

股票代碼：6499



益安生醫股份有限公司

# 106年度年報

刊印日期：中華民國一〇七年四月二十五日

查詢本年報之網址：公開資訊觀測站<http://mops.twse.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

1.發言人

姓 名：陳怡如

職 稱：副總經理

電 話：(02)2881-6686

電子郵件信箱：yiju@medeonbio.com

2.代理發言人

姓 名：黃惠靖

職 稱：副總經理

電 話：(02)2881-6686

電子郵件信箱：elisa@medeonbio.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

1.總公司

地 址：台北市士林區後港街 116 號 7 樓

電 話：(02)2881-6686

2.分公司：無

3.工 廠：無

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：群益金鼎證券股份有限公司

地 址：台北市敦化南路二段 97 號地下二樓

電 話：(02) 2502-3999

網 址：<http://www.capital.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：曾惠瑾、張明輝會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

電話：(02)2729-6666

網址：<http://www.pwc.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.medeonbio.com>

## 目 錄

頁次

壹、	致股東報告書	1
	一、106年度營業結果	1
	二、107年度營業計畫概要	3
	三、未來公司發展策略	4
	四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	5
貳、	公司簡介	6
	一、設立日期	6
	二、公司沿革	6
參、	公司治理報告	8
	一、組織系統	8
	二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
	三、公司治理運作情形	21
	四、會計師公費資訊	49
	五、更換會計師資訊	49
	六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	49
	七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	50
	八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	51
	九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	52
肆、	募資情形	53
	一、資本及股份	53
	二、公司債(含海外公司債)辦理情形	56
	三、特別股辦理情形	56
	四、海外存託憑證辦理情形	56
	五、員工認股權憑證辦理情形	57
	六、限制員工權利新股辦理情形	58
	七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	58
	八、資金運用計劃執行情形	58
伍、	營運概況	59
	一、公司之經營	59
	二、市場及產銷概況	71
	三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數	77
	四、環保支出資訊	77
	五、勞資關係	77
	六、重要契約	78
陸、	財務概況	80
	一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	80
	二、最近五年度財務分析	84
	三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書	87

四、最近年度財務報告	88
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	139
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	176
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	177
一、財務狀況	177
二、財務績效	178
三、現金流量	179
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	179
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	179
六、最近年度及截至年報刊印日之風險事項分析評估	180
七、其他重要事項	182
捌、特別記載事項	183
一、關係企業相關資訊	183
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	186
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	186
四、其他必要補充說明事項	186
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	186

## 壹、致股東報告書

各位股東先生、女士：

首先感謝各位股東在過去一年對本公司的支持與鼓勵。在此謹將 106 年度營業結果、107 年度營業計畫概要、未來公司發展策略、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響向全體股東報告如下：

### 一、106 年度營業結果

#### (一)經營方針及實施概況

益安生醫專精研發具高市場價值之第二、三類醫療器材，產品開發方向係以微創手術(Minimally Invasive Surgery)為主軸，現階段以腹腔鏡、泌尿科與高階心導管微創手術為主要研發領域。未來將持續開發一系列與微創手術相關之醫療器材，例如神經外科與周邊血管手術、骨科及整形外科手術、肝膽腸胃科手術、減重手術及婦科手術等。

公司營運邁入第六年，現有產品開發進度與團隊執行力都已創同業之先，目前開發中的五項產品包含腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)、腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)、大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)、治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)及骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)。其中腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)及腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)分別於 2015 年第三季及 2016 年第三季取得美國 FDA 510(k)產品上市許可，此外，該二項產品亦分別於 2017 年各自之使用者偏好測試中獲得極高評價。大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)除了於 2015 年第四季成功執行首次人體臨床試驗外，並於 2017 年完成歐盟查驗登記人體臨床試驗。治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)，已於 2017 年多次動物試驗中篩選出最適設計方案，並成功驗證該產品能有效緩解因良性攝護腺增生肥大而造成之尿道狹隘與排尿困擾。

為加速產品開發速度及集團長期發展策略，公司於 2016 年 11 月取得達亞國際股份有限公司 70%股權。達亞國際專精提供醫療器材快速打樣及試量產服務，其優勢為品質穩定、生產效率高，贏得眾多國際大廠支持；益安生醫則專注於高階微創醫材設計開發，兩家公司結盟前已藉由多項專案累積合作經驗，未來將透過轉投資方式擴大合作機會，聯手打造台灣醫療器材研發及生產的最佳平台。2017 年下半年達亞國際因應未來客戶需求而擴建新廠，並於 2017 年年底遷入新廠開始營運。

益安生醫開創了台灣醫材產業嶄新之營運模式，專注於產業價值鏈前端之產品臨床需求確認、規格制訂及經由動物實驗與前期人體臨床試驗(Feasibility Study)驗證安全及功效，以創造產品之附加價值。公司研發之各項產品均於階段性目標達成後，隨即啟動與國際醫材大廠洽談授權或共同合作開發等策略聯盟機會，希冀未來能透過產品成功授權予國際醫材大廠，取得授權金收入以回饋全體股東。

#### (二)營業計畫實施成果與預算執行情形

因各項研發專案皆仍處於研發階段，故本公司 106 年度營業收入\$164,767 仟元，主要係合併子公司達亞國際之營業收入；由於研發資源持續投入，故 106 年度稅後淨損 247,517 仟元，較 105 年度稅後淨損 218,661 仟元增加 28,856 仟元。

### (三)財務收支及獲利能力分析

#### 1.財務收支

單位：新台幣仟元

項目	105 年	106 年
營業收入	29,296	164,767
營業毛利	7,849	45,804
營業費用	(234,662)	(319,315)
營業利益	(226,813)	(273,511)
營業外收入及支出	8,597	4,038
稅後淨損	(218,919)	(272,540)
稅後淨損-歸屬母公司	(218,661)	(247,517)
每股盈餘(元)	(4.65)	(4.81)

本公司 106 年度淨損為新台幣 247,517 仟元，截至 106 年 12 月 31 日止待彌補虧損為新台幣 471,044 仟元，已達實收資本額二分之一。

#### 2.獲利能力

單位：%

項 目	105 年	106 年
資產報酬率	(16.26)	(15.88)
股東權益報酬率	(17.17)	(16.99)
稅前純益占實收資本比率	(42.59)	(52.00)
純益率	(747.27)	(165.41)
每股盈餘(元)	(4.65)	(4.81)

### (四)研究發展狀況

本公司開發的五項研發專案簡述如下：

#### A.腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)

本產品主要解決腹腔鏡在手術過程中鏡頭髒污清除不易之困擾。本產品設計操作簡易，可使外科醫師於手術中迅速清潔鏡頭，避免中斷手術，並降低病人手術風險。已於台美兩地進行多次大型動物實驗，成功於模擬腹腔鏡手術臨床情境下，達成可簡易迅速清除鏡頭的血液或組織殘渣髒污，以及快速回復影像清晰品質之功能。本產品除於 2015 年第三季取得美國食品藥物管理局 FDA 510(k)產品上市許可外，並於 2016 年第一季取得美國 FDA 產品群組 Special 510(k)。除持續開發產品群組、改善成本結構、驗證批次試量產外，該專案並於 2017 年進行使用者偏好測試，以取得更多臨床回饋以利後續行銷或授權事宜。

#### B.腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)

本產品屬於第二類醫療器材(Class II)，主要用以解決腹腔鏡手術結束時，縫針於縫合過程中容易刺穿或誤傷腹腔內器官或血管之問題。已於台美兩地進行多次大型動物實驗，確認操作方便並可迅速完成傷口縫合。本產品已於 2016 年第三季取得美國食品藥物管理局 FDA 510(k)產品上市許可。2017 年除持續優化產品設計以外，並同

時進行使用者偏好測試，以取得更多使用者回饋資訊，以利產品後續行銷或授權事宜。

#### **C.大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)**

本產品屬於第三類醫療器材(Class III)，主要針對大口徑高階心導管介入治療手術，術後留下的大口徑動脈切口，進行迅速、安全與有效之止血。產品原型已完成實驗室假體測試、體外組織測試、並於多次大型動物實驗中，成功採經皮(Percutaneous)手術方式迅速縫合股總動脈(Common Femoral Artery)開孔，達成心導管術後迅速止血功能，本產品已於 2015 年第四季在巴拉圭成功執行首次人體臨床試驗(First-In-Man Studies)，在病患身上皆達到迅速止血之功效，且術後血管造影顯示組織並無損傷。2017 年除了持續優化產品設計及改善產品成本結構外，並完成歐盟查驗登記人體臨床試驗。

#### **D.治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)**

本產品屬於第三類醫療器材(Class III)，主要功能為緩解因良性攝護腺增生肥大而造成之尿道狹隘與排尿困擾。臨床上，藥物治療仍為攝護腺肥大症狀第一線療法，但因其效果有限且部分藥物副作用會嚴重影響患者生活品質，因此部分患者需改採手術治療。目前手術療法包含經尿道攝護腺切除術(TURP)及經尿道攝護腺雷射手術(Laser Surgery)等，雖可解決攝護腺肥大之臨床症狀，惟其術後可能產生的副作用，包括術後出血、感染、性功能障礙等，往往是病患對手術療法卻步的主要原因。本產品則希望提供患者非永久性組織破壞治療之另一種選擇，有效緩解臨床症狀，提高患者生活品質。本公司經縝密的臨床需求確認後，於 2016 年第四季正式開案，並著手進行產品創意設計及各式原型開發測試。2017 年更進行多次動物試驗，除篩選出最適設計方案外，亦成功驗證該產品能有效緩解因良性攝護腺增生肥大而造成之尿道狹隘與排尿困擾。

#### **E.骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)**

本產品屬於第二類醫療器材(Class II)，主要針對四肢創傷，如：肩膀、手肘、手腕、腳踝等手術使用之內固定醫材。本產品除可提供創傷處骨頭持續有效之固定支撐外，患者修復後之關節處仍可自然活動，且不會有固定物斷裂或位移等風險，進而可以降低二次手術取出植入物之機率。根據 Kalorama Information 之研調報告，全球骨科微創器材市場主要包括內固定器和外固定器兩部分。其中內固定器(internal fixation)，主要包括鋼板及螺釘(plates & screws)、髓內釘(intramedullary nails)、中空骨釘(cannulated screws)等，約佔全球創傷器材市場產值的八成。本公司經縝密的臨床需求確認後，於 2017 年正式啟動該專案，並著手進行產品設計、原型開發測試及執行動物試驗確認產安生性及有效性。

## **二、107 年度營業計畫概要**

### **(一)經營方針**

- 1.個別產品階段目標完成後，盡速與國際醫材大廠達成授權或共同合作開發協議。
- 2.持續評估開發高附加價值之醫材項目以擴充產品線。妥善配置 PMA 與 510(k)兩類產品因法規風險不同所需之專案規格，以確保產品開發期間公司資源分配得當。
- 3.透過嚴謹之產品設計管制程序以確保產品之安全性與有效性。並依產品法規或行銷需求，規劃並執行人體臨床試驗，並申請各國法規認證，如歐盟之 CE Mark。
- 4.積極與國內外優質供應商建立長期合作關係，確保供應商供貨交期、品質控制及製程

管理皆符合產品品質規範及法規要求。

- 5.依據公司中長期策略目標，擴增代工生產之廠房、設備及人力，以因應未來國際醫材大廠代工需求。
- 6.持續強化高階醫材研發設計公司之關鍵經營實力與核心研發能力，培養國內高階醫療器材產業之研發與經營人才。

## (二)預期銷售數量及其依據

公司各項研發中產品均於階段性目標達成後，隨即啟動與國際醫材大廠洽談授權，未來將藉由產品成功授權予國際醫材大廠，取得授權金收入。而授權金之估算則係根據各產品應用之醫療市場手術次數、年複合成長率、醫材使用率等資訊估計總市場規模，輔以終端售價及預計產品市占率等推算之。

## (三)重要產銷政策

- 1.定期與全球醫材領導廠商保持互動，積極開展全球市場商業合作之可能性。
- 2.產品開發於階段性目標完成後，隨即啟動與國際醫材大廠洽談授權或共同合作開發等策略聯盟機會。
- 3.以國際合作與策略聯盟方式完成產品授權，藉由取得階段性技術授權金(milestone payments)，確保公司盡速取得穩定收入來源、達成獲利目標。
- 4.藉由國際醫材大廠豐沛資源，加速推動產品上市時程行銷全球，進一步造福人類社會健康。

## 三、未來公司發展策略

### 1.全方位選題策略以降低產品開發風險

本公司新產品開發計畫之篩選標準完整涵蓋臨床需求、市場價值、競爭性產品、技術可行性、產品開發時程、臨床法規、專利策略、投資報酬率等多重面向之評估，藉由全方位考量之選題策略以降低產品開發風險。本公司在腹腔鏡手術及心血管相關器械研發領域已紮根多年，並開始投入資源以開發泌尿科及骨科產品，未來將持續深耕此四大領域，以累積產品開發之專業知識、醫師智庫及國際客戶人脈，確保投入之資源產生最大綜效，提升投資報酬率。

### 2.培養具制定創新產品規格能力之團隊

除了精準選題的能力外，高執行力之團隊亦為產品開發成功之主要關鍵因素，因此本公司對於人才培訓極為重視，無論是派員參加國內外相關課程、重要醫學年會，亦或是延聘國外顧問短期來台指導，在在都希望台灣團隊能藉由專案實作的歷程，與國際醫材產業趨勢與資源接軌，在台灣建立具制定創新產品規格能力之團隊。另外，本公司透過醫師互動、醫學年會、文獻期刊、學研單位、創業家人脈及投資界人脈等方式尋找具潛力之專案。一旦選定具投資價值之醫材專案進行開發，研發團隊則慎選最適化之各類技術，包括：醫療等級合金技術、醫療等級導管技術、機械零組件加工製造等，並確實導入設計管制之標準流程，同時，透過教育訓練與外部專業課程，持續與國際專家合作，逐步建立堅實的研發能力。

### 3.妥善配置 PMA 與 510(k)兩類研發專案以創造穩定現金流

為平衡公司投入之資金與人力資源，確保公司得以完備的產品線交互接棒授權，創造穩定現金流，控制營運風險，公司在啟動新專案的時序規劃上，尤其重視妥善配置 PMA 與 510(k)兩類產品因法規風險不同所需之專案規格，以確保產品開發期間公司資源分配得當。目標則是使研發專案可在資源投入、風險控管、授權收入之三大因素權衡下達到



效益最佳化之目標。

#### 4.與達亞策略聯盟打造台灣醫療器材研發及生產最佳平台

為加速產品開發速度及集團長期發展策略，公司於 2016 年 11 月取得達亞國際股份有限公司 70% 股權。達亞國際專精提供醫療器材快速打樣及試量產服務，其優勢為品質穩定、生產效率高，贏得眾多國際大廠支持；益安生醫則專注於高階微創醫材設計開發，兩家公司結盟前已藉由多項專案累積合作經驗，未來則以轉投資方式擴大合作機會，聯手打造台灣醫療器材研發及生產的最佳平台。

#### 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

醫療器材為高附加價值產業，產業發展迅速，伴隨國際化、全球化的趨勢，競爭者也隨之而來；同時，全球市場開拓及銷售困難度增加，近年來國際醫材大廠紛紛以購併及策略聯盟方式，以獲取所需之開發技術、節省開發時間及龐大之研究經費，亦使該產業之經營環境日趨複雜。本公司於引進新技術或啟動新的研發專案時，皆經過縝密之競爭者佈局與策略分析，包含競爭者之智慧財產權、競爭者產品售價及市占率、競爭者產品設計之優缺點等，以開發具競爭力之產品。目前開發中之產品，皆由研發團隊定期與醫師使用者測試及討論後制定產品規格，並非 me-too 產品，以確保本公司產品之獨特性。在專利佈局上，本公司除確保各項研發專案不侵犯他人專利外，並積極開發創新技術並申請專利保護透過完善的專利權與營業秘密等智慧財產權保護，以防止競爭者以相似技術及產品進入市場。此外，研發團隊更透過專業講習、國內外指標性醫學年會、定期拜訪醫界及學界等以追蹤研發趨勢及法規政策，並對任何可能影響整體產業和本公司產品研發產品的議題，即時採取因應措施。

由於各國法規主管機關審核愈趨嚴苛，加上公部門與私人健康保險業者，不約而同以降低醫療成本為目標，故法規與市場銷售之門檻急遽上揚，因此，國際醫材大廠皆將資源投注於需高度整合之醫材產業後端價值鏈，包含產品法規認證、申請保險給付、佈建全球銷售通路等以彰顯其優勢。而本公司擁有台灣優質中小企業之靈活性、快速執行力及創新技術動能，且專注於產品設計開發、動物實驗、前期人體臨床試驗、法規認證等，恰可成為國際醫材大廠之緊密研發合作夥伴。

截至目前為止微創手術器械未來之發展前景依舊樂觀發展，依據 Global Data (2016) 以及 Kalorama Information (2015) 研究資料顯示，全球醫療器材市場規模 2014 年為 3,784 億美元，其中微創手術器械約占 8%，其他可應用微創手術之科別，如骨科約占 12%、心血管科約占 9%、泌尿/婦科約占 6%，神經外科約占 1% 等。另根據 Transparency Market Research (2013)，全球微創醫療器材市場規模預期在 2019 年將成長至 505 億美元，年複合成長率為 10.53%。政府自 2009 年起，陸續推動「臺灣生技起飛鑽石行動方案」、「臺灣生技產業起飛行動方案」及「臺灣生物經濟產業發展方案」等，帶動了生技醫療產業之產值、企業投資、資本市場與創新研發。根據 105 年 1 月 5 日行政院核定之「臺灣生物經濟產業發展方案」，未來政府推動醫療器材領域之策略，將結合 ICT 與精密機械及材料，發展智慧健康服務的模式，推動高附加價值醫療器材，創造更高的經濟效益，預估 5 年內總產值超過 2,000 億元，複合成長率達 8.4%，整體而言，總體經營環境對公司係朝有利之方向發展。

