | 15,000 | - | 0.64 | 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| 0 | 承業醫 | 新霖 | (2) | 9, 314, 736 | 36,000 | 36,000 | 23, 760 | | 0.77 | 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| 0 | 承業醫 | CHC(HK) | (3) | 9, 314, 736 | 240,000 | 238, 440 | | - | 5. 12 | 13, 972, 104 | Y | N | N | |
| | | | | | | \$ 4,616,971 | \$1,094,563 | | | | | | | |

- 註 1:編號欄之填寫方式如下:
 - (1)發行人填 0。
 - (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註 2: 背書保證者與被背書保證對象之關係依下列六種方式標示:
 - (1)有業務關係之公司。
 - (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- 註 3:依本公司背書保證作業程序之規定,本公司對單一企業背書保證限額不得超過最近期財務報表淨值之 200%。
- 註 4:依本公司背書保證作業程序之規定,本公司對外背書保證之總額不得超過最近期財務報表淨值之 300%。
- 註 5:屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 6:本公司之子公司東穎和醫世紀於民國 102年2月27日進行合併,合併存續公司為醫世紀。

註7:本公司之子公司豐霖和東霖於民國102年1月10日進行合併,合併存續公司為東霖。

註8:本公司之子公司巨揚和久和醫療於民國102年8月1日進行合併,合併存續公司為久和醫療。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分):

| | | | | | 期 | | 禾 | | |
|-------|----|-------------|------------------|--------------|----------|---------|-------|--------|----|
| | | 有價證券發行種類及名稱 | 有價證券發行人 | | | | | 每股市價 | |
| 持有之公司 | 種類 | 有價證券名稱 | 與本公司之關係 | 帳列科目 | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | (元) | 備註 |
| 承業醫 | 股票 | 環瑞醫 | 本公司董事長為該 公司董事 | 備供出售金融資產-非流動 | 627, 000 | 39, 802 | 0.52% | 63. 48 | |

- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上: 無此情形。
- 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無此情形。
- 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無此情形。
- 7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無此情形。
- 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無此情形。
- 9. 從事衍生性金融商品交易:請詳附註六(四)(五)。
- 10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:無往來金額達一億元以上之交易。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司):

| 投資公司 | 被投資公司 | 所在 | 主要營業 | 原 始 投 | 資 金 額 | 期 | ト 持 | 有 | 被投 | 資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | |
|----------|----------|------------|-------------------|--------------|------------|---------------|-----|--------------|----|------------|-------------|-----------------------------------|
| 名 稱 | 名 稱 | 地區 | 項目 | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | 金額 | 金額 | 備註 |
| 承業醫 | 久和醫療 | 台灣 | 醫療儀器之零售、 批發及出租 | \$ 1,023,588 | \$ 159,800 | 135, 600, 000 | 100 | \$ 1,651,141 | \$ | 197, 174 | \$ 197, 174 | 子公司 |
| 承業醫 | 多模式 | 台灣 | 醫療儀器之零售、 批發及出租 | 113, 484 | 113, 484 | 32, 900, 000 | 100 | 421, 067 | | 48, 973 | 48, 973 | 子公司 |
| 承業醫 | 九和科技 | 台灣 | 醫療儀器之零售、 批發及出租 | 115, 164 | 115, 164 | 12, 400, 000 | 100 | 146, 033 | | 9, 436 | 9, 436 | 子公司 |
| 承業醫 | 九和生物 | 台灣 | 醫療儀器之出租 | 277, 182 | 190, 182 | 29, 000, 000 | 100 | 288, 758 | (| 8, 389) (| 8, 389) | 子公司 |
| 承業醫 | 和新 | 台灣 | 醫療儀器之出租 | 109, 258 | 96, 258 | 9, 800, 000 | 100 | 87, 518 | (| 8, 367) (| 8, 367) | 子公司 |
| 承業醫 | 新和 | 台灣 | 醫療儀器之出租 | 60, 171 | 60, 171 | 5, 400, 000 | 100 | 56, 204 | (| 4, 291) (| 4, 291) | 子公司 |
| 承業醫 | 東霖 | 台灣 | 醫療儀器之出租 | 461, 183 | 152,002 | 49, 000, 000 | 100 | 528, 475 | | 17, 520 | 17, 520 | 子公司 |
| 承業醫 | 華霖 | 台灣 | 醫療儀器之出租 | 775, 815 | 351, 615 | 81,000,000 | 100 | 874, 481 | | 26, 102 | 26, 102 | 子公司 |
| 承業醫 | 新霖 | 台灣 | 醫療儀器之出租 | 120, 929 | 120,929 | 11,500,000 | 100 | 130, 504 | | 7, 945 | 7, 945 | 子公司 |
| 承業醫 | 醫世紀 | 台灣 | 醫療儀器之出租 | 696, 151 | 318, 246 | 74, 000, 000 | 100 | 864, 172 | | 25, 852 | 25, 852 | 子公司 |
| 承業醫 | 日亞美 | 台灣 | 醫療儀器之零售、 批發及出租 | 18, 300 | 18, 300 | 1, 830, 000 | 61 | 8, 989 | (| 13, 310) (| 8, 119) | 子公司 |
| 承業醫 | CHC(BVI) | 英屬維 京群島 | 從事控股及轉投資 事務 | 195, 686 | 147, 090 | 250 | 100 | 162, 068 | (| 22, 932) (| 22, 932) | 子公司 |
| CHC(BVI) | CHC(HK) | 香港 | 醫療儀器之零售、 批發及出租 | 3, 869 | 3, 872 | 100, 000 | 100 | 3, 815 | (| 27) (| 27) | 孫公司(註) |