董事長：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國一〇一年十二月二十二日。

二、公司沿革

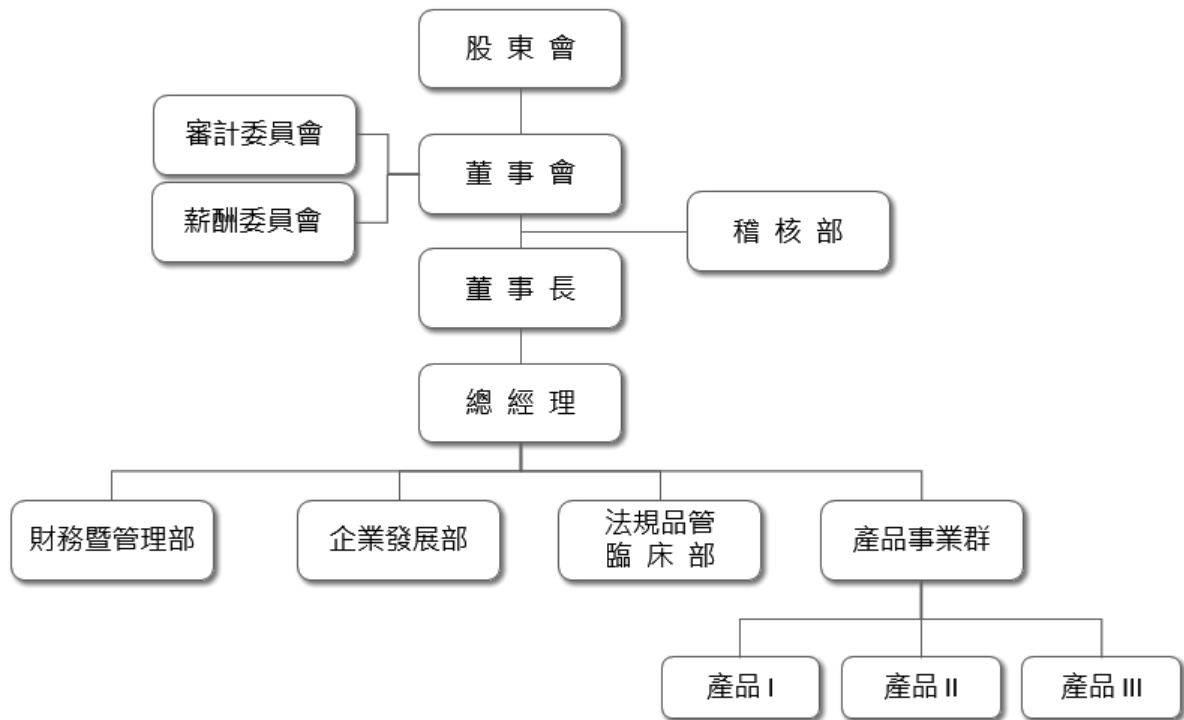
年度	重要紀事
101年12月	設立益安生醫股份有限公司，實收資本額新台幣15,000仟元
102年2月	總公司正式進駐台北市士林區後港街營運
102年4月	現金增資新台幣45,000仟元，實收資本額新台幣60,000仟元
102年7月	投資設立薩摩亞子公司 Medeon International, Inc.
102年8月	投資美國子公司 MedeonBio, Inc.
102年9月	現金增資新台幣11,259仟元，實收資本額新台幣71,259仟元
102年9月	經100%持有之子公司薩摩亞群島商 Medeon International, Inc.轉投資英屬開曼群島商 Medeon Biosurgical, Inc.
102年12月	通過經濟部認定為符合生技新藥條例獎勵之公司
102年12月	現金增資新台幣185,773仟元，實收資本額新台幣254,978仟元
103年4月	資本公積轉增資新台幣134,850仟元，實收資本額新台幣389,828仟元
103年4月	通過經濟部核發生技新藥投資計畫核准函，投資股東取得5年投資抵減優惠
103年10月	經金管會證期局核准成為公開發行公司
103年12月	經櫃檯買賣中心核准成為興櫃公司
104年3月	經金管會證期局核准現金增資發行普通股5,000,000股，實收資本額新台幣439,828仟元
104年8月	「腹腔鏡影像清晰器材」(LAP-A01) ClickClean™ 獲美國食品藥物管理局(FDA)510(k)產品上市許可
104年11月	「大口徑心導管術後止血裝置」(IVC-C01) XPro™ System 成功完成FIRST-IN-MAN STUDIES 首次人體臨床試驗
105年3月	員工行使認股權新台幣1,055仟元，實收資本額新台幣440,883仟元
105年5月	經櫃檯買賣中心核准上櫃
105年7月	經櫃檯買賣中心核准現金增資發行普通股6,000,000股，實收資本額新台幣500,883仟元，股票上櫃掛牌
105年8月	員工行使認股權新台幣500仟元，實收資本額新台幣501,383仟元
105年9月	「腹腔鏡手術縫合器材」(LAP-C01) AbClose™ 取得美國食品藥物管理局(FDA)510(k)產品上市許可
105年9月	員工行使認股權新台幣6,760仟元，實收資本額新台幣508,143仟元
105年10月	轉投資意能生技(股)公司開發「治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材」(URO-T01)

年度	重要紀事
105 年 11 月	轉投資達亞國際(股)公司，強化集團醫療器材製造動能
105 年 12 月	員工行使認股權新台幣 3,885 仟元，實收資本額新台幣 512,028 仟元
106 年 3 月	員工行使認股權新台幣 1,535 仟元，實收資本額新台幣 513,563 仟元
106 年 3 月	轉投資 Panther Orthopedics 開發「骨科四肢創傷內固定手術微創醫材」(ORP-T01)
106 年 5 月	「大口徑心導管術後止血裝置」(IVC-C01) XPro™ System 啟動歐盟查驗登記人體臨床試驗
106 年 6 月	員工行使認股權新台幣 1,100 仟元，實收資本額新台幣 514,663 仟元
106 年 9 月	員工行使認股權新台幣 1,543 仟元，實收資本額新台幣 516,206 仟元
106 年 12 月	員工行使認股權新台幣 2,057 仟元，實收資本額新台幣 518,263 仟元
107 年 3 月	與 Terumo 簽訂「大口徑心導管術後止血裝置」(IVC-C01) XPro™ System 全球智慧財產權資產讓與合約
107 年 3 月	「骨科四肢創傷內固定手術微創醫材」(ORP-T01) PUMA™ System 取得美國食品藥物管理局(FDA)510(k)產品上市許可
107 年 3 月	員工行使認股權新台幣 1,048 仟元，實收資本額新台幣 519,311 仟元

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	主要職掌
產品事業群	負責各項研發專案之產品設計與開發。 執行各項研發專案產品測試。 負責研發專案之專利申請、保護與管理。
法規品管臨床部	負責各研發專案產品的品質管理規劃與執行控管。 協助各項研發專案進行法規評估、產品查驗登記。 負責設計開發流程之符合性，與設計確認跟驗證之確認。
企業發展部	負責新專案之評估導入與產品規劃、風險控管與智財權之評估與管理。彙整產業市場資訊，執行產品與技術授權協商。監控競爭者市場資訊，負責制定產品規格並導入產品開發方向。
財務暨管理部	負責公司之人資、財務、會計、行政、資訊、法務及總務採購作業，預算規劃暨經營績效檢核。
稽核部	負責公司內部稽核事務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人：

1.董事及監察人資料

107年4月16日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(號) 任日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		配偶、未成年子女現在 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人				
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係		
董事長	美國	代表人：張有德	男	104.4.20	3年	101.12.22	-	-	-	-	-	-	The Vertical Group 創投合夥人 Integrated Vascular Systems 共同創辦人與執行長 Ensure Medical 共同創辦人與執行長 Ksiphon 執行長 Embo-IX 執行長 Boston Scientific 公司研發副總裁 CVIS 研發副總裁 美國猶他大學材料工程系博士 國立清華大學材料工程系學士	網控科技(股)公司 董事 Medeon International, Inc. 董事 MedeonBio, Inc. 董事暨執行長 安盛生科(股)公司 董事 益安生醫(股)公司 總經理 英屬開曼群島Medeon, Inc. 董事長 達亞國際(股)公司 董事長 慧能生技(股)公司 董事長 Panther Orthopedics, Inc. 董事 Aquadeon, Inc. 董事	-	-	-		
							-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
董事	中華民國	代表人：張瑞仁	男	104.4.20	3年	103.1.14	-	-	-	-	-	-	上騰生技顧問(股)公司 董事長暨總經理 上智生技創業投資(股)公司 董事暨總經理 太翠醫藥研發(股)公司 董事 太累生物科技(股)公司 董事 Micareo, Inc. 董事長 上華微流體(股)公司 董事長 Medeon International, Inc. 董事 NeuroSky, Inc. 董事 神念科技(股)公司 董事 永昕生物醫藥(股)公司 董事 祥翎製藥(股)公司 董事 科慈生物醫藥(股)公司 董事長 雅祥生技醫藥(股)公司 董事長 Abprontix Inc. 董事 安成生物科技(股)公司 董事 育世博生物科技(股)公司 董事 台杉生物科技(股)公司 董事長 Accpodia, Inc. 董事 Lifemax Healthcare International Corp. 董事	-	-	-	-	-	-
							-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	中華民國	上智生技創業投 資(股)公司	-	-	-	-	13,114,877	25.25%	-	-	-	-	恆康生技醫藥(股)公司 董事 萊鎮醫藥器材(股)公司 董事 安盛生科(股)公司 董事 台灣微腦(股)公司 董事 Micareo Inc. 董事 NeuroSky, Inc. 董事	-	-	-			

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經歷(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
董事	中華民國	代表人：吳志雄	男	105.1.8	3年	105.1.8	-	-	-	-	-	-	-	-	行天宮醫療志業醫療財團法人思主公醫院院長 行天宮醫療志業醫療財團法人思主公醫院執行長 文暉科技(股)公司 監察人之法人代表	無	無	無
	中華民國	嘉德大藥廠(股)公司	-	11,683,381	29.97%	12,838,057	24.72%	-	-	-	-	-	-	五嘉管理顧問(股)公司 董事長 五嘉生物科技投資(股)公司 董事長 永昕生物醫藥(股)公司 董事長 金樹生物醫藥(股)公司 董事長 順天醫藥生技(股)公司 董事 豐華生物醫藥生技(股)公司 董事 醫睿醫藥科技(股)公司 董事 安盛生科(股)公司 董事	-	-	-	
	中華民國	代表人：蔡長海	男	104.4.20	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	-	中國醫藥大學醫藥總系 董事長 亞洲大學 創辦人暨董事長 蔡長海教育基金會 董事長 台灣肥料(股)公司 董事 附屬法人生技醫藥科技政策研究中心 董事 仲豐達(股)公司 監察人 順天醫藥生技(股)公司 董事長 鴻發乳業(股)公司 非執行董事	無	無	無	
董事	中華民國	嘉德大藥廠(股)公司	-	11,683,381	29.97%	12,838,057	24.72%	-	-	-	-	-	-	五嘉管理顧問(股)公司 董事長 五嘉生物科技投資(股)公司 董事長 永昕生物醫藥(股)公司 董事長 金樹生物醫藥(股)公司 董事長 順天醫藥生技(股)公司 董事 豐華生物醫藥生技(股)公司 董事 醫睿醫藥科技(股)公司 董事 安盛生科(股)公司 董事	-	-	-	
	中華民國	楊啟統	男	104.4.20	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	-	附屬法人台灣文創發展基金會 董事 附屬法人人人權教育基金會 董事 所屬門股份有限公司 獨立董事 萊錫醫療器材(股)公司 獨立董事	無	無	無	
	中華民國	楊啟統	男	104.4.20	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	-	國立交通大學電信工程系副教授 私立淡江大學電算系系主任 冠群電腦公司創辦總經理 私立中州工專校長 復盛工業公司董事長特助兼鼎盛公司副總經理 環保資訊科技顧問兼顧問室主任 交通部科技顧問兼國際事務委員會主任委員 國立高雄技術學院(現高雄第一科大)曾任教務長 國科會國際合作處處長 國科會駐舊金山科技組組長 國科會主任委員室簡任機要秘書 英國南安普頓(Southampton)大學電子工程博士	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	馬嘉應	男	104.4.20	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	-	-	東吳大學研究發展長 東吳大學主任秘書 東吳大學會計學系主任 東吳大學會計學系主任 政治大學財政系兼任教授 中正大學資訊科學及會計學系兼任教授 交通大學生物科技系兼任教授 美國理海大學 Lehigh University 商學及經濟學博士	力達控股有限公司 獨立董事 鼎翰科技(股)公司 獨立董事 精確實業(股)公司 獨立董事 尚志半導體(股)公司 董事 旺旺及聯產物保(股)公司 董事 尚志精密化學(股)公司 董事	無	無	無
獨立董事	中華民國	沈志隆	男	104.4.20	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	-	-	安成國際藥業股份有限公司 董事 美時化學製藥股份有限公司 獨立董事 新機管理顧問有限公司 董事長兼總經理 誠信開發股份有限公司 董事長兼總經理 誠新開發股份有限公司 總經理 第一生技創業投資股份有限公司 總經理 世界生技創業投資股份有限公司 總經理 千禧生技創業投資股份有限公司 總經理 美國威斯康辛大學化學工程學博士	新源生物科技(股)公司 董事及總經理 安成國際藥業(股)公司 董事 Allgenesis Biotherapeutics Australia Pty Ltd 董事 亞御康(股)公司 董事 AG Global Inc. 董事	無	無	無

2.法人股東之主要股東

**法人股東之主要股東表(A)**

107年4月16日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
晟德大藥廠(股)公司	Fareast Fortune Investment Limited(10.52%)、儷榮科技股份有限公司(8.93%)、歐室食品股份有限公司(6.86%)、遠雄人壽保險事業股份有限公司(5.99%)、佳軒科技股份有限公司(2.08%)、元富證券股份有限公司(1.52%)、大通託管梵加德集團新興市場基金投資專戶(1.28%)、沐卯刺投資有限公司(1.09%)、智新投資股份有限公司(1.09%)、王振興(1.06%)
上智生技創業投資(股)公司	兆豐國際商業銀行(股)公司(36.00%)、永豐餘投資控股(股)公司(22.97%)、信誼企業(股)公司(22.97%)、永豐創業投資(股)公司(5.00%)、中華紙漿(股)公司(4.44%)、永豐餘開發投資(股)公司(3.94%)、駿騰新世紀(股)公司(2.22%)、新光人壽保險(股)公司(1.33%)、永信誼實業(股)公司(1.12%)
英屬開曼群島商 Medeon, Inc.	Yue Teh Jang (張有德)(100%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

**表(A)主要股東為法人者其主要股東**

107年4月16日

法人名稱	法人之主要股東
Fareast Fortune Investment Limited	GL China Opportunities und L.P(100%)
儷榮科技股份有限公司	佳軒科技(股)公司(92.07%)、歐麗珠(0.059%)、林榮錦(7.857%)、林宏軒(0.005%)、林佳陵(0.005%)、林尉軒(0.004%)
歐室食品股份有限公司	儷榮科技(股)公司(92.31%)、佳軒科技(股)公司(7.67%)、林榮錦(0.02%)
遠雄人壽保險事業股份有限公司	信宇投資(股)公司(19.00%)、遠東建設事業(股)公司(12.48%)、遠見投資(股)公司(8.91%)、趙藤雄(8.49%)、哈佛國際投資(股)公司(6.71%)、瑞奇國際投資(股)公司(6.43%)、遠雄國際投資(股)公司(6.43%)、葉鈞耀(5.96%)、趙玉女(5.77%)、東源營造工程(股)公司(5.63%)
佳軒科技股份有限公司	林宏軒(35.83%)、林佳陵(25.97%)、林尉軒(25.69%)、歐麗珠(12.25%)、林榮錦(0.26%)
元富證券股份有限公司	新光金融控股(股)公司(32.76%)、彰化商業銀行(股)公司(4.01%)、富邦人壽保險(股)公司(3.83%)、中國人壽保險(股)公司(2.47%)、佳和實業(股)公司(1.77%)、花旗(台灣)託管挪威中央銀行投資專戶(1.45%)、花旗台灣託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.03%)、丁元投資(股)公司(1.02%)、大台北區瓦斯(股)公司(1.00%)、高林實業(股)公司(0.96%)
沐卯刺投資有限公司	林俊堯(100%)



法人名稱	法人之主要股東
智新投資股份有限公司	李怡萱(9.0%)、林桂華(2.0%)、李忠良(4.6%)、曾文萱 (84.4%)
兆豐國際商業銀行(股)公司	兆豐金融控股(股)公司(100%)
永豐餘投資控股(股)公司	何壽川(10.16%)、財團法人信誼基金會(5.66%)、信誼企業(股)公司(4.69%)、何政廷(2.80%)、永豐餘投資控股(股)公司勞工退休準備金監督委員會(2.79%)、何美育(2.68%)、何榮廷(2.30%)、NEW TALENT LIMITED(2.28%)、何奕達(2.14%)、何敏廷(2.07%)
信誼企業(股)公司	何壽川(27.84%)、聚誠投資有限公司(12.50%)、BRILLIANT PRIDE LIMITED(12.50%)、高達全球有限公司(12.5%)、何美育(12.50%)、冠譽投資(股)公司(5.91%)、何蔡蕙心(4.35%)、何星輝(2.18%)、進傑投資(股)公司(1.52%)、敬典文教基金會(1.48%)
永豐創業投資(股)公司	永豐金融控股(股)公司(100%)
中華紙漿(股)公司	永豐餘投資控股(股)公司(56.93%)、信誼企業(股)公司(4.55%)、信誼育樂事業(股)公司(2.21%)、信誼投資事業(股)公司(1.91%)、中國人壽保險(股)公司(1.70%)、南山人壽保險(股)公司(1.16%)、永豐餘典範投資(股)公司(0.69%)、永信誼實業(股)公司(0.66%)、德銀託管波露寧新興市場基金公司投資專戶(0.61%)、大通託管先進星光先進總和國際股票指數(0.57%)
永豐餘開發投資(股)公司	永豐餘投資控股(股)公司(100%)
駿騰新世紀(股)公司	王道商業銀行(股)公司(94.8%)
新光人壽保險(股)公司	新光金融控股股份有限公司(100%)
永信誼實業(股)公司	信誼投資事業(股)公司(97%)、信誼企業(股)公司(3%)

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱（其持股比例占前十名）及其持股比例。

### 3.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形：

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）										兼任其他 公開發行 公司 董事 數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其 他與公司業務所 需之國家考試及 格領有證書之專 門職業及技術人 員	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所須之 工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
英屬開曼群島商 Medeon, Inc. 代表人：Yue Teh Jang (張有德)	—	—	✓	—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	—
晟德大藥廠(股)公司 代表人：吳志雄	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	—
晟德大藥廠(股)公司 代表人：蔡長海	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
上智生技創業投資 (股)公司 代表人：張鴻仁	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	—
楊啟航	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
馬嘉應	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
沈志隆	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管：

107年4月16日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份	利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比例					職稱	姓名	
總經理	美國	張有德	男	101.12.22	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>The Vertical Group 創投合夥人</li> <li>Integrated Vascular Systems 共同創辦人與執行長</li> <li>Ensure Medical 共同創辦人與執行長</li> <li>Kyphon 執行長</li> <li>Embol-X 執行長</li> <li>Boston Scientific 公司研發副總裁</li> <li>CVIS 研發副總裁</li> <li>美國猶他大學材料工程系博士</li> <li>國立清華大學材料工程系學士</li> </ul>	創控科技(股)公司 董事 Medeon International, Inc. 董事 MedeonBio, Inc. 董事暨執行長 安盛生科股份有限公司 董事 益安生醫股份有限公司 總經理 英盾剛曼群島Medeon, Inc. 董事長 建亞國際股份有限公司 董事長 意能生技股份有限公司 董事長 Panther Orthopedics, Inc. 董事 Aquetec, Inc. 董事	-	-	-
總經理室副總經理	中華民國	陳怡如	女	104.11.01	476,411	0.92%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>智融新創(股)公司 副總經理</li> <li>和通創投集團投資部 經理</li> <li>英國牛津大學生物化學系博士</li> <li>英國台灣大學化學系學士</li> </ul>	香昌生技(股)公司 獨立董事 建亞國際(股)公司 董事 意能生技(股)公司 董事 Aquetec, Inc. 董事	-	-	12.5 單位
產品事業群執行副總經理	中華民國	鄭淑玲	女	103.08.01	139,500	0.27%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>OncoHealth 創辦人暨首席科學家</li> <li>NeoDiagnostic Labs 創辦人暨首席科學家</li> <li>Accelions, Consultancy and Full CRO Service 企業發展部總監</li> <li>DiscoverX 公司資深研究員</li> <li>Thermo/Fisher Scientific 公司經理</li> <li>美國北丹佛大學血液系博士後研究</li> <li>美國伊利諾大學 Urbana-Champaign 分校植物病理暨病毒系博士後研究</li> <li>美國伊利諾大學 Urbana-Champaign 分校植物病理暨病毒系博士</li> <li>美國俄亥俄州州立大學植物病理系碩士</li> <li>國立中興大學植物病理系學士</li> </ul>	OncoHealth 董事暨顧問 Aquetec, Inc. 董事 意能生技(股)公司 董事	-	-	168.5 單位
財務暨管理副總經理	中華民國	黃惠靖	女	104.11.01	136,000	0.26%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>新傑管理顧問有限公司 協理</li> <li>NoKia Taiwan 財務分析師</li> <li>元大投顧(股)公司 證券分析師</li> <li>資誠聯合會計師事務所 審計部協理</li> <li>私立東吳大學會計系學士</li> </ul>	建亞國際(股)公司 監察人 意能生技(股)公司 監察人	-	-	50 單位
產品事業群協理	中華民國	翁育詩	男	105.02.01	103,018	0.20%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>美國麻省理工學院訪問學者</li> <li>工研院生醫與醫材研究所計畫主持人暨資深研究員</li> <li>清華大學材料工程學博士</li> </ul>	-	-	-	85 單位
產品事業群協理	中華民國	蔡昆寬	男	107.02.01	20,000	0.04%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>美律實業(股)公司 專案管理副經理</li> <li>明展生醫科技(股)公司 產品經理</li> <li>開倫生物科技(股)公司 技術部經理</li> <li>國立陽明大學醫學工程研究所博士</li> </ul>	-	-	-	127 單位
產品事業群協理	中華民國	李恩致	女	107.02.01	29,000	0.06%	6,000	0.01%	<ul style="list-style-type: none"> <li>鴻海精密科技智權管理課長</li> <li>德共國際專利商標事務所專利主任工程師</li> <li>國立陽明大學生物醫學研究所碩士</li> </ul>	-	-	-	135 單位
法規品管臨床部協理	中華民國	張滄文	女	107.02.01	48,000	0.09%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>合生生醫(股)公司 品質經理</li> <li>建興電子科技(股)公司 生技醫療事業部法規經理</li> <li>建興德國(股)公司 醫療器械服務資深稽核員</li> <li>崇仁科技事業(股)公司</li> <li>邦拓生物科技(股)公司</li> <li>私立中興大學生物醫學工程系學士</li> </ul>	-	-	-	15 單位
企業發展部協理	中華民國	陳靖宜	女	107.04.01	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>上智生技創投上騰生技顧問投資經理</li> <li>MicroParticle Procoomics, LLC 專案經理</li> <li>工業技術研究院 研究員</li> <li>BioDiscovery Inc. 應用研究員</li> <li>美國加州大學戴維斯分校微生物學博士</li> <li>美國加州大學聖地牙哥分校商學碩士(MBA)</li> </ul>	-	-	-	38 單位
稽核部副理	中華民國	鄭子臺	女	102.03.01	14,250	0.03%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>智融新創(股)公司 行政專員</li> <li>大直商標專利事務所 行政助理</li> <li>台北商業技術學院資訊管理學士</li> </ul>	-	-	-	23.75 單位