註:該轉投資公司性質為有限公司。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料:

| 大陸被投資公司 名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | (計1) | 本期 期初 自 開 祖 出 預 預 投 資 金額 | 並 | 成收回投資 額 收 回 | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本 期 損 益 | 本公司直接或 間接投資之持 股 比 例 | 本期認列 投資損益 (註2) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止 已匯回台灣 之投資收益 |
|------------|-------------------------------|-------|--------------------------------|--------------------------|---------|-------------------|-----------------|--------------|---------------------------|----------------------|-------------|-------------------------|
| 廣州久和 | 醫療器材之 銷售、出租 及安裝與維 修等 | | (2)由本公司100%持股子公司CHC(BVI)間接投資大陸 | \$ 139, 852 | \$ - | \$ - | \$ 139, 852 | (\$ 14,380) | 100 | (\$ 14,380) | \$ 108, 524 | \$ - |
| 久和中國 | 醫療器材之 銷售、出租 及安裝與維 修等 | ŕ | (2)由本公司100%持股子公司CHC(BVI)間接投資大陸 | - | 48, 382 | = | 48, 382 | (8, 291) | 100 | (8, 291) | 40, 827 | - |

2. 轉投資大陸地區限額

| | 本期期末累計自台灣匯 | 經濟部投審會 | 依經濟部投審會規定 |
|----------|-------------|-------------|---------------|
| 公司名稱 | 出赴大陸地區投資金額 | 核准投資金額 | 赴大陸地區投資限額(註3) |
| CHC(BVI) | \$ 188, 234 | \$ 393, 237 | \$ 2,797,869 |

- 3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項:無往來金額達一億元以上之交易。
 - 註 1:投資方式係以下列三種方式表達:
 - (1)直接赴大陸地區從事投資。
 - (2)透過第三地區公司再投資大陸。
 - (3)其他方式。
 - 註 2: 該投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算而得。
 - 註 3:依據民國 97年 8月 29日經濟部投資審議委員會經審字第 09704604680 號令修正規定之限額計算揭露之。

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告,於編製初始資產負債表時,本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節,說明如下:

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業個體

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業個體,選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業個體」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額,揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零,俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」 之規定處理。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定,企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益,依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節,列示於下列各表:

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | | | 轉換 影響數 | | 表達 差異 | | IFRSs | _說明 | |
|-------------|------------------|----------------|-------------|-----------|----|----------|------|-------------|-----|--|
| <u>流動資產</u> | | | | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 12 | 6, 033 | \$ | - | \$ | - | \$ | 126, 033 | | |
| 應收帳款-關係人淨額 | 2 | 5, 080 | | _ | | _ | | 25, 080 | | |
| 其他應收款 | | 120 | | _ | | _ | | 120 | | |
| 其他應收款-關係人 | 4 | 1, 254 | | _ | | - | | 41,254 | | |
| 預付款項 | | 64 | | _ | | _ | | 64 | | |
| 其他流動資產 | | 308 | | | | _ | | 308 | | |
| 流動資產合計 | 19 | 2, 859 | | _ | | _ | | 192, 859 | | |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | |
| 固定資產-淨額 | | 91 | | _ | (| 91) | | _ | (6) | |
| 不動產、廠房及設備 | | - | | _ | | 91 | | 91 | (6) | |
| 存出保證金 | | 242 | | _ | | - | | 242 | | |
| 遞延費用 | | 110 | | _ | | - | | 110 | | |
| 遞延所得稅資產-非流動 | | 1, 190 | | 23 | | _ | | _ | (3) | |
| | | | | | (| 1, 213) | | | (6) | |
| 採用權益法之投資 | 2, 74 | 3, 018 | | 2,020 | | - | 2 | 2, 715, 358 | (1) | |
| | | | (| 29, 507) | | - | | | (2) | |
| | | | (| 173) |) | _ | | | (3) | |
| 遞延所得稅資產 | | | | | | 1, 213 | | 1, 213 | (6) | |
| 非流動資產合計 | 2, 74 | 4, 651 | (| 27, 637) | | _ | | 2, 717, 014 | | |
| 資產總計 | \$ 2,93 | 7, 510 | (<u>\$</u> | 27, 637 | \$ | _ | \$ 2 | 2, 909, 873 | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 應付票據 | \$ | 1, 215 | \$ | _ | \$ | _ | \$ | 1, 215 | | |
| 應付所得稅 | 4 | 4, 763 | | - | (| 44,763) | | _ | (6) | |
| 當期所得稅負債 | | - | | - | | 44,763 | | 44,763 | (6) | |
| 應付費用 | 1 | 2, 018 | | 140 | | - | | - | (3) | |
| | | | | _ | (| 12, 158) | | | (6) | |
| 其他應付款 | | 493 | | _ | | 12, 158 | | 12,651 | (6) | |
| 其他流動負債 | | 1,035 | | | | | | 1,035 | | |
| 流動負債合計 | 5 | <u>59, 524</u> | | 140 | | | | 59, 664 | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 遞延所得稅負債-非流動 | | 1,694 | | 625 | | - | | - | (4) | |
| | | | | - | (| 2, 319) | | | (6) | |
| 遞延所得稅負債 | | _ | | _ | | 2, 319 | | 2, 319 | (6) | |
| 非流動負債合計 | | 1,694 | | 625 | | _ | | 2, 319 | | |
| 負債總計 | 6 | 31, 218 | | 765 | | _ | | 61, 983 | | |

| | 中華民國一般 公認會計原則 | | 轉換 影響數 | | | 表達 差異 | IFRSs | 說明 |
|-------------|------------------|-------------|-------------|-----------|----|----------|--------------|-----|
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | 42 H 31 - | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 普通股 | \$ | 1, 081, 036 | \$ | _ | \$ | _ | \$ 1,081,036 | |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 普通股溢價 | | 710, 014 | | _ | | - | 710, 014 | |
| 長期投資 | | 3,674 | (| 3,674) | | - | _ | (4) |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | 48, 985 | | _ | | - | 48,985 | |
| 未分配盈餘 | | 1, 024, 312 | | 2,020 | | - | 1, 007, 855 | (1) |
| | | | (| 29,507) | | | | (2) |
| | | | (| 290) | | | | (3) |
| | | | | 8, 271 | | | | (5) |
| | | | | 3,049 | | | | (4) |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換 | | | | | | | | |
| 算之兌換差額 | | 8, 271 | (| 8, 271) | | | | (5) |
| 權益總計 | | 2, 876, 292 | (| 28, 402) | | | 2, 847, 890 | |
| 負債及權益總計 | \$ | 2, 937, 510 | (<u>\$</u> | 27, 637) | \$ | | \$ 2,909,873 | |