(三) 最近年度董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

- 最近二年度財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，但最近年度財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限；已採用國際財務報導準則者，最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，但最近年度個體或個別財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限。
- 最近年度董事持股成數不足情事連續三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金；無此情形。
- 最近年度任三個月月份董事或監察人平均設質比率大於50%者，應揭露於各該月份設質比率大於50%之個別董事或監察人酬金；無此情形。
- 全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金；無此情形。

1.106 年度董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)						
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)			兼任員工領取相關酬金					
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)		
董事長	英屬開曼群島商 Medcon, Inc. 代表人：Yue Teh Jang (張有德)	-	-	-	-	-	22.5	22.5	(0.01)	(0.01)	768	9,890	-	-	-	-	(0.32)	(4.00)
董事	上智生技創業投資(股)公司 代表人：張瑞仁	-	-	-	-	-	18.0	18.0	(0.01)	(0.01)	-	-	-	-	-	-	(0.01)	(0.01)
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：蔡長海	-	-	-	-	-	13.5	13.5	(0.01)	(0.01)	-	-	-	-	-	-	(0.01)	(0.01)
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：吳志雄	-	-	-	-	-	18.0	18.0	(0.01)	(0.01)	-	-	-	-	-	-	(0.01)	(0.01)
獨立董事	楊敏航	-	-	-	-	360	54.0	54.0	(0.17)	(0.17)	-	-	-	-	-	-	(0.17)	(0.17)
獨立董事	馬嘉應	-	-	-	-	360	45.0	45.0	(0.16)	(0.16)	-	-	-	-	-	-	(0.16)	(0.16)
獨立董事	沈志隆	-	-	-	-	360	54.0	54.0	(0.17)	(0.17)	-	-	-	-	-	-	(0.17)	(0.17)

\*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)或(3-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 2.106 年度監察人之酬金：不適用。

3.106 年度總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%) (註 8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)		
		本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司 (註 5)	股票金額	本公司		財務報告內所有公司 (註 5)	
總經理	張有德															
副總經理	陳怡如	11,800	19,402	324	324	4,156	5,344	-	-	-	-	(6.58)	(10.13)		-	
副總經理	鄭淑玲															
副總經理	黃惠靖															

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)
低於 2,000,000 元	張有德	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	陳怡如、黃惠靖	陳怡如、黃惠靖
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	鄭淑玲	鄭淑玲、張有德
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	4 人	4 人

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金，應將該酬金併入酬金級距表E欄。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：本公司仍屬虧損階段，尚無盈餘，故無配發員工酬勞情形。

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益之分析，並說明給付酬金之政策、標準及組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

單位：新台幣仟元

項目 職稱	105 年度				106 年度			
	酬金總額		佔稅後純益 比例(%)		酬金總額		佔稅後純益 比例(%)	
	本公司	合併報告內 所有公司	本公司	合併報告內 所有公司	本公司	合併報告內 所有公司	本公司	合併報告內 所有公司
董事	1,364	1,364	(0.62)	(0.62)	1,305	1,305	(0.53)	(0.53)
總經理及副總經理	15,756	24,661	(7.21)	(11.28)	16,280	25,070	(6.58)	(10.13)

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1)董事：給付酬金之政策係訂於公司章程，並經股東會通過。本公司董事執行職務時，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之。如公司有盈餘時，另依公司章程第廿八條之規定分配酬勞。
- (2)總經理及副總經理：本公司給付總經理及副總經理酬金之政策係經本公司薪資報酬委員會通過，並由董事會核定，總經理及副總經理之酬金包括本薪及津貼；另其獎金發放係考量經營績效及未來風險作適當調整，其風險應屬有限。



三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形

本公司 106 年度及截至 107 年 4 月 25 日止董事會開會 9 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 B	委託出席 次 數	實際出席率(%) 【 B/A 】	備註
董事長	英屬開曼群島商 Medeon, Inc. 代表人：Yue Teh Jang (張有德)	9	0	100.00	104.4.20 改選續任 105.1.8 改選為董 事長
董事	上智生技創業投資 (股)公司 代表人：張鴻仁	8	1	88.89	104.4.20 改選續任
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：吳志雄	8	1	88.89	105.1.8 改派擔任 代表人
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：蔡長海	3	6	33.33	104.4.20 改選新任
獨立 董事	楊啟航	9	0	100.00	104.4.20 改選新任
獨立 董事	馬嘉應	9	0	100.00	104.4.20 改選新任
獨立 董事	沈志隆	8	1	88.89	104.4.20 改選新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：本公司業已設立審計委員會，依證券交易法第14條之5所列事項，業經審計委員會全體成員1/2以上同意，並提董事會決議，故不適用證券交易法第14條之3規定，請參閱第45-48頁。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會	議案內容	董事姓名、應利益迴避原因及參與表決情形
107.1.18	案由：106年度經理人考核獎金發放案。 說明：本公司依106年度考核結果發放考核獎金。	本議案請利害關係人張有德董事長先行離席後，經代理主席徵詢其他出席董事均無異議，照案通過。
107.1.18	案由：107年度經理人薪資及福利報酬案。 說明：本公司107年度經理人薪資及福利報酬內容提請董事會核議。	本議案請利害關係人張有德董事長先行離席後，經代理主席徵詢其他出席董事均無異議，照案通過。
107.3.14	案由：本公司獨立董事報酬案。 說明：本公司獨立董事報酬自107年3月份起每人每月調整為新台幣5萬元，但不參與年度董事酬勞分派。	本議案請利害關係人楊啟航董事、馬嘉應董事及沈志隆董事先行離席後，經主席徵詢其他出席董事均無異議，照案通過。
107.3.14	案由：XPro 專案授權獎金發放案。 說明：本公司XPro專案成功授權，擬發放專案授權獎金予全體員工。	本議案請利害關係人張有德董事長先行離席後，經代理主席徵詢其他出席董事均無異議，照案通過。
107.3.14	案由：部分經理人薪資及福利報酬調整案，提請核議。 說明：獎勵XPro專案重大貢獻人員，調整部分經理人薪酬，擬定於107年4月1日生效。	本議案請利害關係人張有德董事長先行離席後，經代理主席徵詢其他出席董事均無異議，照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

本公司已設置獨立董事、審計委員會及薪資報酬委員會，致力符合上市上櫃公司治理實務守則。

四、獨立董事 106 年度及截至 107 年 4 月 25 日止出席董事會情形：

V：親自出席☆委託出席

姓名	106.1.18	106.3.22	106.4.28	106.8.9	106.11.8	107.1.18	107.2.27	107.3.2	107.3.14
楊啟航	V	V	V	V	V	V	V	V	V
馬嘉應	V	V	V	V	V	V	V	V	V
沈志隆	V	V	V	V	V	☆	V	V	V

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.審計委員會運作情形

本公司審計委員會於104年4月20日成立。106年度及截至107年4月25日止，審計委員會共開會8次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 B	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	楊啟航	8	0	100.00	104.4.20 改選新任
獨立董事	馬嘉應	8	0	100.00	104.4.20 改選新任
獨立董事	沈志隆	7	1	87.50	104.4.20 改選新任

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：本公司審計委員會之委員對證券交易法第14條之5所列事項均無表示異議，請參閱第45-48頁。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

1.內部稽核主管每季定期於審計委員會向獨立董事報告稽核業務執行情形，歷次溝通情形摘要如下：

日期	報告及溝通內容	結果
106.01.18	1.105年第4季稽核業務執行情形報告。	充分溝通討論並知悉。
106.03.22	1.105年度「內部控制制度聲明書」。	充分溝通討論並提請董事會決議。
106.04.28	1.106年第1季內部稽核業務執行情形報告。	充分溝通討論並知悉。
106.08.09	1.106年第2季內部稽核業務執行情形報告。	充分溝通討論並知悉。
106.11.08	1.106年第3季內部稽核業務執行情形報告。	充分溝通討論並知悉。
107.02.27	1.106年第4季內部稽核業務執行情形報告。 2.106年度「內部控制制度聲明書」。	1.充分溝通討論並知悉。 2.充分溝通討論並提請董事會決議。

2.會計師至少每年一次向獨立董事報告財務報告查核後之情形，並就查核後之內容進行說明及溝通事項，溝通情形摘要如下：

日期	報告及溝通內容	結果
106.01.18	會計師查核報告之主要改變、關鍵查核事項之介紹及對關鍵查核事項之初步觀點報告。	充分溝通討論並知悉。
106.03.22	105年度合併及個體財務報告查核結果及內部控制制度查核情形，並就部分會計原則適用及新修訂法令之影響進行討論及溝通。	充分溝通討論並知悉。
106.04.28	106年第1季合併財務報表核閱結果報告。	充分溝通討論並知悉。
106.08.09	106年第2季合併財務報表核閱結果報告。	充分溝通討論並知悉。
106.11.08	106年第3季合併財務報表核閱結果報告。	充分溝通討論並知悉。
107.02.27	106年度合併及個體財務報告查核結果、內部控制制度查核情形與近期審計、稅務法令更新及因應。	充分溝通討論並知悉。

2.監察人參與董事會運作情形：不適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明			
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√	√	本公司雖尚未訂定「公司治理實務守則」，但已依其精神處理相關作業，並以保障股東權益為最大目標。
二、公司股權結構及股東權益			
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(一)本公司由發言人及代理發言人處理股東建議及糾紛等問題。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(二)本公司定期檢視主要股東及主要股東之最終控制者名單。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(三)本公司與關係企業之往來依「與特定公司、集團企業及關係人交易作業程序」辦理。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		(四)本公司業已制定「內部重大資訊處理暨防範內線交易之管理作業」規範公司內部人不得利用市場上未公開資訊買賣有價證券。
三、董事會之組成及職責			
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		(一)本公司係依據現有業務模式及實際需求，延攬不同商業背景的人才，包括（但不限於）技能、地區、專業經驗、文化教育背景、族裔、性別及其他特質，以強化董事會運作能力。本公司董事會由 7 位董事組成（包括 3 席獨立董事），其所具備之專業知識技能涵蓋：產業、經營管理、技術、財會、法務等專業背景。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																																																																						
	是	否																																																																																							
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	是		未來視實際需要增設之。																																																																																						
	否	<p>董事會成員多元化及落實情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>董事姓名</th> <th>國籍</th> <th>營運判斷能力</th> <th>會計及財務分析能力</th> <th>經營管理能力</th> <th>危機處理能力</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場觀</th> <th>領導能力</th> <th>決策能力</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事長</td> <td>張有德</td> <td>美國</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>張鴻仁</td> <td>中華民國</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>蔡長海</td> <td>中華民國</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>吳志雄</td> <td>中華民國</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>楊啟航</td> <td>中華民國</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>馬嘉應</td> <td>中華民國</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>沈志隆</td> <td>中華民國</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> </tbody> </table> <p>(二)本公司業已分別於 103 年 10 月 30 日設置薪資報酬委員會及 104 年 4 月 20 日設置審計委員會，並依法運作開會。</p>		職稱	董事姓名	國籍	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	董事長	張有德	美國	V		V	V	V	V	V	V	董事	張鴻仁	中華民國	V		V	V	V	V	V	V	董事	蔡長海	中華民國	V		V	V	V	V	V	V	董事	吳志雄	中華民國	V		V	V	V	V	V	V	獨立董事	楊啟航	中華民國	V		V	V	V	V	V	V	獨立董事	馬嘉應	中華民國	V	V	V	V	V	V	V	V	獨立董事	沈志隆	中華民國	V		V	V	V	V
職稱	董事姓名	國籍	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力																																																																															
董事長	張有德	美國	V		V	V	V	V	V	V																																																																															
董事	張鴻仁	中華民國	V		V	V	V	V	V	V																																																																															
董事	蔡長海	中華民國	V		V	V	V	V	V	V																																																																															
董事	吳志雄	中華民國	V		V	V	V	V	V	V																																																																															
獨立董事	楊啟航	中華民國	V		V	V	V	V	V	V																																																																															
獨立董事	馬嘉應	中華民國	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																															
獨立董事	沈志隆	中華民國	V		V	V	V	V	V	V																																																																															

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																							
	是	否																																								
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	是	否	無																																							
	<p>摘要說明</p> <p>(三)本公司業已訂定「董事會績效評估辦法」，並針對董事出席率、每年應進修時數、利益迴避、與公司管理階層溝通及審核公司財務及稽核報告等均有定期追蹤及紀錄。評估結果如下：</p> <p>評估指標一、遵守相關法令及規定：(佔比率60%)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>具體指標</th> <th>評量標準</th> <th>比重</th> <th>評量過程說明</th> <th>得分</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1、依法應提董事會討論事項之遵守</td> <td>是否依據相關法令規定，相關議案提董事會討論，經年度相關議案依法提董事會通過則得分10分，若有缺失則予以扣2分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為0分。</td> <td>10%</td> <td>106年度董事會各項決議案、討論案等相關議案，均依主管機關法令規定提董事會討論，並無發生未依法令規定導致主管機關糾正之構事。</td> <td>10分</td> </tr> <tr> <td>2、每年是否召開六次以上之董事會</td> <td>是否每年至少召集六次以上董事會，整年度審核，若召集六次以上則得分10分，五次則得分8分，四次則得分6分，三次以下則為4分。</td> <td>10%</td> <td>106年度共計召開五次董事會。</td> <td>8分</td> </tr> <tr> <td>3、董事利益迴避之遵守</td> <td>相關議案若遇有需董事利益迴避者，董事是否自行迴避或主席是否確實要求該董事予以迴避之，經年度審核，若有需利益迴避之議案董事確實迴避者，則得分10分，若有缺失則予以扣2分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為0分。</td> <td>10%</td> <td>106年度董事會未有需利益迴避之議案。</td> <td>10分</td> </tr> <tr> <td>4、達成董事每年應進修時數</td> <td>董事是否皆達成主管機關訂定之進修時數規定，經年度審核，每位董事皆符合規定則得分10分，若有董事未達成進修時數規定，每名董事予以扣2分。</td> <td>10%</td> <td>106年度董事會成員進修情形，7位董事成員均至少依規定進修6小時以上。</td> <td>10分</td> </tr> <tr> <td>5、董事會出席率</td> <td>每次董事會出席率是否皆達2/3以上，每次董事會出席率皆達2/3以上，則得分10分，若遇有董事會未達2/3則予以扣2分。</td> <td>10%</td> <td>106年度董事會共計召開五次，出席率統計如下： 3-13   3-14   3-15   3-16   3-17 01/18   03/22   04/28   08/09   11/08 100%   86%   71%   100%   86%</td> <td>10分</td> </tr> <tr> <td>6、股東會出席率</td> <td>股東會是否1/2以上董事出席，股東會1/2以上(4席)董事出席則得分10分，3席董事出席則得分8分，2席董事出席則得分6分。</td> <td>10%</td> <td>經檢閱106年度股東會錄影檔案，本公司共7位董事，106年度股東會出席董事4席。</td> <td>10分</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">合計</td> <td>58分</td> </tr> </tbody> </table>	具體指標	評量標準	比重	評量過程說明	得分	1、依法應提董事會討論事項之遵守	是否依據相關法令規定，相關議案提董事會討論，經年度相關議案依法提董事會通過則得分10分，若有缺失則予以扣2分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為0分。	10%	106年度董事會各項決議案、討論案等相關議案，均依主管機關法令規定提董事會討論，並無發生未依法令規定導致主管機關糾正之構事。	10分	2、每年是否召開六次以上之董事會	是否每年至少召集六次以上董事會，整年度審核，若召集六次以上則得分10分，五次則得分8分，四次則得分6分，三次以下則為4分。	10%	106年度共計召開五次董事會。	8分	3、董事利益迴避之遵守	相關議案若遇有需董事利益迴避者，董事是否自行迴避或主席是否確實要求該董事予以迴避之，經年度審核，若有需利益迴避之議案董事確實迴避者，則得分10分，若有缺失則予以扣2分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為0分。	10%	106年度董事會未有需利益迴避之議案。	10分	4、達成董事每年應進修時數	董事是否皆達成主管機關訂定之進修時數規定，經年度審核，每位董事皆符合規定則得分10分，若有董事未達成進修時數規定，每名董事予以扣2分。	10%	106年度董事會成員進修情形，7位董事成員均至少依規定進修6小時以上。	10分	5、董事會出席率	每次董事會出席率是否皆達2/3以上，每次董事會出席率皆達2/3以上，則得分10分，若遇有董事會未達2/3則予以扣2分。	10%	106年度董事會共計召開五次，出席率統計如下： 3-13   3-14   3-15   3-16   3-17 01/18   03/22   04/28   08/09   11/08 100%   86%   71%   100%   86%	10分	6、股東會出席率	股東會是否1/2以上董事出席，股東會1/2以上(4席)董事出席則得分10分，3席董事出席則得分8分，2席董事出席則得分6分。	10%	經檢閱106年度股東會錄影檔案，本公司共7位董事，106年度股東會出席董事4席。	10分	合計				58分	<p>與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</p> <p>無</p>
具體指標	評量標準	比重	評量過程說明	得分																																						
1、依法應提董事會討論事項之遵守	是否依據相關法令規定，相關議案提董事會討論，經年度相關議案依法提董事會通過則得分10分，若有缺失則予以扣2分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為0分。	10%	106年度董事會各項決議案、討論案等相關議案，均依主管機關法令規定提董事會討論，並無發生未依法令規定導致主管機關糾正之構事。	10分																																						
2、每年是否召開六次以上之董事會	是否每年至少召集六次以上董事會，整年度審核，若召集六次以上則得分10分，五次則得分8分，四次則得分6分，三次以下則為4分。	10%	106年度共計召開五次董事會。	8分																																						
3、董事利益迴避之遵守	相關議案若遇有需董事利益迴避者，董事是否自行迴避或主席是否確實要求該董事予以迴避之，經年度審核，若有需利益迴避之議案董事確實迴避者，則得分10分，若有缺失則予以扣2分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為0分。	10%	106年度董事會未有需利益迴避之議案。	10分																																						
4、達成董事每年應進修時數	董事是否皆達成主管機關訂定之進修時數規定，經年度審核，每位董事皆符合規定則得分10分，若有董事未達成進修時數規定，每名董事予以扣2分。	10%	106年度董事會成員進修情形，7位董事成員均至少依規定進修6小時以上。	10分																																						
5、董事會出席率	每次董事會出席率是否皆達2/3以上，每次董事會出席率皆達2/3以上，則得分10分，若遇有董事會未達2/3則予以扣2分。	10%	106年度董事會共計召開五次，出席率統計如下： 3-13   3-14   3-15   3-16   3-17 01/18   03/22   04/28   08/09   11/08 100%   86%   71%   100%   86%	10分																																						
6、股東會出席率	股東會是否1/2以上董事出席，股東會1/2以上(4席)董事出席則得分10分，3席董事出席則得分8分，2席董事出席則得分6分。	10%	經檢閱106年度股東會錄影檔案，本公司共7位董事，106年度股東會出席董事4席。	10分																																						
合計				58分																																						