重大差異項目調節原因說明:

- (1)當喪失重大影響而停止採用權益法時,依中華民國一般公認會計原則規定,剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本,帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時,應於出售長期股權投資時按比例轉銷,以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定,應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資,並以該投資不再為關聯企業時之公允價值,視為原始認列為金融資產之公允價值,帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時,應於出售長期股權投資時全數轉銷,以計算處分損益。本公司為因應子公司之狀況而於轉換日調增採用權益法之投資\$2,020 及未分配盈餘\$2,020。
- (2)本公司於轉換日為因應子公司之狀況調減採用權益法之投資 \$29,507 及未分配盈餘\$29,507,原因如下:
 - A. 退休金精算採用之折現率,係依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定,折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計劃一致之高品質公司債之市場殖利率決定;在此類債券無深度市場之國家,應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
 - B. 依本公司之子公司會計政策規定,未認列過渡性淨給付義務係按 預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限,採直線法 攤銷。惟本公司之子公司係屬首次適用國際財務報導準則,不適

用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定,故無未認列過渡性負債。

- C. 依中華民國一般公認會計原則規定,資產負債表日累積給付義務 超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟 國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。
- D. 本公司之子公司選擇於轉換日將與員工福利計劃有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。
- (3)中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定,本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定,應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。為因應本公司及子公司之狀況,本公司已於轉換日調增應付費用\$140及遞延所得稅資產-非流動\$23,並調減採用權益法之投資\$173及未分配盈餘\$290。
- (4)本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業個體)之豁免,並將原依中華民國一般公認會計原則處理所產生不符合 IFRSs 之資本公積-長期投資\$3,674,於轉換日調整未分配盈餘\$3,049 及遞延所得稅負債-非流動\$625。
- (5)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零,因而於轉換日調減累積換算調整數\$8,271,並調增未分配盈餘\$8,271。依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定,本公司轉換日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少,故無須提列相對之特別盈餘公積。
- (6)本公司為配合 IFRSs 之財務報告表達方式,將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | | 表達 差異 | IFRSs | 說明 |
|----------------------------|---------------------|-------------|----------|--------------|-----|
| 流動資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 461, 493 | \$ - | \$ - | \$ 461, 493 | |
| 應收帳款-關係人淨額 | 38, 578 | _ | - | 38, 578 | |
| 其他應收款 | 58 | _ | - | 58 | |
| 其他應收款-關係人 | 137, 524 | _ | - | 137,524 | |
| 預付款項 | 891 | | - | 891 | |
| 其他流動資產 | 2, 592 | | | 2, 592 | |
| 流動資產合計 | 641, 136 | | | 641, 136 | |
| 非流動資產 | | | | | |
| 固定資產-淨額 | 788 | - (| | _ | (6) |
| 不動產、廠房及設備 | - | _ | 788 | 788 | (6) |
| 存出保證金 | 377 | | - | 377 | |
| 遞延費用 | 411 | | _ | 411 | |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 17 | - | _ | (3) |
| ic milit is a sum of | 0 000 051 | (10 004) | 17) | 2 102 222 | (6) |
| 採用權益法之投資 | 3, 209, 851 | | - | 3, 193, 332 | (2) |
| of an an extra an electric | | (225) | 1.7 | 1.77 | (3) |
| 遞延所得稅資產 | | | 17 | 17 | (6) |
| 非流動資產合計 | 3, 211, 427 | | | 3, 194, 925 | |
| 資產總計 | <u>\$ 3,852,563</u> | (\$ 16,502) | \$ - | \$ 3,836,061 | |
| 流動負債 | | | | | |
| 應付票據 | \$ 1,445 | \$ - 5 | - | \$ 1,445 | |
| 應付所得稅 | 12,658 | - (| 12, 658) | _ | (6) |
| 當期所得稅負債 | - | - | 12,658 | 12, 658 | (6) |
| 應付費用 | 8, 346 | 101 | - | - | (3) |
| | | - (| 8, 447) | | (6) |
| 其他應付款 | 757 | _ | 8, 447 | 9, 204 | (6) |
| 其他應付款-關係人 | 3, 770 | _ | - | 3, 770 | |
| 其他流動負債 | 1,405 | | _ | 1, 405 | |
| 流動負債合計 | 28, 381 | 101 | _ | 28, 482 | |
| 非流動負債 | | | | | |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 913 | 625 | _ | - | (4) |
| | | - (| 1,538) | | (6) |
| 遞延所得稅負債 | | | 1,538 | 1,538 | (6) |
| 非流動負債合計 | 913 | 625 | _ | 1,538 | |
| 負債總計 | 29, 294 | 726 | _ | 30, 020 | |

| | 中華民國一般 | | 轉換 | | | 表達 | LEDG | 台田 |
|-------------|----------|-------------|-----|----------|----|----|--------------|-----|
| | <u>公</u> | 認會計原則 | | 影響數 | | 差異 | IFRSs | 說明 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 普通股 | \$ | 1, 200, 000 | \$ | - | \$ | - | \$ 1,200,000 | |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 普通股溢價 | | 1, 531, 623 | | _ | | - | 1, 531, 623 | |
| 長期投資 | | 3,674 | (| 3,674) | | - | _ | (4) |
| 員工認股權 | | 11, 947 | | _ | | - | 11, 947 | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | 107, 330 | | _ | | _ | 107, 330 | |
| 未分配盈餘 | | 964, 238 | | 2,020 | | - | 958, 955 | (1) |
| | | | (| 2,020) | | - | | (1) |
| | | | (| 19, 291) | | _ | | (2) |
| | | | | 2, 997 | | _ | | (2) |
| | | | (| 290) | | _ | | (3) |
| | | | (| 51) | | | | (3) |
| | | | | 38 | | | | (3) |
| | | | (| 6) | | | | (3) |
| | | | | 3, 049 | | _ | | (4) |
| | | | | 8, 271 | | _ | | (5) |
| 其他權益 | | | | , | | | | |
| 國外營運機構財務報表換 | | | | | | | | |
| 算之兌換差額 | | 4, 457 | (| 8, 271) | | | (3, 814) | (5) |
| 權益總計 | | 3, 823, 269 | (_ | 17, 228) | | | 3, 806, 041 | |
| 負債及權益總計 | \$ | 3, 852, 563 | (\$ | 16, 502) | \$ | _ | \$ 3,836,061 | |

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | | - | 轉換 影響數 | | 表達 差異 | IFRSs | 說明 |
|-------------|------------------|-----------|-----|---------------|-------------|-----------|-------------|------------|
| ** 기는 기- > | \$ | | | | \$ | | | |
| 營業收入 | Ф | 554, 314 | (\$ | 2, 020) | ф | - ; | \$ 555, 240 | (1) (2) |
| | | | (| 2, 997 51) | | | | (3) |
| 상본 회본 15 1. | (| 107 202) | (| | | (| 107 255) | |
| 營業成本 | (| 107, 393) | | 38 | | | 107, 355) | (3) |
| 營業毛利 | | 446, 921 | _ | 964 | _ | | 447, 885 | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 利息收入 | | 1, 775 | | - | (| 1,775) | _ | (6) |
| 什項收入 | | 329 | | _ | (| 329) | _ | (6) |
| 利息費用 | (| 1,997) | | - | | 1,997 | _ | (6) |
| 兑换損失 | (| 7) | | - | | 7 | _ | (6) |
| 什項支出 | (| 1,797) | | - | | 1,797 | _ | (6) |
| 其他收入 | | _ | | - | | 2, 104 | 2, 104 | (6) |
| 其他利益及損失 | | - | | - | (| 1,804) (| 1,804) | (6) |
| 財務成本 | | _ | | _ | (| 1, 997) (| 1, 997) | (6) |
| 稅前淨利 | | 445,224 | | 964 | | - | 446, 188 | |
| 所得稅費用 | (| 14, 539) | (| <u>6</u>) | | (_ | 14, 545) | (3) |
| 本期淨利 | | 430, 685 | | 958 | | <u> </u> | 431, 643 | |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 國外營運機構財務報表 | | | | | | | | |
| 换算之兑换差額 | | _ | | _ | (| 4,595) (| 4,595) | |
| 確定福利之精算損益 | | _ | | 10, 216 | | - | 10, 216 | (2) |
| 與其他綜合損益組成部 | | | | | | | | |
| 分相關之所得稅 | | _ | | | | 781 | 781 | |
| 本期其他綜合損益(稅後 | | | | | | | | |
| 淨額) | | _ | | 10, 216 | (| 3, 814) | 6, 402 | |
| 本期綜合損益總額 | \$ | 430, 685 | \$ | 11, 174 | (<u>\$</u> | 3, 814) | § 438, 045 | |