評估項目	運作情形		摘要說明	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		
			輝會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師，會計師獨立性評估標準如下：	
影響獨立性因素	評估項目		是否有此情事	
	一、自我利益	<p>1. 是否與本公司及本公司之關係人間有直接或重大間接財務利益關係。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>2. 是否與本公司及本公司之關係人或其董監事間有融資或保證行為。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>3. 是否考量客戶流失之可能性。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>4. 是否與本公司及本公司之關係人間有密切之商業關係。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>5. 是否與本公司及本公司之關係人間有潛在之僱佣關係。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>6. 是否有與查核案件有關之或有公費。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>		
二、自我評估	<p>1. 審計服務小組成員目前或最近兩年內，是否擔任本公司及本公司之關係人之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>2. 對本公司及本公司之關係人所提供之非審計服務，是否將直接影響審計案件之重要項目。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>			
	<p>三、辯護</p> <p>1. 是否宣傳或中介本公司及本公司之關係人所發行之股票或其他證券。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>2. 是否擔任本公司及本公司之關係人之辯護人，或代表本公司及本公司之關係人協調與其他第三人間發生之衝突。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>			
四、熟悉度	<p>1. 是否與本公司及本公司之關係人之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>2. 卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司及本公司之關係人董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>3. 是否收受本公司及本公司之關係人或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>			
	<p>五、脅迫</p> <p>1. 本公司及本公司之關係人是否要求會計師接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>2. 本公司及本公司之關係人是否為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。  <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>			



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	√	<p>本公司由財務暨管理部副總經理負責督導公司治理相關事務，平等對待股東，維護股東權益，強化董事會職能，主要職責如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.確保董事會成員即時獲悉公司訊息，公司發布新聞稿後立即通知董事會成員。</li> <li>2.擬訂董事會議程，於七日前通知董事，召集董事會會議並提供會議資料，並於會後二十天內發送董事會議事錄。</li> <li>3.每年依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄，並於修訂章程或董事改選時辦理變更登記事務。</li> <li>4.為落實公司治理，每年依本公司訂定「董事會績效評估辦法」定期進行績效評核。</li> <li>5.安排董事會成員參加至少6學分之進修課程。</li> <li>6.不定期召集會計師、獨立董事、內部稽核主管之溝通會議，以落實內部控制制度。</li> <li>7.每年至少一次舉辦法說會。</li> </ol>	無

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																								
	是	否																									
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√	<p>摘要說明</p> <p>利害關係人若有任何意見可以信件或電話等任何形式與管理階層或董監事溝通。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>利害關係人</th> <th>重要關注議題</th> <th>溝通管道及頻率</th> <th>聯絡窗口</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>股東 投資者</td> <td>營運績效 風險控管 股東權益</td> <td>發言人/每次 公司網站/每次 法人說明會/每次 股東會/每年乙次 董事會/每年乙次</td> <td>陳怡如(發言人)總經理 室副總經理 02-28816686#100 IR@medeombio.com</td> </tr> <tr> <td>客戶 授權夥伴</td> <td>新事業開發 產品品質保證</td> <td>相關研討會/每次 電子書信往來/每次 拜訪、開會、電話會議/每次</td> <td>陳靖宜企業發展部協理 02-28816686#118 Jenny@medeombio.com</td> </tr> <tr> <td>供應商</td> <td>產品品質保證</td> <td>透過採購人員與供應商對應/每次</td> <td>秦勝斌財務暨管理部經理 02-28816686#129 Ultra.chyn@medeombio.com</td> </tr> <tr> <td>員工</td> <td>薪酬福利 員工照顧 員工訓練與發展</td> <td>勞資會議/每季乙次 內部網站/常設</td> <td>洪儂禎財務暨管理部經理 02-28816686#123 Jessie@medeombio.com</td> </tr> <tr> <td>主管機關</td> <td>法規符合性</td> <td>主管機關會議或相關研討會/每次</td> <td>黃惠靖財務暨管理部副總經理 02-28816686#105 Elisa@medeombio.com</td> </tr> </tbody> </table>	利害關係人	重要關注議題	溝通管道及頻率	聯絡窗口	股東 投資者	營運績效 風險控管 股東權益	發言人/每次 公司網站/每次 法人說明會/每次 股東會/每年乙次 董事會/每年乙次	陳怡如(發言人)總經理 室副總經理 02-28816686#100 IR@medeombio.com	客戶 授權夥伴	新事業開發 產品品質保證	相關研討會/每次 電子書信往來/每次 拜訪、開會、電話會議/每次	陳靖宜企業發展部協理 02-28816686#118 Jenny@medeombio.com	供應商	產品品質保證	透過採購人員與供應商對應/每次	秦勝斌財務暨管理部經理 02-28816686#129 Ultra.chyn@medeombio.com	員工	薪酬福利 員工照顧 員工訓練與發展	勞資會議/每季乙次 內部網站/常設	洪儂禎財務暨管理部經理 02-28816686#123 Jessie@medeombio.com	主管機關	法規符合性	主管機關會議或相關研討會/每次	黃惠靖財務暨管理部副總經理 02-28816686#105 Elisa@medeombio.com	無
利害關係人	重要關注議題	溝通管道及頻率	聯絡窗口																								
股東 投資者	營運績效 風險控管 股東權益	發言人/每次 公司網站/每次 法人說明會/每次 股東會/每年乙次 董事會/每年乙次	陳怡如(發言人)總經理 室副總經理 02-28816686#100 IR@medeombio.com																								
客戶 授權夥伴	新事業開發 產品品質保證	相關研討會/每次 電子書信往來/每次 拜訪、開會、電話會議/每次	陳靖宜企業發展部協理 02-28816686#118 Jenny@medeombio.com																								
供應商	產品品質保證	透過採購人員與供應商對應/每次	秦勝斌財務暨管理部經理 02-28816686#129 Ultra.chyn@medeombio.com																								
員工	薪酬福利 員工照顧 員工訓練與發展	勞資會議/每季乙次 內部網站/常設	洪儂禎財務暨管理部經理 02-28816686#123 Jessie@medeombio.com																								
主管機關	法規符合性	主管機關會議或相關研討會/每次	黃惠靖財務暨管理部副總經理 02-28816686#105 Elisa@medeombio.com																								
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√	<p>公司業已委任專業股務代辦機構辦理股東會事務，並設置股務專職人員。</p>	無																								
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√	<p>(一)公司業已架設網站，財務業務及公司治理資訊已揭露於網站中。</p>	無																								

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																						
	是	否																							
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	√		(二)本公司設有專人蒐集及揭露公司資訊，並設有發言人及代理發言人，且法人說明會簡報亦已揭露於公司網站中。																						
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	√		<p>1.員工權益、僱員關懷：本公司訂有各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度等以維護員工權益並照顧員工，且員工與主管溝通管道順暢，勞資關係良好。</p> <p>2.投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，並公開其連絡方式，投資人可隨時反映意見。</p> <p>3.供應商關係、利害關係人之權益：本公司與供應商關係、利害關係人均維持平等及良好之關係。</p> <p>4.董事及監察人進修之情形：106年度各董事皆參與進修。</p> <table border="1" data-bbox="813 537 1366 1249"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>姓名</th> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">董事長</td> <td rowspan="2">英屬開曼群島商 Medeon, Inc. 代表人：張有德</td> <td>106/08/10</td> <td>財法團中會發會</td> <td>企業社會責任的永續發展及全球經營管理因應規劃</td> <td>3 小時</td> </tr> <tr> <td>106/10/27</td> <td>財法團中社治</td> <td>企業併購實例分析</td> <td>3 小時</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">董事</td> <td rowspan="2">上智生技創業投資(股)公司代表人：張鴻仁</td> <td>106/02/16</td> <td>財法團中證貨展</td> <td>財報不實案之法律責任之探討</td> <td>3 小時</td> </tr> </tbody> </table>	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	董事長	英屬開曼群島商 Medeon, Inc. 代表人：張有德	106/08/10	財法團中會發會	企業社會責任的永續發展及全球經營管理因應規劃	3 小時	106/10/27	財法團中社治	企業併購實例分析	3 小時	董事	上智生技創業投資(股)公司代表人：張鴻仁	106/02/16	財法團中證貨展	財報不實案之法律責任之探討	3 小時
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																				
董事長	英屬開曼群島商 Medeon, Inc. 代表人：張有德	106/08/10	財法團中會發會	企業社會責任的永續發展及全球經營管理因應規劃	3 小時																				
		106/10/27	財法團中社治	企業併購實例分析	3 小時																				
董事	上智生技創業投資(股)公司代表人：張鴻仁	106/02/16	財法團中證貨展	財報不實案之法律責任之探討	3 小時																				



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因						
	是	否	摘要說明						
				買賣中心 財法團 中會華 發計展 會	106/0 1/09			明會 新「財 表務核 告報業 之對企 應響因	1 小時
				財法團 中會華 發計展 會	106/02 /17			中罪認法 經濟犯告司相 「被取」責關 「換恕」律與 例探討案	3 小時
				財法團 中會華 發計展 會	106/0 6/13		獨立 董事 馬嘉應	公證法與 治理規	6 小時
				財法團 中會華 發計展 會	106/07 /13			報報之應 「財務核業 報報」響因 新表告影	1 小時
				財法團 中會華 發計展 會	106/07 /14			權權遵 人股律說 部法導明 內交循會	3 小時
				財法團 中會華 發計展 會	106/10 /26			創司 科技公 融下的發 金新法展	3 小時
				財法團 中會華 發計展 會	106/03 /31		獨立 董事 沈志隆	消大經的關 「重」在色 「息犯」罪角 鍵	3 小時

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因															
	是	否	摘要說明															
			<table border="1"> <tr> <td>會</td> <td>律責任與案 例探討</td> <td></td> </tr> <tr> <td>106/04 /18</td> <td>人 法 國 民 暨 期 發 展 基 金 會</td> <td>3 小 時</td> </tr> </table>	會	律責任與案 例探討		106/04 /18	人 法 國 民 暨 期 發 展 基 金 會	3 小 時									
會	律責任與案 例探討																	
106/04 /18	人 法 國 民 暨 期 發 展 基 金 會	3 小 時																
			<p>5.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各項內部規章並遵循之以控制風險。</p> <p>6.客戶政策之執行情形：本公司產品尚在研發階段，未來將依實際需要制定相關客戶政策。</p> <p>7.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：公司已為董事購買責任保險。</p>															
			<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：</p> <p>本公司參加第四屆(106年度)公司治理評鑑，並根據財團法人中華民國證券暨期貨發展基金會於107年4月公佈結果，本公司列入上櫃公司前百分之21-35之名單，第四屆(106年度)公司治理評鑑主要建議改善及改善情形如下：</p>															
			<table border="1"> <tr> <td>主要建議改善事項</td> <td>改善情形</td> </tr> <tr> <td>公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策落實情形揭露於年報及公司網站？</td> <td>預計今年(107年)改善。</td> </tr> <tr> <td>受評年度公司是否至少召開六次董事會？</td> <td>預計今年(107年)改善。</td> </tr> <tr> <td>公司年報是否自願揭露給付簽證會計師及其所屬會計師事務所關係企業之非審計公費的金額與性質？</td> <td>已於本年報中揭露。</td> </tr> <tr> <td>公司年報是否揭露具體明確的股利政策？</td> <td>已於本年報中揭露。</td> </tr> <tr> <td>公司是否揭露過去兩年二氧化碳或其他溫室氣體年排放量？</td> <td>已於本年報中揭露。</td> </tr> <tr> <td>公司年報及網站是否揭露員工工作環境與人身安全之保護措施？</td> <td>已於本年報中揭露。</td> </tr> </table>	主要建議改善事項	改善情形	公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策落實情形揭露於年報及公司網站？	預計今年(107年)改善。	受評年度公司是否至少召開六次董事會？	預計今年(107年)改善。	公司年報是否自願揭露給付簽證會計師及其所屬會計師事務所關係企業之非審計公費的金額與性質？	已於本年報中揭露。	公司年報是否揭露具體明確的股利政策？	已於本年報中揭露。	公司是否揭露過去兩年二氧化碳或其他溫室氣體年排放量？	已於本年報中揭露。	公司年報及網站是否揭露員工工作環境與人身安全之保護措施？	已於本年報中揭露。	
主要建議改善事項	改善情形																	
公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策落實情形揭露於年報及公司網站？	預計今年(107年)改善。																	
受評年度公司是否至少召開六次董事會？	預計今年(107年)改善。																	
公司年報是否自願揭露給付簽證會計師及其所屬會計師事務所關係企業之非審計公費的金額與性質？	已於本年報中揭露。																	
公司年報是否揭露具體明確的股利政策？	已於本年報中揭露。																	
公司是否揭露過去兩年二氧化碳或其他溫室氣體年排放量？	已於本年報中揭露。																	
公司年報及網站是否揭露員工工作環境與人身安全之保護措施？	已於本年報中揭露。																	

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司董事會於 103.10.30 決議設置薪酬委員會並訂定「薪資報酬委員會組織規程」。

1.組成：薪酬委員會委員依「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」規定選任。

本屆委員由楊啟航、楊鳳翔及沈志隆等三人擔任，任期自 104 年 4 月 20 日至 107 年 4 月 19 日止。

2.薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員家數	備註
		商務、法 務、財 務、會 計或 公司 業務 所需 相 關 公 私 大 專 校 講 師 以 上	法官、檢 察 官、律 師、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立 董事	楊啟航	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
其他	楊鳳翔			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立 董事	沈志隆			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

3.職責：A.訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。B.定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

4.運作情形：本公司 106 年度已召開 2 次(A)薪酬委員會議，就董事及經理人薪資報酬進行評估及檢討後，將建議提交董事會討論決議。最近年度薪資報酬委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
薪酬委員 (召集人)	楊啟航	2	0	100	無
薪酬委員	楊鳳翔	2	0	100	無
薪酬委員	沈志隆	2	0	100	無
其他應記載事項：					
<p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。</p>					



(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一)本公司董事會已訂定「企業社會責任實務守則」以供遵循。</p> <p>(二)本公司於定期主管會議及部門內部會議宣導企業社會責任相關事項。</p> <p>(三)本公司由財務暨管理部負責推動企業社會責任。</p> <p>(四)本公司績效考核制度尚未與企業社會責任政策結合。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司執行垃圾分類並設置資源回收處，另推動用紙減量，並使用再生紙及鼓勵使用環保筷、環保杯等，以降低對環境之衝擊。</p> <p>(二)本公司遵循國內環安衛相關法規。</p> <p>(三)本公司辦公室冷氣由系統控制，定時於上班開啟、下班關閉；照明設備於午休時間關閉，下班後隨手關燈，以響應節能減碳政策。本公司所處大樓105年度及106年度二氧化碳碳排放量分別為644,008公斤及617,327公斤。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司依勞工局規定訂有「員工工作規則」依法保障員工之各項權益。</p> <p>(二)本公司業已建置員工申訴機制及管道。</p>	<p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	√	<p>(三)本公司認為提供員工安全與健康之工作環境，才能創造高效率、高品質的工作效能，藉由持續的教育訓練及宣導養成員工緊急應變能力與安全觀念，降低不安全行為造成的意外事故。</p> <p>1.職場環境安全管理</p> <p>(1)制定「勞工安全衛生工作守則」，規定安全管理事項，供員工遵循。</p> <p>(2)實施門禁管理，進入公司之員工及訪客皆需刷卡或驗證。</p> <p>(3)本公司所處大樓除有24小時保全人員守衛外，各出入口設有監視攝影器，並加強夜間及假日保安全管理，以保障員工人身安全。</p> <p>2.環境整潔</p> <p>(1)大樓及辦公室清潔作業：大樓每天實施2次，辦公室每天實施1次。</p> <p>(2)辦公室消毒(含滅鼠)作業：每半年實施1次。</p> <p>(3)辦公室飲用水濾心替換：每季實施1次。</p> <p>(4)辦公室空調濾網清洗：定期清洗。</p> <p>3.消防安全</p> <p>(1)本公司所處之大樓依法規規定設置完整之消防系統，包含警報系統、消防系統及逃生系統等。</p> <p>(2)本公司所處之大樓係委託合格專業之檢測顧問公司進行系統單元功能檢測。</p> <p>(3)公共走道皆依規定設置消防栓及滅火</p>	



評估項目		運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因		
		是	否		摘要說明	
揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？			報。	書。		
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司訂有「企業社會責任實務守則」，運作大致如上「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」辦理，未來視實際需要，再研議編製企業社會責任報告書或訂定相關制度。						
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司基於「取之於社會，用之於社會」之理念，於106年度幫助下列團體：						
節日	單位	說明		採購/認購項目	數量	金額
母親節	財團法人勵馨社會福利事業基金會-甜心工坊	協助受暴婦女就業，透過提供短期、且低技術門檻的工作，讓其有經濟有收入、就業適應與就業能力提升，進而結束甜心工坊工作後進入職場持續就業。		禮盒	47盒	\$7,050
中秋節	社團法人花蓮縣谷若思全人關懷協會	認養鶴岡屋拉力部落有機柚樹 護佑星光教室 柚子為柚農一年中唯一收入，每逢颱風逼近往往一年辛苦毀於一旦，透過認養偏鄉部落及弱勢社區家長農產品，分擔農民損失讓他們來年有能力再復甦。每位被支持柚農，更會將部分收益回饋給弱勢孩童，針對放學後無人陪伴或餐食無著的535位兒少，營造溫暖且穩定的學習環境。		柚樹	2顆	\$19,800
年節禮盒	肯納基金會-肯納小舖	協助肯納症(自閉症)者成年後擁有尊嚴的養護生活，透過定期舉辦分齡溝通、生活技能訓練班，在孩子成長的每個關鍵期，給予適當的協助；同時組織青年肯納症者聯誼會，並協助輔導肯納症者就業和適應社區生活等。		禮盒	61盒	\$32,940
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 無。						

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

本公司訂有「誠信經營守則」並以公平與透明之方式與代理商、供應商、客戶等往來，不進行非法之行賄或收賄，亦無提供非法之政治獻金或捐款。董事及經理人謹守利益迴避原則並高度自律，未使自己或他人獲得不正當利益。內部稽核主管定期向董事會報告內部控制制度遵行情形。本公司亦提供檢舉管道，並對檢舉人身份保密。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>否</p>	<p>(一)本公司已制定公司「誠信經營守則」。</p> <p>(二)對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充份了解公司誠信經營之決心及有不誠信行為之後果。</p> <p>(三)於新進員工報到時，告知公司相關規定，若有違反將受公司相關懲罰，嚴重者將終止僱傭契約。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>否</p>	<p>(一)本公司之商業活動未涉及其他非法律事務或目的。對於有不誠信行為紀錄者，本公司得將其停權或剔除合格供應商名單。</p> <p>(二)本公司財務暨管理部負責推動公司誠信經營目標，並由稽核定期及不定期進行查核，並定期於董事會上報告。</p> <p>(三)公司已制定防止利益衝突政策，並提供適當之陳述管道。董事會各項議案，有利益衝突時，董事於討論及表決時會予以迴避。</p> <p>(四)本公司依相關法令訂定會計制度及內部控制制度。內部稽核人員定期查核其遵行情形，並向董事會報告。</p>	<p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√	(五)本公司於定期主管會議及部門內部會議宣導誠信經營相關事項。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√	對於違反誠信、內部弊端及訴怨等行為，員工可以任何形式向財務暨管理部主管、稽核主管或獨立董事提出檢舉。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	√	(一)公司網站業已建置「公司治理專區」，另公開資訊觀測站可查詢公司資料，並按時於公開資訊觀測站公告相關資訊。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 1.本公司遵守公司法、證券交易法等主管機關相關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司「董事會議事規範」規定董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3.本公司訂定「內部重大資訊處理暨防範內線交易之管理作業」，規定知悉本公司未公開之內部重大資訊者不得向其他人洩露並注意避免內線交易。			

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

- (七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：  
本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列規章及辦法：
- 1.董事會議事規範
  - 2.誠信經營守則
  - 3.薪資報酬委員會組織規程
  - 4.道德行為準則
  - 5.股東會議事規則
  - 6.企業社會責任實務守則
  - 7.審計委員會組織規程
  - 8.董事會績效評估辦法
  - 9.獨立董事之職責範疇規則
- 查詢方式：本公司網址：<http://www.medeonbio.com>  
或公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

益安生醫股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：107年2月27日

本公司民國 106 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國106年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國107年2月27日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

益安生醫股份有限公司

董事長：張有德



簽章

總經理：張有德



簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

A.股東會

性質	會議日期	重要議案摘要	執行情形
股東常會	106.06.13	承認 105 年度營業報告書及財務報表案	本案經票決照案通過。
		承認 105 年度虧損撥補案	本案經票決照案通過。
		通過修訂本公司「公司章程」案	本案經票決照案通過，於 106 年 6 月 28 日獲經濟部准予登記，並公告於本公司網站，且依修訂後公司章程運作。
		通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」	本案經票決照案通過，已公告於本公司網站，且依修訂後「取得或處分資產處理程序」運作。
		通過修訂本公司「董事選舉辦法」案	本案經票決照案通過，且依修訂後「董事選舉辦法」運作。
		通過解除董事及其代表人競業禁止之限制案	本案經票決照案通過。

B.董事會

會議日期	重要決議	證交法 §14-5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之議決事項
106.01.18	1.通過修訂本公司「公司章程」案	V	
	2.通過本公司擬對子公司 MedeonBio, Inc.(USA)增加投資案	V	
	3.通過 106 年度營運計畫		
	4.通過 106 年度集團合併營運預算計畫		
	5.通過 105 年度經理人考核獎金發放案		
	6.通過 106 年度經理人薪資及福利報酬案		
	7.通過 106 年度簽證會計師獨立性評估暨會計師委任及簽證報酬案	V	
	8.通過員工認股權憑證換發普通股發行新股基準日案		
	9.通過訂定子公司意能生技股份有限公司及達亞國際股份有限公司不擬執行資金貸與他人	V	

會議日期	重要決議	證交法 §14-5 所列 事項	未經審計委 員會通過，而 經全體董事 2/3以上同意 之議決事項
	及背書保證案		
	證交法§14-5所列事項業於106年1月18日經審計委員會全體成員同意通過。公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
106.03.22	1.通過本公司擬對子公司 Medeon International, Inc.(Samoa)增加投資，並經由該子公司轉投資 Panther Orthopedics, Inc.股權案	V	
	2.通過 105 年度營業報告書及財務報表案	V	
	3.通過 105 年度虧損撥補案	V	
	4.通過 105 年度內部控制制度聲明書	V	
	5.通過解除董事及其代表人競業禁止之限制案		
	6.通過修訂「董事選舉辦法」案	V	
	7.通過修訂「取得或處分資產處理程序」及「取得或處分資產管理作業」案	V	
	8.通過修訂「內部重大資訊處理暨防範內線交易之管理作業」案	V	
	9.通過修訂「股務管理作業」案	V	
	10.通過修訂「融資循環」及「融資循環稽核細則」案	V	
	11.通過訂定本公司召開民國 106 年股東常會相關事宜案		
	證交法§14-5所列事項業於106年3月22日經審計委員會全體成員同意通過。公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
106.04.28	1.通過員工認股權憑證換發普通股發行新股基準日案		
	2.通過修訂「取得或處分資產處理程序」及「取得或處分資產管理作業」案	V	
	3.通過修訂「董事選舉辦法」案	V	
	4.通過修正解除董事及其代表人競業禁止之限制案		
	證交法§14-5所列事項業於106年4月28日經審計委員會全體成員同意通過。公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
106.08.09	1.通過本公司擬對子公司達亞國際股份有限公司增加投資	V	
	2.通過更新 106 年度集團合併營運預算計畫		
	3.通過 106 年上半年度經理人團體績效獎金發放案		
	4.通過員工認股權憑證換發普通股發行新股基準日案		

會議日期	重要決議	證交法 §14-5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之議決事項
	5.通過修訂「審計委員會組織規程」及「董事會議事規範」案	V	
	證交法§14-5所列事項業於106年8月9日經審計委員會全體成員同意通過。公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
106.11.08	1.通過本公司擬對子公司意能生技股份有限公司增加投資	V	
	2.通過員工認股權憑證換發普通股發行新股基準日案		
	3.通過本公司民國107年度稽核計畫	V	
	4.通過修訂「背書保證作業程序」案	V	
	5.通過修訂「道德行為準則」案	V	
	6.通過修訂內部控制制度案	V	
	證交法§14-5所列事項業於106年11月8日經審計委員會全體成員同意通過。公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
107.01.18	1.通過107年度營運計畫		
	2.通過107年度集團合併營運預算計畫		
	3.通過106年度經理人考核獎金發放案		
	4.通過107年度經理人薪資及福利報酬案		
	5.通過107年度簽證會計師獨立性評估暨會計師委任及簽證報酬案	V	
	6.通過員工認股權憑證換發普通股發行新股基準日案		
	證交法§14-5所列事項業於107年1月18日經審計委員會全體成員同意通過。公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
107.02.27	1.通過106年度營業報告書及財務報表案	V	
	2.通過106年度虧損撥補案	V	
	3.通過106年度內部控制制度有效性考核及「內部控制制度聲明書」案	V	
	4.通過第四屆董事選舉案		
	5.通過提名董事及獨立董事候選人名單案		
	6.通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案		
	7.通過訂定本公司召開民國107年股東常會相關事宜案		
	證交法§14-5所列事項業於107年2月27日經審計委員會全體成員同意通過。公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		

會議日期	重要決議	證交法 §14-5 所列 事項	未經審計委 員會通過，而 經全體董事 2/3以上同意 之議決事項
107.03.02	1.通過本公司與 Terumo Medical Corporation 簽訂大口徑心導管術後止血裝置 (IVC-C01) 全球智慧財產權資產讓與暨委託服務與產品供應合約		
	證交法§14-5 所列事項：不適用。 公司對審計委員會意見之處理：不適用。		
107.03.14	1.通過本公司對子公司 Medeon International, Inc.(Samoa)增加投資，並經由該子公司轉投資 Aquedeon, Inc.股權案	V	
	2.通過本公司獨立董事報酬案		
	3.通過 XPro 專案授權獎金發放案		
	4.通過部分經理人薪資及福利報酬調整案		
	證交法§14-5 所列事項業於 107 年 3 月 14 日經審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

106 年會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾	張明輝	106.1.1-106.12.31	—

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		—	52	52
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		2,281	—	2,281
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元		—	—	—
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上		—	—	—

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾	2,281	—	52	—	—	52	106.1.1-106.12.31	
	張明輝								

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：無此情事。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情事。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	106 年度		107 年度截至 4 月 25 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	英屬開曼群島商 Medeon, Inc.	—	—	(113,000)	—
董事長	英屬開曼群島商 Medeon, Inc. 代表人：Yue Teh Jang (張有德)	—	—	—	—
董事	晟德大藥廠(股)公司	—	—	—	—
董事	晟德大藥廠(股)公司代表人：蔡長海	—	—	—	—
董事	晟德大藥廠(股)公司代表人：吳志雄	—	—	—	—
董事	上智生技創業投資(股)公司	(10,000)	—	(131,000)	—
董事	上智生技創業投資(股)公司代表人：張鴻仁	—	—	—	—
獨立董事	楊啟航	—	—	—	—
獨立董事	馬嘉應	—	—	—	—
獨立董事	沈志隆	—	—	—	—
總經理	張有德	—	—	—	—
總經理室副總經理	陳怡如	76,750	—	—	—
產品事業群執行副總經理	鄭淑玲	—	—	(43,000)	—
財務暨管理部副總經理	黃惠靖	50,000	—	(19,000)	—
產品事業群協理	翁育詩	35,000	—	(4,000)	—
產品事業群協理	蔡昆憲	不適用	不適用	—	—
產品事業群協理	李思玫	不適用	不適用	—	—
法規品管臨床部協理	張澣文	不適用	不適用	2,000	—
企業發展部協理	陳靖宜	不適用	不適用	—	—

(二)股權移轉資訊：董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(三)股權質押資訊：董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

107年4月16日(單位：股；%)

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱或姓名	關係	
上智生技創業投資(股)公司	13,114,877	25.25	-	-	-	-	永豐餘開發投資(股)公司	董事長為同一人	-
代表人: 邱秀瑩	-	-	-	-	-	-	無	無	-
晟德大藥廠(股)公司	12,838,057	24.72	-	-	-	-	玉晟管理顧問(股)公司	董事長為同一人	-
代表人: 林榮錦	-	-	-	-	-	-	無	無	-
英屬開曼群島商 Medeon, Inc.	6,870,418	13.23	-	-	-	-	無	無	-
代表人: Yue Teh Jang (張有德)	-	-	-	-	-	-	無	無	-
玉晟管理顧問(股)公司	953,928	1.84	-	-	-	-	晟德大藥廠(股)公司	董事長為同一人	-
代表人: 林榮錦	-	-	-	-	-	-	無	無	-
陳怡如	476,411	0.92	-	-	-	-	無	無	-
盛香堂企業(股)公司	255,000	0.49	-	-	-	-	無	無	-
代表人: 許茂雄	-	-	-	-	-	-	無	無	-
永豐餘開發投資(股)公司	185,000	0.36	-	-	-	-	上智生技創業投資(股)公司	董事長為同一人	-
代表人: 邱秀瑩	-	-	-	-	-	-	無	無	-
鄭萬來	168,000	0.32	-	-	-	-	無	無	-
曾哲凰	149,000	0.29	-	-	-	-	無	無	-
鄭淑玲	139,500	0.27	-	-	-	-	無	無	-

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

### 綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
MedeonBio, Inc.	1 400,000	100%	-	-	1 400,000	100%
Medeon International, Inc.	4,300,000	100%	-	-	4,300,000	100%
意能生技股份有限公司	4,839,500	62.04%	-	-	4,839,500	62.04%
達亞國際股份有限公司	10,274,320	67.69%	-	-	10,274,320	67.69%
Panther Orthopedics, Inc.	2,000,000	52.63%	-	-	2,000,000	52.63%

註：係公司採用權益法之長期投資。



## 肆、募資情形

## 一、資本及股份

(一) 最近年度及截至年報刊印日止股本變動之情形：

單位：新台幣仟元；仟股

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
101.12	10	6,000	60,000	1,500	15,000	設立登記資本 15,000	無	註 1
102.04	10	6,000	60,000	6,000	60,000	現金增資 45,000	無	註 2
102.09	10	50,000	500,000	7,126	71,259	現金增資 11,259	無	註 3
102.12	10	50,000	500,000	6,920	69,204	股票註銷 2,055	無	註 4
102.12	19	50,000	500,000	25,498	254,978	現金增資 185,774	無	註 5
103.04	10	50,000	500,000	38,983	389,828	資本公積轉增資 134,850	無	註 6
104.06	140	50,000	500,000	43,983	439,828	現金增資 50,000	無	註 7
105.03	10	50,000	500,000	44,088	440,883	員工認股權轉換發行普通股現金增資 1,055	無	註 8
105.06	10	50,000	500,000	44,138	441,383	員工認股權轉換發行普通股現金增資 500	無	註 9
105.07	164.09	100,000	1,000,000	50,138	501,383	現金增資 60,000	無	註 10
105.09	10	100,000	1,000,000	50,814	508,143	員工認股權轉換發行普通股現金增資 6,760	無	註 11
105.12	10	100,000	1,000,000	51,203	512,028	員工認股權轉換發行普通股現金增資 3,885	無	註 12
106.03	10	100,000	1,000,000	51,356	513,563	員工認股權轉換發行普通股現金增資 1,535	無	註 13
106.06	10	100,000	1,000,000	51,466	514,663	員工認股權轉換發行普通股現金增資 1,100	無	註 14
106.09	10	100,000	1,000,000	51,621	516,206	員工認股權轉換發行普通股現金增資 1,543	無	註 15
106.12	10	100,000	1,000,000	51,826	518,263	員工認股權轉換發行普通股現金增資 2,057	無	註 16
107.03	10	100,000	1,000,000	51,931	519,311	員工認股權轉換發行普通股現金增資 1,048	無	註 17

註 1：台北市政府核准函號：府產業商字第 10191030000 號

註 2：台北市政府核准函號：府產業商字第 10282993900 號

註 3：台北市政府核准函號：府產業商字第 10287825510 號

註 4：台北市政府核准函號：府產業商字第 10290790700 號

註 5：台北市政府核准函號：府產業商字第 10380430200 號

註 6：台北市政府核准函號：府產業商字第 10383137200 號

註 7：台北市政府核准函號：府產業商字第 10484818810 號

註 8：台北市政府核准函號：府產業商字第 10581343110 號

註 9：經濟部核准函號：經授商字第 10501214540 號

註 10：經濟部核准函號：經授商字第 10501214530 號

註 11：經濟部核准函號：經授商字第 10501261310 號

註 12：經濟部核准函號：經授商字第 10601025250 號

註 13：經濟部核准函號：經授商字第 10601067380 號

註 14：經濟部核准函號：經授商字第 10601133420 號

註 15：經濟部核准函號：經授商字第 10601164200 號

註 16：經濟部核准函號：經授商字第 10701014280 號

註 17：待董事會通過 107 年第一季執行員工認股權案，訂定基準日，辦理變更登記。

1.最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類

107年4月25日(單位：股)

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	51,931,054	48,068,946	100,000,000	本公司股票為上櫃股票

2.經核准以總括申報制度募集發行發行有價證券及相對資訊：無。

(二)股東結構

107年4月16日(單位：人；股)

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	-	1	25	3,183	12	3,221
持有股數	-	7,000	28,038,399	16,606,684	7,278,971	51,931,054
持股比例	-	0.01%	53.99%	31.98%	14.02%	100.00%

(三)股權分散情形

107年4月16日；每股面額10元

持股分級	股東人數	持有股份(股)	持股比例(%)
1 至 999	160	25,115	0.05%
1,000 至 5,000	2,461	4,550,191	8.76%
5,001 至 10,000	278	2,195,084	4.23%
10,001 至 15,000	95	1,213,121	2.34%
15,001 至 20,000	54	996,740	1.92%
20,001 至 30,000	59	1,478,934	2.85%
30,001 至 40,000	31	1,091,463	2.10%
40,001 至 50,000	21	953,943	1.84%
50,001 至 100,000	42	3,058,701	5.89%
100,001 至 200,000	14	1,859,071	3.58%
200,001 至 400,000	1	255,000	0.49%
400,001 至 600,000	1	476,411	0.92%
600,001 至 800,000	-	-	-
800,001 至 1,000,000	1	953,928	1.83%
1,000,001 以上	3	32,823,352	63.2%
合計	3,221	51,931,054	100.00%

## (四)主要股東名單：列明股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東

107年4月16日(單位：股)

主要股東名單	股 份	持有股數	持股比例%
上智生技創業投資股份有限公司		13,114,877	25.25%
晟德大藥廠股份有限公司		12,838,057	24.72%
英屬開曼群島商 Medeon, Inc.		6,870,418	13.23%
玉晟管理顧問股份有限公司		953,928	1.84%
陳怡如		476,411	0.92%
盛香堂企業股份有限公司		255,000	0.49%
永豐餘開發投資股份有限公司		185,000	0.36%
鄭萬來		168,000	0.32%
曾哲凰		149,000	0.29%
鄭淑玲		139,500	0.27%

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目		年 度	105 年	106 年
每股市價 (註1)	最 高		171.5	145.5
	最 低		141.0	83.4
	平 均		159.8	102.0
每股淨值 (註2)	分 配 前		31.11	25.92
	分 配 後		31.11	25.92
每股盈餘	加權平均股數		47,056 仟股	51,494 仟股
	每股盈餘(註3)	追 溯 調 整 前	(4.65)	(4.81)
		追 溯 調 整 後	(4.65)	(4.81)
每股股利	現 金 股 利		-	-
	無償配股	盈 餘 配 股	-	-
		資 本 公 積 配 股	-	-
	累 積 未 付 股 利(註4)		-	-
投資報酬分析	本 益 比(註5)		不 適 用	不 適 用
	本 利 比(註6)		不 適 用	不 適 用
	現 金 股 利 殖 利 率(註7)		不 適 用	不 適 用

\*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

#### (六)公司股利政策及執行狀況

##### 1. 公司章程所訂之股利政策

本公司每年度決算有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司分派股利之政策將視公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘分派之股利，其種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之，唯每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可分配盈餘百分之十；且現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：不適用。

3. 預期股利政策將有重大變動時之說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

#### (八)員工、董事及監察人酬勞：

##### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及提撥不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

##### 2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司 106 年度帳上尚有累積虧損，僅發放董事車馬費及獨立董事固定酬勞，餘未估列員工及董事酬勞之金額。

##### 3. 董事會通過分派酬勞情形：

本公司 106 年度帳上尚有累積虧損，故不適用。

##### 4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：不適用。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債（含海外公司債）辦理情形：本公司無此情事，故不適用。

三、特別股辦理情形：本公司無此情事，故不適用。

四、海外存託憑證辦理情形：本公司無此情事，故不適用。

五、員工認股憑證辦理情形：

(一)本公司尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止，辦理情形及對股東權益之影響：

107年4月25日

員工認股權憑證種類	102年第1次 員工認股 權憑證	102年第2次 員工認股權憑證		103年第1次 員工認股 權憑證	103年第2次 員工認股權憑證		
申報生效日期	不適用(註1)	不適用(註1)		不適用(註1)	103.11.11(註2)		
發行日期	102.9.9	102.9.27	103.8.13	103.8.13	103.11.18	104.6.8	104.11.3
存續期間	30個月	10年	10年	10年	10年	10年	10年
發行單位數	168	1,019	1,551	260	820	642	538
發行得認購股數占已發行 股份總數比率	0.32%	1.97%	2.99%	0.50%	1.58%	1.24%	1.04%
得認股期間	103.5.21-105 .3.8	104.9.27-112 .9.26	105.8.13-113 .8.12	105.8.13-113 .8.12	105.11.18-113 .11.17	106.6.8-114 .6.7	106.11.3-114 .11.2
履約方式	發行新股	發行新股	發新股	發行新股	發行新股	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	到職日屆滿 17個月後－ 認購100%	屆滿2年－認購50% 屆滿3年－認購75% 屆滿4年－認購100%					
已執行取得股數	-	527,250	815,750	126,250	479,000	-	-
已執行認股金額	-	5,272,500	8,157,500	1,262,500	4,790,000	-	-
未執行認股數量(期末有 效流通在外認股權)	-	45,000	400,750	68,750	156,000	362,000	120,000
未執行認股者其每股認購 價格	10元	10元	10元	10元	10元	204元	222元
未執行認股數量占已發行 股份總數比率(%)	-	0.09%	0.77%	0.13%	0.30%	0.70%	0.23%
對股東權益影響	本公司發行員工認股權憑證係為吸引及留住公司所需人才，並激勵員工及提升員工向心力，以期共同創造公司及股東之權益。同時本認股權憑證於發行日後2.5年內或10年內執行完畢，對原股東權益係逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。						

註1：本公司發行該次員工認股權憑證時為非公開發行公司，依公司法第167條之2規定，經董事會決議通過後發行。

註2：本公司民國103年度第2次員工認股權憑證發行案，業經金融監督管理委員會證券期貨局103年11月11日金管證發字第1030044523號函核准申報生效。

註3：本公司民國105年度第1次員工認股權憑證發行案，業經金融監督管理委員會證券期貨局105年10月12日金管證發字第1050040735號函核准申報生效，本公司並未發行。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

107年4月25日

	職稱 (註1)	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率(註4)	已執行(註2)				未執行(註2)			
					認股數量	認股價格 (註5)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率(註4)	認股數量	認股價格 (註6)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率(註4)
經理人	總經理室副總	陳怡如	1,526 單位	2.95%	895 單位	10元	8,950仟元	1.73%	631 單位	10元 或 204元	57,138仟元	1.22%
	產品事業群執行副總經理	鄭淑玲										
	財務暨管理部副總	黃惠靖										
	協理	翁育詩										
	協理	陳靖宜										
	協理	李思攻										
	協理	張潯文										
	協理	蔡昆憲										
員工 (註3)	經理	李嘉惠	797 單位	1.54%	514.25 單位	10元	5,142.5仟元	0.99%	282.75 單位	10元 或 204元	22,227.5仟元	0.55%
	經理	陳明滄										
	經理	洪儷禎										
	副理	鄭子瑩										
	副理	林宇晨										
	資深工程師	彭志浩										
	工程師	阮俊嘉										
	工程師	謝孟哲										
	工程師	巫淑宇										
工程師	王士銘											

註1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其取得及認購情形。

註2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註3：取得認股權憑證可認股數前十大員工係指經理人以外之員工。

註4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註5：已執行之員工認股權認股價格，應揭露執行時認股價格。

註6：未執行之員工認股權認股價格，應揭露依發行辦法計算調整後之認股價格。

六、限制員工權利新股辦理情形

(一) 凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：本公司無此情事，故不適用。

(二) 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：本公司無此情事，故不適用。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：本公司無此情事，故不適用。