重大差異項目調節原因說明:

- (1)當喪失重大影響而停止採用權益法時,依中華民國一般公認會計原則規定,剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本,帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時,應於出售長期股權投資關聯企業」規定,應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資,並以該投資不再為關聯企業時之公允價值,視為原始認列為金融資產之公允價值,帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時,應於出售長期股權投資時全數轉銷,以計算處分損益。本公司為因應子公司出售該備供出售金融資產而認列之處分投資利益,而於民國101年12月31日調減營業收入\$2,020及調增未分配盈餘\$2,020。
- (2)本公司為因應子公司之狀況,於民國 101 年 12 月 31 日評估調減採用權益法之投資 \$16,294 及未分配盈餘 \$19,291,並調增營業收入 \$2,997。且本公司之子公司退休金精算損益依中華民國一般公認會

計原則規定,採緩衝區法認列為當期淨退休金成本,惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定,本公司本公司之子公司選擇立即認列於其他綜合損益中,因而本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增其他綜合損益-確定福利精算損益\$10,216。

- (3)中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定,本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定,應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。為因應本公司及子公司之狀況,本公司已於民國101年12月31日評估調增遞延所得稅資產-非流動\$17、應付費用\$101及所得稅費用\$6,並調減營業收入\$51、營業成本\$38、未分配盈餘\$290及採用權益法之投資\$225。
- (4)本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業個體)之豁免,並將原依中華民國一般公認會計原則處理所產生不符合 IFRSs 之資本公積-長期投資\$3,674,於民國 101 年 1 月 1 日調整未分配盈餘\$3,049及遞延所得稅負債-非流動\$625。
- (5)本公司選擇於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零,因而調減累積換算調整數 88,271,並調增未分配盈餘 88,271。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865號令規定,本公司民國 101 年 1 月 1 日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少,故無須提列相對之特別盈餘公積。
- (6)本公司為配合 IFRSs 之財務報告表達方式,將先前中華民國一般公認會計原則下若干科目予以適當重新分類。

(原名:承業投資控股股份有限公司)

<u>現金及約當現金明細表</u> 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | | 要 | 金 | 額 |
|------------|---|----|------------------|---|----|----------|
| 庫存現金 | | | | | \$ | 53 |
| 支票存款 | | | | | | 110 |
| 活期存款-新台幣存款 | | | | | | 195, 110 |
| 活期存款-港幣存款 | | 港幣 | 0.28 (註) 匯率 3.84 | | | |
| | | | | | \$ | 195, 273 |

(註)外幣數額係以單位元列示。

(原名:承業投資控股股份有限公司)

備供出售金融資產-非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

| | 期初 | 餘額 | | 本期 | 増加 | | 本期 | 減少 | | 期末 | 餘客 | 頁 | _ |
|---------|--------|----|---|--------|-------|--------|--------|----|---|--------|----|---------|-----------|
| 被投資公司名稱 | 股數(仟股) | 金 | 額 | 股數(仟股) | 金 | 額 | 股數(仟股) | 金 | 額 | 股數(仟股) | | 金 額 | 提供擔保或質押情形 |
| 環瑞醫 | | \$ | _ | 627 | \$ 28 | 3, 215 | | \$ | _ | 627 | \$ | 28, 215 | 無 |
| 評價調整 | | | | | 1 | 1,587 | | | | | | 11, 587 | |
| | | \$ | | | \$ 39 | 9,802 | | \$ | _ | | \$ | 39, 802 | |