八、資金運用計畫執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

##### (1)所營業務主要內容

- A.機械設備製造業
- B.無線通信機械器材製造業
- C.電子零組件製造業
- D.資料儲存媒體製造及複製業
- E.光學儀器製造業
- F.醫療器材製造業
- G.精密儀器批發業
- H.電子材料批發業
- I.精密儀器零售業
- J.國際貿易業
- K.管理顧問業
- L.資訊軟體服務業
- M.資料處理服務業
- N.電子資訊供應服務業
- O.產品設計業
- P.生物技術服務業
- Q.研究發展服務業
- R.市場研究及民意調查業
- S.其他工商服務業
- T.軟體出版業
- O.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

##### (2)106年營業比重

	106年度	
	營業收入金額	營業比重
醫療器材零件製造	164,767	100%

註：本公司 106 年度營業收入主要係合併子公司之營收。

##### (3)公司目前之商品(服務)項目

##### I. 醫療器材研發：

產品開發方向係以微創手術(Minimally Invasive Surgery)為主軸，並涵蓋多種手術類別。本公司與 Terumo Corporation 子公司 Terumo Medical Corporation

於 107 年 3 月 2 日簽訂大口徑心導管術後止血裝置 XPro™ System 全球智慧財產權資產讓與暨委託服務合約，本公司並將持續支援 Terumo 大口徑心導管術後止血裝置後續產品開發、臨床試驗、法規認證及產品供應。除上述大口徑心導管術後止血裝置以外，其餘開發中產品為：

A. 腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)

B. 腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)

C. 治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)

D. 骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)

## II. 生產製造：

本公司之子公司達亞國際(股)公司具有專業模具、射出成型及組裝的製造經驗，從設計段就與客戶協同開發，整合了模具之設計、製造，並為射出成型試模提供產品驗證，讓模具結構單純化，生產更有效率，並提供最佳解決方案，同時滿足降低成本及縮短製造時間之要求。

### (4) 計畫開發之新商品(服務)

本公司除了現有產品外，未來將持續開發一系列與微創手術相關之醫療器材，例如神經外科與周邊血管手術、骨科及整形外科手術、肝膽腸胃科手術、減重手術、泌尿科及婦科手術。公司整體研發目標係使具高市場價值及臨床需求之產品，藉由產品授權或策略聯盟等共同合作開發模式，快速回收研發支出、提升投資報酬率，並進一步造福人類社會健康。

## (二) 產業概況

美國食品暨藥物管理局(FDA)，界定醫療器材是一種設備、裝置、器具、機器、器械、植入物、體外試劑，以及其他相似或相關物品，包含任一元件、零件或附件。依我國藥事法規定，並參照衛生署於 2000 年 6 月 21 日公告之「醫療器材分類分級」，以「功能」為主，「用途」及「構造」為輔的分類方式，將醫療器材分為診斷與監測用醫療器材、手術與治療用醫療器材、輔助與彌補用醫療器材、體外診斷用器材，以及非屬上述器材之其他類醫療器材等五大類。

BMI Espicom 市場報告則將醫療器材產品分為醫用耗材類產品(Consumables)、診斷影像類產品(Diagnostic imaging)、牙科產品(Dental products)、骨科與植入物產品(Orthopedic and Prosthetic)、輔助器具(Patient aids)及其他類醫材產品(Others)等六大項。

### 1. 產業的現況與發展

全球人口老化問題持續發酵，不論是先進國家或開發中國家，對於醫療照護需求持續快速增長。依據 BMI Research 的研究報告指出，2016 年全球醫療器材市場市場規模約為 3,361 億美元，預估 2019 年可成長至 3,891 億美元，2016-2019 年之複合成長率為 5%。自 2015 年始，全球重要市場包含歐元區、日圓、人民幣等匯率變動幅度大，以美元估算之市場金額皆受影響而導致誤差。

全球醫療器材區域市場以美洲地區為主，占全球市場 48.7%；其次依序為西歐地區，占全球市場的 23.8%；故這兩大區域之經濟情勢與政策對全球醫療器材廠商



至為重要；亞太地區占全球市場的 20.8%。若依國家區分，2016 年前十大醫療器材市場為：美國、日本、德國、中國大陸、法國、英國、義大利、加拿大、南韓、巴西。日本與德國分別因其超高齡社會國家與持續穩定的經濟體表現，其醫材需求持續增長。而新興市場的醫療需求則逐漸趕上已開發國家市場，故其經濟發展與醫療政策，值得持續關注。

## 美國市場

美國仍是全球最大的單一醫材市場，並擁有許多全球領導廠商，成為全球醫材創新研發的主要驅動力量；2016 年醫材市場規模為 1,459 億美元，預估 2019 年可達 1,707 億美元，2015-2019 年複合成長率為 5.1%。美國市場之成長主要著眼於高齡人口增加所產生的醫療與照護需求，如心血管疾病、骨關節炎、骨質疏鬆、阿茲海默氏症、高血壓、糖尿病等盛行率皆顯著增加，進而增加治療及後續照護需求。川普醫療改革計畫著重於改變市場、稅務、及法律機制，以期達到降低醫療成本之目的，醫療改革計畫內容包括七大重點，分別是鼓勵健康儲蓄帳戶、鼓勵跨州醫療保險交易、醫療價格透明化、開放藥品復運進口、允許聯邦醫療照護保險與藥商議價、及 Medicaid 聯邦預算改為整數補助制等。美國整體財政負擔壓力仍大，醫療系統持續調整為以價值與效益為導向，預期新創技術研發及服務開發將更著重於提升整體醫療價值(value-based)為發展目標。

## 歐洲市場

2016 年西歐醫療器材市場為 799 億美元，較 2015 年減少 1.5%，但以歐元計價來看，較 2015 年相較仍成長 2.4%，證明醫療器材之需求未減，但因匯率不穩定所導致以美元計價之市場規模減少。西歐仍為僅次於美國和日本之全球第三大市場；其他西歐醫療器材大國依序為法國、英國、義大利、西班牙、及瑞士。雖人口高齡化持續增長，對於醫療器材之需求未減，但因英國脫歐因素影響，經濟成長放緩，亦連帶影響醫療器材市場表現。預期在高齡化人口成長帶動下，未來人均醫療支出預期將呈現緩慢增長。老年慢性疾病相關之醫材，如骨科產品與植入物骨材，將是西歐醫療器材市場成長之主要動能。

中東歐醫療器材市場 2016 年規模約為 111.6 億美元，較 2015 年相比減少 1.8%，主要受匯率及俄羅斯、烏克蘭經濟拖累影響。惟經濟前景有望改善，預估 2019 年市場規模可恢復到 131.5 億美元，2015-2019 年複合成長率為 3.7%。俄羅斯為中東歐最大之醫療器材市場，其市場規模為 37.1 億美元，佔中東歐地區 33.2%，因油價下跌，經濟上又受到歐盟及美國經濟制裁，導致其醫療器材市場規模減小。其餘中東歐國家多屬新興市場，近期許多國家展開醫療建設並添購基礎醫療設備，因此診斷影像類產品、居家醫療產品及手術用器械需求較高，但因這些國家對於歐元區國家之經濟依賴度大，歐元區經濟振盪亦會導致其醫材市場成長受到影響，預期未來隨著歐元區經濟逐步回穩，高齡人口需求不變，亦可緩解中東歐醫材市場衰退現象。

## 中國市場

中國為全球第四大醫療器材市場，2016年占全球市場的5.1%。2016年中國醫療器材市場達192.2億美元，較2015年成長8.1%，呈現穩定成長趨勢。隨著中國持續推動醫療器材產業規劃，在「十三五衛生與健康規劃」中明確提出將發展創新醫療器材產業，提升醫療設備產業化能力及質量水平，開發可穿戴生理信息監測設備、便攜式診斷設備等移動醫療產品、即可實現遠程監護、診斷、治療、指導之遠程醫療系統等。預期在政策鼓勵與龐大內需市場支持之下，中國醫材市場仍將維持穩定成長之勢，2019年市場規模預估達231.6億美元，2016-2019年複合成長率達6.4%。值得注意的是，因政策鼓勵，中國醫材市場正積極尋求進口替代可行性，政府陸續推出國產醫療器械在招標採購上之優惠政策，亦即國產產品滿足招標採購要求，政府採購項目原則上需採購國產產品，逐步提高公立醫療機構國產設備配置水準，預期未來進口金額成長速度將會趨緩。

## 台灣市場

根據BMI Espicom的統計，我國醫療器材市場於全球排行第22名，在亞洲地區排行第6。2016年台灣醫療器材產業營業額為新台幣1,008億，較2015年成長6.9%。2016年廠商家數約1,073家，從業人口數約39,500人，廠商營運型態多數為橫跨研發設計、生產製造、及銷售的廠商，多數皆於海外設立生產或行銷據點。台灣醫材廠商生產之產品種類眾多，但多集中於中階醫療器材產品，並以第二類醫療器材(Class II)或風險等級更低之醫材產品為主。隱形眼鏡、其他塑膠實驗室、衛生及醫療用之物品、血糖試片為台灣前三大出口產品；2016年出口金額都超過新台幣60億元，為我國醫材產業出口的三大支柱。目前我國血壓計與代步車之產品市占率皆為全球前三大，分析我國近20年來醫療器材出口值變化可知，已具備產業能量的血糖儀及試紙與隱形眼鏡，已成為國際大廠重要代工夥伴。此外，醫用耗材、診斷試劑、呼吸治療、物理治療、骨科、牙器具與儀器等產品類別，出口金額亦在新台幣20億至50億元之譜，並持續成長。

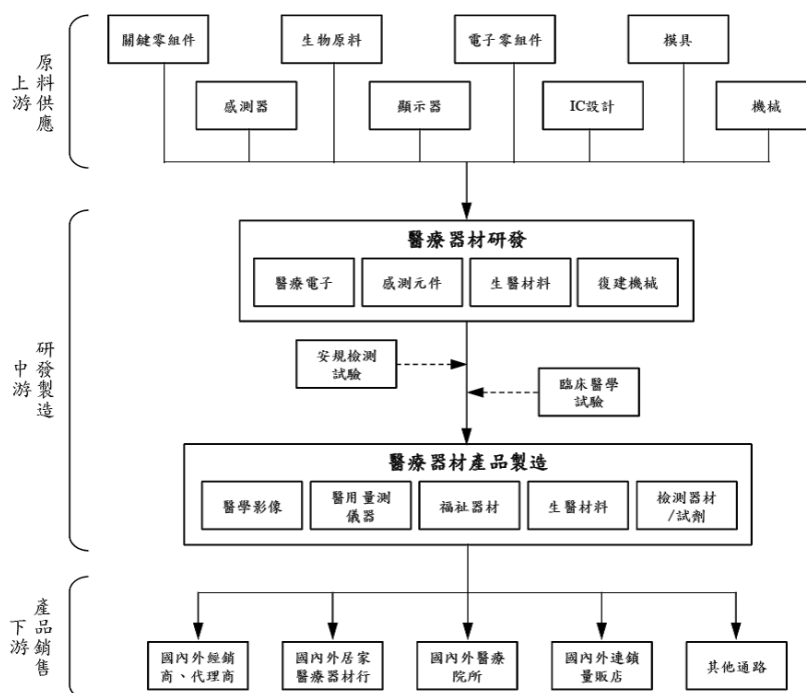
過去台灣醫材產品進口依存度大致維持六成左右，2016年進口值排名第一的產品則是外科手術過程中所使用之手術器械與附件約占15%，因手術器械重視安全性，醫療院所多採用國外進口產品。近年廠商持續開發各種高階體內導管等高毛利醫用耗材，並精進製程管理，提升產能與品質，以持續加強產品競爭優勢並提高附加價值。展望未來政府對醫療資源的管制趨嚴，以及透過各項輔導與推動計畫加速醫材產業升級，朝向高階影像、體外診斷、呼吸照護、骨科植入式與微創手術等高階醫材發展之政策引導下，國內廠商也陸續投入研發能量，使得高階影像與微創手術醫材兩大領域也開始進入萌芽期；而高齡化議題相關的骨科與牙科產品，則逐漸進入成長期。部分廠商更相繼投入高階醫材研發，預料將持續帶動國內醫材產業轉型與技術升級，增加對具高性價比優勢的國產醫材產品採購率，兼顧國內需求與產業發展的機會。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

醫療器材之產業結構若以產品製造流程區分(如下圖)，上游為各類材料及零件供應商，如各種電子及半導體，或金屬蓋、支架、檔板、天線彈片、外殼等沖壓零

組件，與結合尼龍、聚丙烯及 ABS 塑膠粒、玻纖及防火劑等複合材料產業；中游係專責產品研發與製造之廠商，涵蓋範圍相當廣泛，若由產品應用面區分，又可分为應用於高階醫療影像器材(如數位 X 光機、超音波、核磁共振、電腦斷層)、醫療檢測與監護器材(如電子血壓計、體溫計、耳溫槍、空氣檢測產品、恆溫產品)、光學醫療器材(如光學鏡片、隱形眼鏡)、醫療耗材(如導管、試片)、醫療器具、人體植入物、衛生用品及跑步機等；下游則為專責產品銷售之代理商與通路商，其銷售對象包括醫院、診所、藥房。高階醫療影像器材以醫院、高階健檢中心或影像中心為主；醫療耗材以醫院、藥房為主要銷售對象；專業醫療設備則以醫院、診所為主；居家護理用之電子體溫計、電子血壓計等則以藥房為主要銷售通路。醫療器材產業週邊並有支援醫材產品安全測試與產品臨床試驗等專業顧問公司。

我國醫療器材產業供應鏈



資料來源：財團法人醫藥工業技術研究發展中心及工研院 IEK 生醫組

### 3. 產品之各種發展趨勢

公司各產品皆屬微創手術之範疇，「微創手術」此名詞是英國醫生 John EA Wickham 於 1984 年所創，始於 1987 年全球第一例膽囊切除微創手術之成功執行。早期的微創手術專指腹腔鏡手術，因當時僅開腹手術能以微創手術取代。隨著微創技術不斷演進，輔以內視鏡與影像導引系統，才擴展至其他部位的手術，包含腸胃科、骨科、婦科、泌尿科、神經外科、心血管科等。

微創手術顧名思義，即透過微小創口所施行之手術。在進行微創手術時，手術器械需藉由人造之小切口或人體自然之管道，利用特殊器械或輔以套筒針(trocar)插入病患體內，外加影像視訊輔助系統施行與傳統開刀相同之手術，外科醫生則在病人體外操作器械以進行手術。微創手術與傳統開放式外科手術最大差異，即在於開放式手術是需要經由較大傷口才能施行手術，而微創手術只要幾個小傷口就能達

到同樣的醫療效果；以開腹式手術為例，手術過程僅在腹部穿刺 3~5 個直徑約 0.5~1 公分的口徑。相較於傳統開放式手術，微創手術的傷口小、出血量少，可減少感染風險、降低術後疼痛感、並縮短住院及術後恢復時間等，因此，微創手術已逐漸成為外科手術中的標準程序之一。

#### 傳統開放式外科手術與微創手術比較

傳統開放式外科手術	微創手術
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 傷口長且深</li> <li>● 全身麻醉為主</li> <li>● 臥床、恢復與住院時間長 (至少 7 天)</li> <li>● 易受感染或導致發炎、出血、或傷口崩裂</li> <li>● 較易破壞身體其他組織</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 傷口小、出血少</li> <li>● 局部麻醉</li> <li>● 臥床、恢復與住院時間短 (平均 2-3 天)</li> <li>● 較不易受感染</li> <li>● 較不會破壞身體其他組織</li> <li>● 術後疤痕微小或不存在，傷口美觀</li> <li>● 須於手術前進行詳細評估</li> </ul>

資料來源：本公司整理

#### 微創手術適用手術類別

肝膽腸胃科	胃切除手術、大腸切除手術、脾臟切除手術、膽囊切除手術、總膽管切開取石手術、小腸繞道手術及肝臟切除手術、減重手術等
骨科	脊椎手術、關節置換手術、關節鏡手術等
婦科	結紮、子宮外孕、卵巢或輸卵管腫瘤切除手術、子宮體腫瘤（例如子宮肌瘤）及全子宮切除手術等
泌尿科	腎上腺切除術、腎臟切除術、活體捐腎腎臟摘除術、部分腎臟切除術、腎臟輸尿管及膀胱袖口切除術、輸尿管截石術、膀胱根除術、攝護腺根除術等
心血管科	不經胸骨的微創瓣膜手術、不經胸骨之微創冠狀動脈繞道手術、內視鏡血管擷取手術、內視鏡擷取內乳動脈手術，及其它介入性心血管手術等

資料來源：本公司整理

微創手術相關醫材主要分成三類：手術用醫材、監控及影像設備、內視鏡器械產品。內視鏡器械佔微創手術相關醫材市場之大宗，內視鏡又可分為硬式內視鏡(Rigid)、軟式內視鏡(Flexible)、及膠囊內視鏡(Capsule)等三種類型。依據使用科別不同，可分為腸胃鏡、耳鼻喉科內視鏡、泌尿科內視鏡、胸腔鏡、腹腔鏡、關節鏡、婦科用內視鏡、及神經科學用內視鏡等。

本公司目前專注於開發微創手術中與心血管手術、腹腔手術及治療良性攝護腺肥大相關、骨科手術之系列產品，先期研發包括腹腔鏡影像清晰器材、腹腔鏡手術縫合器材、大口徑心導管術後止血裝置及治療、因良性攝護腺肥大

所致下泌尿道症狀之微創醫材、骨科四肢創傷內固定醫材等，茲就此三大手術領域之市場區隔、現有技術與產品發展趨勢說明如下：

#### ①腹腔鏡手術

腹腔鏡手術主要應用於肝膽腸胃科、婦產科、及泌尿科，是目前微創手術最大的應用市場，Global Industry Analysts (2013)估計全球每年相關手術高達 750 萬次。

腹腔鏡手術過程中，外科醫師經常遇到鏡頭因誤觸組織體液、脂質血水而弄髒導致視野不佳的情況，醫師必須把腹腔鏡取出清洗，才得以回復正常視野以順利繼續進行手術。傳統清洗方式是預先於病人手術台旁準備熱水置於熱水瓶中保溫，醫師須先將腹腔鏡自病人體內取出後，以熱水洗淨後再將腹腔鏡置入病人體內。故手術過程中，外科醫師團隊需不斷重複此繁複與費時之清潔程序，也造成許多手術中的不便。除了造成手術中斷導致手術時間延長因而費用增加外，醫師在每次完成清潔後，都必須將腹腔鏡重新定位病灶，才得以接續完成手術；而當病人發生出血情況時，更有可能因手術時間拖延而增加手術風險。因每次腹腔鏡手術皆無可避免需有鏡頭清潔需求，以此推論每年腹腔鏡影像清晰器材需求可達 750 萬個。

施行腹腔鏡手術時，病人腹部通常開有三至五個創口以供器械進出執行手術，部分創口因器械或檢體取出所需，創口直徑可達 10mm 以上。手術結束前，外科醫師皆會縫合 10mm 以上之創口，避免病人產生疝氣等後遺症，肥胖病人傷口縫合難度尤其高，因脂肪層肥厚，醫師難將縫針伸至傷口深處進行縫合動作，尤須器械輔助。據 Teleflex (2012) 統計，10mm 以上創口之腹腔鏡手術占全部腹腔鏡手術達 70%，而腹腔鏡手術全球達 750 萬次，據此保守估計每年腹腔鏡手術縫合器材需求達 525 萬個。

#### ②心導管手術

近年來隨著導管手術、植體與搭配導引系統的蓬勃進展，許多心血管疾病已逐漸朝向經導管手術治療。早期經導管手術以血管支架的置放術及氣球擴張術為主，病人局部接受麻醉後，經由鼠蹊部股動脈或手臂動脈(手腕的橈動脈或手肘的肱動脈)將導管送至心臟血管中，注射顯影劑使心臟冠狀動脈顯影，就此了解血管狹窄的位置及其嚴重程度，並可藉由氣球擴張術、支架置放術、甚或置放塗藥支架等進行介入性治療。

相關之醫療器材以藥物支架市場銷售金額最高，心導管術後止血裝置 (Vascular Closure Device)則為銷售額次高之產品，美國市場每年即有近 10 億美元。早期止血方式為手動加壓止血法(Manual Compression)，雖然仍為臨床上之標準方法，但所需止血時間為 20-40 分鐘，止血後必須視病人情況臥床 6-12 小時，且此法因壓迫切口會造成鼠蹊部傷口的疼痛；對病患而言，是一個極為不適的過程，預計在不久的將來會逐漸被心導管術後止血裝置取代，合理推估心導管術後止血裝置具有極大之市場成長空間。一般心導管口徑大