(原名:承業投資控股股份有限公司)

<u>其他應收款-關係人明細表</u> <u>民國 102 年 12 月 31 日</u>

單位:新台幣仟元

| 關係人名稱 | <u>金</u> | 額 | 備 註 |
|-------|----------|----------|----------------------|
| 醫世紀 | \$ | 63,853 | |
| 華霖 | | 60,007 | |
| 東霖 | | 30, 167 | |
| 九和生物 | | 15, 115 | |
| 其他 | | 6, 090 | 每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%。 |
| | \$ | 175, 232 | |

承業生醫投資控股股份有限公司 (原名:承業投資控股股份有限公司) 採用權益法之投資變動明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

| | 投資 | 期初 | 刀餘額 | į | 本期增 | 曾加(註1) | 本期注 | 咸少(言 | 注2) | 期末 | た餘額 | | 期末 | 市價或 | 股權淨值 | 提供擔保或 |
|----------|-----|---------|-----|-------------|---------|--------------|-----------|-------------|-----------|----------|------------|--------|------|-----|----------------|-------|
| 被投資公司 | 種類 | 股數(仟股) | 金 | 額 | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | | 金 額 | 股數(仟股) | 金 | 額 | 持股比例 | 單價 | 總價 | 質押情形 |
| 久和醫療 | 普通股 | 54,000 | \$ | 750, 104 | 81,600 | \$ 1,043,150 | = | (\$ | 142, 113) | 135, 600 | \$ 1,65 | 1, 141 | 100% | - | \$ 1,651,141 | 無 |
| 多模式 | 普通股 | 17, 500 | | 369, 864 | 15, 400 | 52,000 | _ | (| 797) | 32, 900 | 42 | 1,067 | 100% | _ | 421,067 | 無 |
| 九和科技 | 普通股 | 12, 400 | | 132, 618 | _ | 13, 415 | - | | - | 12, 400 | 14 | 6,033 | 100% | _ | 146, 033 | 無 |
| 巨揚 | 普通股 | 9,000 | | 50, 951 | - | 792 | (9,000 |) (| 51,743) | - | | - | _ | _ | _ | - |
| 東穎 | 普通股 | 8, 600 | | 99, 810 | - | - | (8,600 |) (| 99, 810) | - | | - | - | - | - | - |
| 九和生物 | 普通股 | 19, 300 | | 210,868 | 9, 700 | 87, 000 | - | (| 9, 110) | 29, 000 | 28 | 8, 758 | 100% | - | 288, 758 | 無 |
| 和新 | 普通股 | 8, 500 | | 82, 884 | 1, 300 | 13, 000 | - | (| 8, 366) | 9, 800 | 8 | 7, 518 | 100% | - | 87, 518 | 無 |
| 新和 | 普通股 | 5, 000 | | 60,545 | 400 | - | - | (| 4, 341) | 5, 400 | 5 | 6, 204 | 100% | - | 56, 204 | 無 |
| 東霖 | 普通股 | 17,600 | | 199, 282 | 31, 400 | 329, 700 | - | (| 507) | 49,000 | 52 | 8, 475 | 100% | - | 528,475 | 無 |
| 華霖 | 普通股 | 37, 380 | | 424, 499 | 43, 620 | 450, 302 | - | (| 320) | 81,000 | 87 | 4, 481 | 100% | - | 874, 481 | 無 |
| 豐霖 | 普通股 | 8, 700 | | 99, 180 | - | - | (8, 700) |) (| 99, 180) | - | | - | - | - | - | - |
| 新霖 | 普通股 | 11,500 | | 136, 604 | - | 7, 945 | - | (| 14,045) | 11, 500 | 13 | 0,504 | 100% | - | 127,909 | 無 |
| 醫世紀 | 普通股 | 34,350 | | 429,755 | 39,650 | 434, 762 | - | (| 345) | 74,000 | 86 | 4, 172 | 100% | - | 858, 896 | 無 |
| 日亞美 | 普通股 | 1,830 | | 17, 108 | - | - | - | (| 8, 119) | 1,830 | | 8, 989 | 61% | - | 8, 989 | 無 |
| CHC(BVI) | 普通股 | 130 | | 129, 260 | 120 | 55, 740 | _ | (| 22, 932) | 250 | 16 | 2,068 | 100% | _ | 162, 068 | 無 |
| | | | \$ | 3, 193, 332 | | \$ 2,487,806 | | (<u>\$</u> | 461, 728) | | \$ 5, 21 | 9, 410 | | | \$ 5, 211, 539 | |

註1:本期增加數係依權益法評價認列之投資損益、新增之投資、被投資公司間合併及被投資公司股權淨值變動等。

註2: 本期減少數係依權益法評價認列之投資損益、子公司發放現金股利之沖減數、被投資公司間合併及累積換算調整數之變動等。

(原名:承業投資控股股份有限公司)

<u>應付公司債券明細表</u> 民國 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

| | | | | 金 | | 額 | | _ | |
|-------------------|--------|--------------|--------------------|-------|-----------------------|------------------------------|--------------------------|--------|------|
| 债券名稱 | 受 託 人 | 發行日期 利率 | 發行總額 | 已註銷數額 | 期末餘額 | 未攤銷折價 | 帳面價值 | 償還辦法 | 擔保情形 |
| 國內第一次無擔 保轉換公司債 | 台北富邦商業 | 102 7 31 0% | \$1,000,000 | \$ - | \$1,000,000 | (\$ 60,837) | \$939, 163 | 詳附註六 | 無 |
| 保轉換公司債 | 銀行 | 102.1.01 0/0 | ϕ 1, 000, 000 | Ψ | φ 1, 000, 000 | $(\underline{\psi} 00,001)$ | $\frac{\psi 000, 100}{}$ | (五)之說明 | 7111 |

(原名:承業投資控股股份有限公司)

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

| <u>項</u> | 且 | <u>金</u> | 額 | 備 | | 註 |
|----------|---|----------|----------|---|--|---|
| 投資收益 | | \$ | 280, 904 | | | |
| 管理服務收入 | | | 120, 190 | | | |
| | | \$ | 401, 094 | | | |

(原名:承業投資控股股份有限公司)

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

| <u>項</u> | 且 | <u>金</u> | 額 | <u>備</u> 註 |
|----------|---|----------|---------|----------------------|
| 薪資支出 | | \$ | 66, 890 | |
| 勞務費 | | | 5, 028 | |
| 其他費用 | | | 18, 562 | 每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%。 |
| | | \$ | 90, 480 | |

台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第 1030097 號

會 員 姓 名: (1) 曾 惠 瑾

(簽章)

事 務 所 名 稱: 資誠聯合會計師事務所

事務所地址:台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事 務 所 電 話:(○二)二七二九-六六六六 事務所統一編號:○三九三二五三三

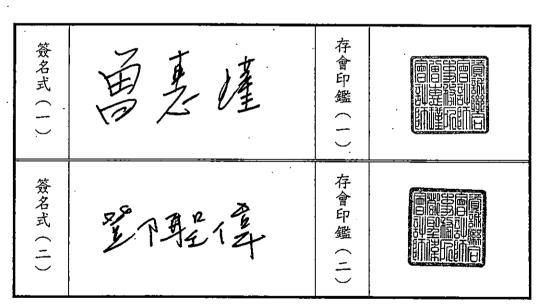
會員證書字號: (1) 北市會證字第一○五四號 委託人統一編號:二四四八三四一四

(2) 北市會證字第三五六一號

印鑑證明書用途: 辦理承業生醫投資控股股份有限公司

一○二年度(自民國一○二年一月一日至

一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

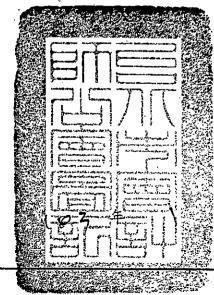


理事長:



庭鄭

中 華 民 國



月 13

日