小以 French Scale 表示，範圍為 3F 至 34F (1F = 0.335mm)，目前市售的一般心導管術後止血裝置之適用口徑為 5F 至 8F (1.7mm - 2.7mm)。

近年來，經導管手術更擴大用於人工主動脈瓣膜植入術(Transcatheter Aortic Valve Implantation; TAVI)、血管內動脈瘤修復術(Endovascular Aneurysm Repair; EVAR)、腎交感神經去除術(Renal Denervation)等高階心導管手術。其中經導管人工主動脈瓣膜植入術為重度主動脈瓣狹窄高危險群、且不適合執行大型開胸手術之患者，提供另一個選擇。相較開胸手術須花 4 到 6 個小時截斷胸骨、停止心臟跳動、移除瓣膜、建立體外循環等手術複雜度與危險性，經導管人工主動脈瓣膜植入術僅需時約 90 分鐘，且留下僅約數公分的傷口，同時相較開胸手術需要二到三個月的恢復期，也縮短至數天，是相當具有潛力的治療技術之一。

由於此類手術所需之心導管口徑較大，須 8F 以上之動脈切口，而動脈切口越大，術後止血相對難度就提高。因動脈血流流速快，再加上手術過程大多需使用抗凝血劑，止血本就不易，一向是心導管手術成功與否之關鍵之一。此類手術完成後大多由心臟外科醫師替病人進行動脈血管縫合，故整體手術之醫療團隊耗費之時間資源與人力成本都偏高。隨著 TAVI 與 EVAR 等大口徑微創手術日漸普及化，大口徑之心導管術後止血裝置的需求也會跟著增加，極具市場成長潛力。

### ③泌尿科手術

男性罹患良性攝護腺肥大的機率隨年齡增高，因人口結構趨向老齡化，良性攝護腺肥大之市場亦隨之成長；良性攝護腺肥大若壓迫尿道，患者主要病徵為頻尿、排尿困難、或排尿不乾淨等，導致夜晚無法持續睡眠，甚或影響白天起居生活，雖然無生命危險，但卻對患者之生活品質造成極大影響；臨床上，藥物治療仍為良性攝護腺肥大症狀第一線療法，但因其效果有限且部分藥物副作用會嚴重影響患者生活品質，因此部分患者需改採手術治療。目前手術療法包含經尿道攝護腺切除術(TURP)及經尿道攝護腺雷射手術(Laser Surgery)等，雖可解決攝護腺肥大之臨床症狀，惟其術後可能產生的副作用，包括術後出血、感染、性功能障礙等，往往是病患對手術療法卻步的主要原因。本產品則希望提供患者非永久性組織破壞治療之另一種選擇，有效緩解臨床症狀，提高患者生活品質。預估良性攝護腺肥大相關手術次數全球每年約為 98 萬次，而人口老齡化、需求趨向於非永久性破壞之微創治療，則為此市場最大成長動能。

### ④創傷骨科手術

隨著高齡化社會來臨，全世界每年新增近 2,000 萬的老年人口，和老年人有密切關係之骨科醫療器材產業市場亦隨之成長；其中創傷植入物、脊椎植入物、關節重建置換、及骨生物活性材料，為骨科醫材的四大類需求產品。根據 Kalorama Information 之研調報告，全球骨科微創

器材市場主要包括內固定器和外固定器兩部分；其中內固定器(internal fixation)，主要包括鋼板及螺釘(plates&screws)、髓內釘(intramedullary nails)、中空骨釘(cannulated screws)等，約佔全球創傷器材市場產值的八成。傳統內固定器雖可提供穩定支撐，但因手術後無法自然活動、螺絲位移及斷裂風險高、二次手術取出植入物之機率高等因素，仍具有許多改善空間。預估四肢創傷及骨科內固定手術美國地區每年約 100 萬次，其中包含腕部脛腓骨聯合韌帶固定手術、踝部脛腓骨聯合韌帶固定手術、拇趾外翻修復手術、跗蹠關節固定手術等，高齡化社會及全球交通意外事故為最大之成長動能。

#### 4. 產品競爭情形

本公司開發中的五項產品之目標市場與競爭廠商列表如下，雖然競爭性產品都各有其優缺點，但目前仍無單一產品，可同步有效解決醫師在施行手術時，所面臨的困擾與期望達成之臨床功效。

##### ① 腹腔鏡影像清晰器材

公司(產品)名稱	產品說明
C1 公司	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 產品包含加熱器與 micro-fiber 材質之系統，外加處理套筒針(trocar)髒汙之器材，清潔時須將鏡頭自腹腔取出加以清潔</li> <li>● 鏡頭須離開病患腹腔進行清潔，並未解決外科醫師需在手術過程中，不斷取出腹腔鏡再置入之困擾，且無法持續監控手術部位</li> </ul>
M1 公司	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 利用二氧化碳氣流噴注在腹腔鏡鏡頭提供氣體屏障，需外加沖洗裝置並外接管線，以連結清洗液與二氧化碳</li> <li>● 產品輔助配件及組裝管線多，使用清潔液時步驟繁複，配件複雜，較易干擾手術進行；且無法僅以二氧化碳氣流屏障就將髒汙完全排除在外。</li> </ul>

##### ② 腹腔鏡手術縫合器材

公司名稱	產品說明
C3 公司	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 縫線經由縫線導引器(Suture Passer)沿著導引軌道穿刺腹膜層進到腹腔內，透過另一個套筒針之器械將縫線夾至對側軌道，縫線再由對側軌道取出</li> <li>● 產品常因器材本身旋轉而造成縫線位移，致縫合效果不穩定；操作程序複雜費時</li> </ul>
T 公司	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 縫線預先掛置於器械本體，穿刺腹膜到達腹腔內後，須手動將縫線夾出；機構設計可降低縫合過程中針頭誤傷器官或血管之風險</li> <li>● 非直覺式操作介面，縫合過程中縫線容易位移，導致縫合效果不夠穩定</li> </ul>

③大口徑心導管術後止血裝置

公司名稱	產品說明
A 公司	<ul style="list-style-type: none"> <li>●一支止血裝置提供一股縫線，採術前預置縫線之設計</li> <li>●其適應症為 5F-21F 導管鞘(Sheath)進入血管後所造成之開孔縫合，針對 8F 以上之大口徑開孔(8F-21F)，須使用至少兩支止血裝置進行縫合；醫師須手動調整兩支止血裝置之相對位置，以確保可達成穩定十字縫合</li> </ul>

④治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材

公司名稱	產品說明
N 公司	<ul style="list-style-type: none"> <li>●以特殊設計之導線及兩端錨釘縮短攝護腺葉直徑，以達到擴張尿道之效果</li> <li>●其適應症為攝護腺&lt;80g 之患者，攝護腺肥大嚴重者不適用；因以導線及兩端錨釘固定，術後若感染發炎時移除不易，且錨釘之金屬材質置於尿道中可能造成結石</li> </ul>

⑤骨科四肢創傷內固定手術微創醫材

公司名稱	產品說明
A 公司	<ul style="list-style-type: none"> <li>●以金屬及縫線進行內固定</li> <li>●縫線固定雖可允許些微移動及下肢承重，有利復原，但若縫線鬆弛，則無法達到內固定之效果</li> </ul>

(三)技術及研發概況

1.106 年度研究發展費用為新台幣 216,258 仟元。

2.開發成功之技術或產品

本公司自 2012 年底設立至今，五項研發中產品：大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)於 2015 年在巴拉圭完成首次人體實驗，腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)及腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)則分別於 2015 年及 2016 年取得美國 FDA 510(k) 產品上市許可，治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)成功在動物實驗上驗證產品設計概念，骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)美國 FDA 510(k)申請中。茲就歷年來各產品之開發進度摘要列表如下：

年度	產品開發進度	
2012	12 月 22 日公司設立	
2013	腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)	完成概念證明，並於試驗台測試，成功移除腹腔鏡頭之髒汙物
	大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)	完成概念證明，並於試驗台測試，成功縫合豬隻股動脈
2014	腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)	已在大型動物實驗驗證產品功效，成功模擬在不同手術情境下，產品可迅速有效清潔腹腔鏡頭



年度	產品開發進度	
	大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)	完成大型動物實驗，成功採行經皮方式立即關閉豬、羊隻股動脈大口徑開孔，達成迅速止血功能
	腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)	完成概念證明，於試驗台模擬腹腔手術情境下，顯示設計機構確實按照產品設計概念與設計功能運作，進行初步動物實驗
2015	腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)	已於第三季取得美國食品藥物管理局FDA 510(k)產品上市許可
	大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)	已於巴拉圭成功執行首次人體臨床試驗(First-In-Man Studies)
	腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)	完成產品設計變更並進入試量產階段
2016	腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)	已於第一季取得產品群組 Special 510(k)
	大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)	完成試量產並著手第二次人體臨床試驗準備工作
	腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)	已於第三季取得美國食品藥物管理局FDA 510(k)產品上市許可
	治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)	臨床需求確認、啟動專案、創意及原型設計打樣，並著手進行大型動物實驗
2017	腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)	於第二季起進行使用者偏好測試
	大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)	於第二季起進行歐盟查驗登記人體臨床試驗
	腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)	於第二季起進行使用者偏好測試
	治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)	成功在動物實驗上驗證產品設計概念
	骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)	臨床需求確認、啟動專案、創意及原型設計打樣

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.短期發展策略：

- (1)個別產品階段目標完成後，盡速與國際醫材大廠達成授權或共同合作開發協議。
- (2)持續評估開發高附加價值之醫材項目以擴充產品線。妥善配置 PMA 與 510(k)兩類產品因法規風險不同所需之專案規格，以確保產品開發期間公司資源分配得當。
- (3)透過嚴謹之產品設計管制程序以確保產品之安全性與有效性。並依產品法規或行

- 銷需求，規劃並執行人體臨床試驗，並申請各國法規認證，如歐盟之 CE Mark。
- (4)積極與國內外優質供應商建立長期合作關係，確保供應商供貨交期、品質控制及製程管理皆符合產品品質規範及法規要求。
  - (5)依據公司中長期策略目標，擴增代工生產之廠房、設備及人力，以因應未來國際醫材大廠代工需求。
  - (6)持續強化高階醫材研發設計公司之關鍵經營實力與核心研發能力，培養國內高階醫療器材產業之研發與經營人才。

## 2.長期發展策略：

### (1)全方位選題策略以降低產品開發風險

本公司新產品開發計畫之篩選標準完整涵蓋臨床需求、市場價值、競爭性產品、技術可行性、產品開發時程、臨床法規、專利策略、投資報酬率等多重面向之評估，藉由全方位考量之選題策略以降低產品開發風險。本公司在腹腔鏡手術及心血管相關器械研發領域已紮根多年，並開始投入資源以開發泌尿科及骨科產品，未來將持續深耕此四大領域，以累積產品開發之專業知識、醫師智庫及國際客戶人脈，確保投入之資源產生最大綜效，提升投資報酬率。

### (2)培養具制定創新產品規格能力之團隊

除了精準選題的能力外，高執行力之團隊亦為產品開發成功之主要關鍵因素，因此本公司對於人才培訓極為重視，無論是派員參加國內外相關課程、重要醫學年會，亦或是延聘國外顧問短期來台指導，在在都希望台灣團隊能藉由專案實作的歷程，與國際醫材產業趨勢與資源接軌，在台灣建立具制定創新產品規格能力之團隊。另外，本公司透過醫師互動、醫學年會、文獻期刊、學研單位、創業家人脈及投資界人脈等方式尋找具潛力之專案。一旦選定具投資價值之醫材專案進行開發，研發團隊則慎選最適化之各類技術，包括：醫療等級合金技術、醫療等級導管技術、機械零組件加工製造等，並確實導入設計管制之標準流程，同時，透過教育訓練與外部專業課程，持續與國際專家合作，逐步建立堅實的研發能力。

### (3)妥善配置 PMA 與 510(k)兩類研發專案以創造穩定現金流

為平衡公司投入之資金與人力資源，確保公司得以完備的產品線交互相接授權，創造穩定現金流，控制營運風險，公司在啟動新專案的時序規劃上，尤其重視妥善配置 PMA 與 510(k)兩類產品因法規風險不同所需之專案規格，以確保產品開發期間公司資源分配得當。目標則是使研發專案可在資源投入、風險控管、授權收入之三大因素權衡下達到效益最佳化之目標。

### (4)與達亞策略聯盟打造台灣醫療器材研發及生產最佳平台

為加速產品開發速度及集團長期發展策略，公司於 2016 年 11 月取得達亞國際股份有限公司 70%股權。達亞國際專精提供醫療器材快速打樣及試量產服務，其優勢為品質穩定、生產效率高，贏得眾多國際大廠支持；益安生醫則專注於高階微創醫材設計開發，兩家公司結盟前已藉由多項專案累積合作經驗，未來則以轉投資方式擴大合作機會，聯手打造台灣醫療器材研發及生產的最佳平台。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.本公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

依 Global Data (2016)以及 Kalorama Information (2015)研究資料顯示，全球醫療器材市場規模 2014 年為 3,784 億美元，其中微創手術器械約占 8%，其他可應用微創手術之科別，如骨科約占 12%、心血管科約占 9%、泌尿/婦科約占 6%，神經外科約占 1%等。另根據 Transparency Market Research (2013)，全球微創醫療器材市場規模預期在 2019 年將成長至 505 億美元，年複合成長率為 10.53%。因手術相對安全，並兼具整體醫療照護成本之經濟效益，微創手術相關產值成長率將優於其它醫療領域。

#### 2.市場佔有率

本公司各項產品仍屬研發階段，故尚無市場佔有率，惟各項產品所屬之市場規模如下說明：

##### (1)腹腔鏡手術

依 Technavio (2016) 研究資料顯示，2015 年全球腹腔鏡手術相關器材全球市場營收為 69.4 億美元，其中美國為 43.8 億美元，歐洲為 18.3 億美元，亞洲及其它區域則為 7.3 億美元，預計 2020 年全球市場將成長至 102.9 億美元，2015-2020 全球腹腔鏡手術相關器材年複合成長率約為 8.2%。

本公司之腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)及腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)適用於各科別腹腔鏡手術，應用範圍廣泛。本公司估計腹腔鏡手術清潔需求每年潛在市場規模為 5.6 億美元；而腹腔鏡手術縫合每年潛在市場規模為 5.3 億美元。

##### (2)心導管手術

依 Global Data (2016)研究資料顯示，2014 年全球心血管手術相關器材全球市場營收為 340 億美元，其中心臟電生理器材(Cardiac Electrophysiology)佔 7.5%，介入性心導管器材(Interventional Cardiology)占 25%，結構性心臟病器材(Structural Heart)占 8.5%；預計 2021 年全球市場將成長至 468 億美元，年複合成長率約為 4.7%。依 Frost & Sullivan 2013 研究資料顯示，全球介入性心導管器材中，心導管術後止血裝置市場為僅次於藥物釋放支架之產品；自 2005 年起由 4 億美元銷售額快速增長至 2010 年之 8.25 億美元，尤以美國市場接受度最高，約佔總銷售額之 85%。本公司之大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)已於 107 年 3 月將其全球智慧財產權資產讓與 Terumo。

##### (3)泌尿科手術

一般而言，男性罹患良性攝護腺肥大(Benign Prostatic Hyperplasia, BPH)的機率將隨著年齡逐漸增高；將全球男性人口依年齡層分佈進行估算，60 歲以上男性之攝護腺肥大患者人口保守估計約 2.13 億，未來隨著人口結構趨向老齡化，預估攝護腺肥大患者族群亦將隨之成長。依據 2011 年 Life Science Intelligence, Inc 出具的研究報告，估計美國攝護腺肥大患者人口數約 1,500 萬人，全球約為 3,000 萬人，其中約 25%的病患需以藥物或手術治療，而美國攝護腺雷射治療至 2015

年之年複合成長率達 4.6%。2015 MarketWatch, Inc 於 2015 年 6 月所發表的”Global Benign Prostatic Hyperplasia Devices Market 2015-2019”，對攝護腺肥大醫療器材 2015~2019 年的年複合成長率更預估達 5.05%。本公司估計治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之醫材需求，每年潛在市場規模為 9.8 億美元。

#### (4)創傷骨科手術

創傷骨科學是隨著醫學科學技術的不斷發展而從骨科學衍生出一個重要學科分支。隨著高齡化社會來臨，全世界每年新增近 2000 萬的老年人口，和老年人有密切關係之骨科醫療器材產業市場將持續成長。隨著全球老年人口的增長、摔倒和骨質疏鬆症的發病率也會相對增加，對骨科創傷器材(orthopedic trauma devices)的需求亦會提高，再加上全球交通意外事故率增加等原因，全球骨科創傷醫材的銷售預計在 2012 年 - 2017 年將以 6.4%成長，2017 年預估將會到達 71 億美元。本公司預估骨科四肢創傷內固定手術醫材需求，每年潛在市場規模為 20 億美元。

### 3.市場未來之供需狀況與成長性

#### (1)腹腔鏡手術

相較於傳統開放式手術，腹腔鏡手術的傷口小、出血量少，可減少感染風險、降低術後疼痛感、並縮短住院及術後恢復時間等。因此，腹腔鏡手術已逐漸成為外科手術中的標準程序之一，目前已廣泛應用於各式手術，如肝膽腸胃科之膽囊切除手術、減重手術等，及婦科之卵巢或輸卵管腫瘤切除手術、子宮肌瘤切除手術等，泌尿科之攝護腺根除術、腎臟切除術等，相關產品技術也隨之發展改良。依據 Global Industry Analysts 2013 估計全球每年相關手術高達 750 萬次。

#### (2)心導管手術

過去針對老年鈣化性心臟瓣膜疾病之治療，以瓣膜置換之大型開胸手術為主，係由心臟外科醫師進行截斷病患胸骨、停止心臟跳動並建立體外循環、移除自體瓣膜後再置換新瓣膜，手術全程風險極高。近年來，傷口小且恢復期短之高階經導管主動脈瓣膜置入術(Transcatheter Aortic Valve Implantation; TAVI)，已逐漸取代瓣膜置換之大型開胸手術。除經導管主動脈瓣膜置入術外，其他新興手術包括血管內動脈瘤修復術 (Endovascular Aneurysm Repair; EVAR)、胸腔主動脈血管內支架置入術(Thoracic Endovascular Aortic Repair; TEVAR)、心臟瓣膜狹窄經皮球囊成形術(Percutaneous Balloon Valvuloplasty; PBV)、經導管二尖瓣置入術(Transcatheter Mitral Valve Repair; TMVR)、及經皮心室輔助裝置(Percutaneous Ventricular Assist Device; pVAD)等，亦逐漸由大型開胸手術轉為高階經導管手術，提供不適合執行大型開胸手術患者另一風險性較低之選擇。由於此類手術所需之心導管口徑較大，術後縫合止血不易，預估大口徑之心導管術後止血裝置的需求也會隨之增長，提供市場成長之最大動能。

#### (3)泌尿科手術

男性罹患良性攝護腺肥大的機率隨年齡增高，因人口結構趨向老齡化，良性攝護腺肥大之市場亦隨之成長；良性攝護腺肥大若壓迫尿道，患者主要病徵為頻

尿、排尿困難、或排尿不乾淨等，導致夜晚無法持續睡眠，甚或影響白天起居生活，雖然無生命危險，但卻對患者之生活品質造成極大影響；臨床上，藥物治療仍為良性攝護腺肥大症狀第一線療法，但因其效果有限且部分藥物副作用會嚴重影響患者生活品質，因此部分患者需改採手術治療。目前手術療法包含經尿道攝護腺切除術(TURP)及經尿道攝護腺雷射手術 (Laser Surgery)等，雖可解決攝護腺肥大之臨床症狀，惟其術後可能產生的副作用，包括術後出血、感染、性功能障礙等，往往是病患對手術療法卻步的主要原因。本產品則希望提供患者非永久性組織破壞治療之另一種選擇，有效緩解臨床症狀，提高患者生活品質。預估良性攝護腺肥大相關手術次數全球每年約為 98 萬次，而人口老齡化、需求趨向於非永久性破壞之微創治療，則為此市場最大成長動能。

#### (4)創傷骨科手術

根據市場資料顯示，全世界骨科醫療器材的總投資總額佔第二位，僅次於心血管醫療器材，而創傷植入物、脊椎植入物、關節重建置換及骨生物活性材料，則是骨科醫材的四大類需求產品，骨科相關醫材初估每年約有 10%以上成長率。另外根據世界衛生組織針對全球人口依年齡別統計和預測資料顯示，65 歲以上全球人口比例將從 2010 年的 7.8%成長到 2050 年的 16.7%；隨著全球老年人口的增長、摔倒和骨質疏鬆症的發病率也會相對增加，對骨科創傷器材(orthopedic trauma devices)的需求亦會提高，再加上全球交通意外事故率增加等原因預估骨科創傷器材市場將逐年增長。其中內固定醫材(internal fixation)包括鋼板及螺釘(plates&screws)、髓內釘(intramedullary nails)、中空骨釘(cannulated screws)等。預估四肢創傷及骨科內固定手術美國地區每年約為 100 萬次。

#### 4.競爭利基

本公司之主要競爭利基在於可挑選出真正具市場價值之醫材開發專案、訂定新醫材之產品規格，並於開發過程中，嚴謹進行產品設計概念發想與可行性分析、訂定智慧財產權佈局策略、執行大型動物與人體臨床試驗、取得法規認證。

除了持續佈建內部經營與研發實力，對外則與臨床法規顧問建立跨國合作模式，以有效執行多國多中心之臨床試驗；並與國內外零組件及設備供應商建立由打樣、試量產、遵循 GMP 製造規範導入量產之階段性合作模式，同時借重達亞堅實之射出成型、模具開發等能力，加速產品開發時程，並在產品開發早期即導入可生產性之概念。產品開發期間，亦與國際重要醫界領袖保持定期互動，以確保產品設計可有效解決未臻完善之臨床需求，降低產品開發風險。同時整合多方資源，積極與各類合作廠商進行策略聯盟或達成產品授權，以加速產品取得法規認證上市銷售時程。

藉由與國內外知名學研單位之緊密連結，本公司已建立創新醫材平台之聲望與信譽，未來可持續藉由雙贏之合作模式，廣納各式新產品概念與關鍵技術，以使研發實力保持領先。

#### 5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### (1)有利因素

- A. 本公司可準確彙整醫界使用者意見與臨床需求分析，有效確認臨床需求、掌握即時市場產品競爭狀況與趨勢、並慎選研發專案項目；以使公司資源投入在具市場價值之研發專案上，降低公司營運風險。
- B. 本公司積極整合國內外產業上下游資源，加速產品取得法規認證及上市銷售時間，並儘速與策略聯盟廠商完成產品授權，降低高階醫材產品開發過程風險。
- C. 研發產品目前已陸續取得法規認證，且與國內外醫界領袖與委託試驗及製造之合作夥伴，積極規劃及執行前期人體臨床試驗，以盡速驗證研發產品之安全性與功效。
- D. 本公司憑藉以往張博士及其領導之研發團隊具備豐富之第三類醫療器材成功開發經驗，持續拓展國際頂尖產業及醫界人脈，俾使產品開發符合國際標準與市場需求，並進一步提升本公司國際能見度，有利於建立未來跨國策略聯盟與全球市場之商業佈局。
- E. 由於政府持續推動各式促進生醫產業發展之政策，本公司已於民國 102 年申請通過經濟部認定為符合生技新藥條例獎勵之公司。本公司將可藉由合法之租稅優惠，促使股東投資效益提高。

## (2) 不利因素與因應對策

- A. 高階醫療器材開發時間長、研發費用高，各類型試驗成本都隨著國際市場趨勢持續攀升，致使產品開發風險增高。

### 因應對策

本公司專業的經營與研發團隊，可藉由謹慎的臨床需求評估判斷，慎選研發專案主題；並藉由嚴謹的產品開發設計流程，與動物實驗及前期人體臨床試驗規劃，大幅降低產品開發風險。

- B. 國內高階醫療器材產業鏈與人才庫仍須逐步建立

### 因應對策

本公司成立宗旨之一，在於選定具高市場價值之醫療器材產品開發計畫，積極培養本國之工程與醫界整合人才，並與各類型製造及委託試驗之合作夥伴暨醫學中心，共同攜手建立完全在地化研發、產製、法規認證之高階醫療器材開發成功典範。因此本公司將持續戮力培養人才，並與各類型合作夥伴共同努力，盡速推動產品成功上市銷售。

- C. 歐美先進國家之高階醫療器材產業上下游資源較我國完備

### 因應對策

本公司持續拓展國際頂尖之產業及醫界人脈，俾使產品開發符合國際法規標準與市場需求，並藉由跨國策略聯盟與佈局，提高產品開發成功機率。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品之重要用途：

- (1) 腹腔鏡影像清晰器材 (LAP-A01)：進行腹腔鏡手術時，產品以可滑動之生物相容性薄膜保護鏡頭，並可迅速且定點移除髒汙，立即將影像回復清晰。
- (2) 腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)：腹腔鏡手術結束時，操作簡便、可快速有效安

全縫合微創傷口之器材。

(3)大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)：針對大口徑動脈切口(8F-21F)之高階心導管手術，進行安全有效之血管縫合裝置。

(4)治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)：主要功能為緩解因良性攝護腺增生肥大而造成之尿道狹隘與排尿困擾。

(5)骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)：主要針對四肢創傷，如：肩膀、手肘、手腕、腳踝等手術使用之內固定醫材。

## 2.產品(開發)過程：

在評估新專案時，本公司即針對臨床需求、競爭現況、專利保護等各因素進行全盤評估，在引進新專案時，即以未來市場需求為主要考量，力求選定高市場價值之研發題目，避免紅海競爭，並在開發過程中隨時留意其他競爭者之開發狀態，針對市場即時動態積極因應。在研發過程中，並積極與台灣、美國、及其他國家之醫界領袖建立密切合作關係，以建立醫界口碑；在假體及動物實驗階段，即邀請醫界領袖進行產品測試，將醫師亦即使用者之意見導入產品功能設計，待在假體及動物實驗上確立其安全性及有效性後，隨即與醫界領袖共同規劃並執行前期人體臨床試驗，以在人體上證明其安全性及有效性。

本公司營業活動以高階醫材產品研發設計為主，由於產品在研發過程之不同階段，皆需與各領域專家、醫師、顧問、製造及測試等專業廠商合作，以符合主要目標市場之法規主管機關要求。一旦選定具投資價值之醫材專案進行開發，團隊則慎選最適化之各類尖端技術，包括：醫療等級合金技術、醫療等級導管技術、機械零組件加工製造等，並確實導入設計管制(Design Control)之標準流程。同時，透過教育訓練與外部專業課程，持續與國際專家合作，逐步建立堅實之研發能力，包含：快速製造產品原型與關鍵零組件、進行實驗室階段測試、規劃臨床前大型動物實驗進行功效與安全性驗證，規劃並執行前期人體臨床試驗(Feasibility Study)、依循 GMP 製造規範導入試量產目標等。

(三)主要原料之供應狀況：本集團原料之供應來源為國內、外廠商。為獲得穩定之原料來源，本公司與其他國內廠商向來維持著密切之合作關係。

## (四)主要進銷貨客戶名單

### 1.最近二年度任一年度中曾占全年度進貨總額 10%以上之主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	105年(註3)				106年			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	K公司	5,983	51	無	K公司	24,521	40	無
	其他	5,786	49		H公司	6,153	10	無
					其他	30,970	50	
	進貨淨額	11,769	100		進貨淨額	61,644	100	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

註 3：本公司自 105 年 11 月起合併子公司財務資料。

2.最近二年度任一年度中曾占全年度銷貨總額 10%以上之客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	105 年(註 3)				106 年			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	D 公司	26,908	92	無	D 公司	137,644	84	無
	其他	2,388	8		其他	27,123	16	
	銷貨淨額	29,296	100		銷貨淨額	164,767	100	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

註 3：本公司自 105 年 11 月起合併子公司營業收入。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元/PCS/顆

生產量值 主要商品 (或部門別)	年度	105 年度(註 3)			106 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
醫療器材製造		648,016	648,016	20,470	4,346,785	4,346,785	101,637

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

註 3：本公司自 105 年 11 月起合併子公司財務資料，且子公司為訂單式彈性生產。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元/PCS/顆

銷售量值 主要商品 (或部門別)	年度	105 年度(註)				106 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
醫療器材製造		-	-	303,963	29,296	-	-	4,298,679	164,767

註：本公司自 105 年 11 月起合併子公司財務資料。



### 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年 度		105 年度	106 年度	107 年度 截至 4 月 25 日
員 工 人 數	經理級以上人員	26	27	27
	研發人員	16	23	23
	其他員工	52	73	85
	合 計	94	123	135
平 均 年 歲	36.6	36.6	37.2	
平 服 務 年 資	2.3	2.3	2.6	
學 歷 分 布 比 率	博 士	12%	7.3%	7.4%
	碩 士	20%	23.6%	19.3%
	大 專	46%	48.8%	51.9%
	高 中	20%	18.7%	20.0%
	高 中 以 下	2%	1.6%	1.5%

### 四、環保支出資訊

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受到損失及處分之總額：最近二年度及截至年報刊印日止，本公司並無環境污染之情事，未來仍將秉持一貫理念，以繼續維持最佳環保成果。
- (二)未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。

### 五、勞資關係

- (一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

#### 1.員工福利措施

- (1)勞工保險：依勞工保險法令辦理。
- (2)全民健保：依全民健康保險法之規定辦理。
- (3)團體保險：定期壽險、意外傷害險、傷害醫療、癌症險等。
- (4)年度休假：優於勞基法之規定辦理。
- (5)員工認股權：為吸引專業人員及留任未來有發展潛力之優秀員工，以共同創造公司及股東利益，依董事會通過之「員工認股權憑證發行及認股辦法」，發行員工認股權憑證。
- (6)補助、禮金：婚喪喜慶補助、健康檢查補助、生日禮金。
- (7)特約廠商。
- (8)國內外員工旅遊。

#### 2.員工進修及訓練

依本公司訓練作業，各部門於每年編列預算，訂定年度員工訓練計劃，實施教育訓練，並為落實終身學習及增進專業知識、技能，進而提高工作績效，鼓勵在職員工參與各項所需之教育訓練課程。

### 3.員工退休制度與其實施狀況

依勞工退休金條例之規定，其退休金之給付依「月提繳工資分級表」，按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

### 4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司定期召開勞資會議，截至目前為止並無勞資雙方產生糾紛而需進行協議之情形。

(二)最近二年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：

本公司勞資雙方關係和諧，最近二年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛而遭受損失。

## 六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起日	契約訖日	主要內容	限制條款
專利移轉	神德生醫股份有限公司	104.11.6	-	本公司自神德生醫取得無形資產，交易價格為： ①神德生醫自 Medeon Biosurgical, Inc. 取得該資產之成本。上項付款期限為未來本公司將各項研發專案出售予第三方，並取得首期價款時。 ②若未來研發專案出售予第三方取得之價款高於①，則神德生醫將再獲得： $42.99\% \times (\text{專案產品營收淨額} - \text{後續開發之合理費用}) - ①$	-
全球智慧財產權資產讓與暨委託服務與產品供應合約	Terumo Medical Corporation	107.3.2	-	益安生醫以總價金五千萬美元讓與大口徑心導管術後止血裝置 XPro™ System (IVC-C01)全球智慧財產權資產予 Terumo，除簽約金兩千萬美元於交易日收取之外，	各筆哩程金需於雙方議定期限內，達成預定里程碑始得取得。

契約性質	當事人	契約起日	契約訖日	主要內容	限制條款
				<p>若產品後續開發進度能於雙方議定之期限內達成預定里程碑，益安生醫最高將另可取得哩程金共計三千萬美元，包括：</p> <p>(1)於2020年3月底前完成 IVC-C01 次世代產品開發驗證，取得五百萬美元。</p> <p>(2)於2021年6月底前取得美國FDA核准之產品上市許可，取得一千萬美元。</p> <p>(3)於2022年6月底前次世代產品取得美國FDA核准之產品上市許可，取得一千五百萬美元。</p> <p>本交易完成後，除次世代產品開發費用由雙方各自負擔外，其餘後續產品開發費用(包含法規及臨床費用)悉數由 Terumo 承接。惟雙方約定，若因次世代產品設計變更而致FDA要求額外人體臨床試驗，實支臨床試驗費用由本公司負擔。</p>	

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，截至年報刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱，應併予揭露。

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表

簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
流動資產		382,860	317,747	874,637	1,512,304	1,160,662
不動產、廠房及設備		4,404	9,795	8,325	25,947	185,198
無形資產		14,496	13,355	13,400	253,048	281,572
其他資產		2,274	1,268	1,486	3,641	10,804
資產總額		404,034	342,165	897,848	1,794,940	1,638,236
流動負債	分配前	2,566	9,857	23,199	118,590	105,409
	分配後	2,566	9,857	23,199	118,590	105,409
非流動負債		-	-	-	302	-
負債總額	分配前	2,566	9,857	23,199	118,590	105,409
	分配後	2,566	9,857	23,199	118,590	105,409
歸屬於母公司業主之權益		389,799	319,726	868,662	1,593,140	1,343,233
股本		254,978	389,828	440,533	512,423	518,263
資本公積		182,260	2,468	659,596	1,296,949	1,297,527
保留盈餘	分配前	(47,249)	(74,135)	(234,269)	(218,661)	(471,044)
	分配後	(47,249)	(74,135)	(234,269)	(218,661)	(471,044)
其他權益		(190)	1,565	2,802	2,429	(1,513)
庫藏股票		-	-	-	-	-
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-
非控制權益		11,669	12,582	5,987	82,908	189,594
權益總額	分配前	401,468	332,308	874,649	1,676,048	1,532,827
	分配後	401,468	332,308	874,649	1,676,048	1,532,827

註：民國 102~106 年度係經會計師查核簽證財務報告，本公司自民國 101 年度起即採用國際財務報導準則。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

項 目	最近五年度財務資料(註)				
	102年	103年	104年	105年	106年
營業收入	-	-	-	29,296	164,767
營業毛利	-	-	-	7,849	45,804
營業損益	(46,668)	(88,688)	(182,200)	(226,813)	(273,511)
營業外收入及支出	156	2,708	5,953	8,597	4,038
稅前淨損	(46,512)	(85,980)	(176,247)	(218,216)	(269,473)
繼續營業單位本期淨損	(46,512)	(85,980)	(176,247)	(218,216)	(269,473)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(46,512)	(85,980)	(176,247)	(218,919)	(272,540)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(190)	2,517	907	(475)	(5,044)
本期綜合損益總額	(46,702)	(83,463)	(175,340)	(219,394)	(277,584)
淨損歸屬於母公司業主	(32,756)	(72,577)	(148,137)	(218,661)	(247,517)
淨損歸屬於共同控制下前手權益	(10,428)	-	-	-	-
淨損歸屬於非控制權益	(3,328)	(13,403)	(28,110)	(258)	(25,023)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(32,946)	(70,822)	(146,900)	(219,034)	(251,459)
綜合損益總額歸屬於共同控制下前手權益	(10,428)	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(3,328)	(12,641)	(28,440)	(360)	(26,125)
每股虧損	(3.90)	(1.86)	(3.44)	(4.65)	(4.81)

註：民國 102~106 年度係經會計師查核簽證財務報告，本公司自民國 101 年度起即採用國際財務報導準則。

簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		102年	103年	104年	105年	106年
流動資產		371,090	280,069	861,073	1,382,837	925,148
採權益法之投資		15,260	42,926	30,712	272,807	457,089
不動產、廠房及設備		3,884	9,155	8,040	8,793	8,332
無形資產		-	363	13,400	12,769	10,390
其他資產		1,974	951	1,158	1,448	1,508
資產總額		392,208	333,464	914,383	1,678,654	1,402,467
流動負債	分配前	2,409	13,738	45,721	85,514	59,234
	分配後	2,409	13,738	45,721	85,514	59,234
非流動負債		-	-	-	-	-
負債總額	分配前	2,409	13,738	45,721	85,514	59,234
	分配後	2,409	13,738	45,721	85,514	59,234
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-
股本		254,978	389,828	440,533	512,423	518,263
資本公積		182,260	2,468	659,596	1,296,959	1,297,527
保留盈餘	分配前	(47,249)	(74,135)	(234,269)	(218,661)	(471,044)
	分配後	(47,249)	(74,135)	(234,269)	(218,661)	(471,044)
其他權益		(190)	1,565	2,802	2,429	1,513
庫藏股票		-	-	-	-	-
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	389,799	319,726	868,662	1,593,140	1,343,233
	分配後	389,799	319,726	868,662	1,593,140	1,343,233

註：民國 102~106 年度係經會計師查核簽證財務報告，本公司自民國 101 年度起即採用國際財務報導準則。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

項 目	最近五年度財務資料(註)				
	102年	103年	104年	105年	106年
營業收入	-	-	-	-	-
營業毛利	-	-	-	-	-
營業損益	(23,256)	(66,585)	(158,618)	(218,121)	(217,551)
營業外收入及支出	(19,928)	(5,992)	10,481	(540)	(29,966)
稅前淨損	(43,184)	(72,577)	(148,137)	(218,661)	(247,517)
繼續營業單位本期淨損	(43,184)	(72,577)	(148,137)	(218,661)	(247,517)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨損	(43,184)	(72,577)	(148,137)	(218,661)	(247,517)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(190)	1,755	1,237	(373)	(3,942)
本期綜合損益總額	(43,374)	(70,822)	(146,900)	(219,034)	(251,459)
每股虧損	(3.90)	(1.86)	(3.44)	(4.65)	(4.81)

註：民國 102~106 年度係經會計師查核簽證財務報告，本公司自民國 101 年度起即採用國際財務報導準則。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
102	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 張明輝	無保留 查核意見
103	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 張明輝	無保留 查核意見
104	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 張明輝	無保留 查核意見
105	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 張明輝	無保留 查核意見
106	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 張明輝	無保留 查核意見

## 二、最近五年度財務分析

(一) 最近五年度財務分析；截至年報刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併納入分析。

### 1. 合併資訊-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				
		102年	103年	104年	105年	106年
財務結構	負債占資產比率	0.64	2.88	2.58	6.62	6.43
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	9,115.99	3,392.63	10,506.29	6,460.67	827.67
償債能力	流動比率	14,920.50	3,223.57	3,770.15	1,275.24	1,101.10
	速動比率	14,896.41	3,191.42	3,746.03	1,259.16	1,068.53
	利息保障倍數	註 2			註 6	註 2
經營能力	應收款項週轉率(次)	註 3			3.06	5.91
	平均收現日數				119	62
	存貨週轉率(次)				4.22	13.95
	應付款項週轉率(次)				1.92	5.46
	平均銷貨日數				86	26
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				1.71	1.56
	總資產週轉率(次)				0.02	0.10
獲利能力	資產報酬率(%)	(21.56)	(23.04)	(28.43)	(16.26)	(15.88)
	權益報酬率(%)	(21.77)	(23.43)	(29.21)	(17.17)	(16.99)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(18.24)	(22.06)	(40.01)	(42.59)	(52.00)
	純益率(%)	註 3			(747.27)	(165.41)
	每股盈餘(元)	(3.90)	(1.86)	(3.44)	(4.65)	(4.81)
現金流量	現金流量比率(%)	註 4				
	現金流量允當比率(%)					
	現金再投資比率(%)					
槓桿度	營運槓桿度	註 5				
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

最近二年度各項財務比率變動達 20%原因：

- 1.財務結構：本公司 106 年度及 105 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 827.67%及 6,460.67%，係因 106 年下半年達亞國際股份有限公司因應未來客戶需求而擴建新廠，致不動產、廠房及設備增加，相關比率下降。
- 2.經營能力：係因 105 年 11 月始併入子公司達亞國際股份有限公司，由於合併報表僅認列 2 個月營業收入及營業成本，致 105 年度相關週轉率偏低。
- 3.獲利能力：因本公司截至 106 年底止，產品仍屬研發階段，在持續投入產品研發成本情況下，使得本公司呈現淨損情形，致相關獲利能力均為負值。



2. 個體資訊—國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				
		102年	103年	104年	105年	106年
財務結構	負債占資產比率	0.61	4.12	5.00	5.09	4.22
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	10,036.02	3,492.36	10,804.25	18,118.28	16,121.38
償債能力	流動比率	15,404.32	2,038.64	1,883.32	1,617.09	1,561.85
	速動比率	15,383.11	2,016.41	1,871.87	1,609.59	1,531.72
	利息保障倍數	註 2				
經營能力	應收款項週轉率(次)	註 3				
	平均收現日數					
	存貨週轉率(次)					
	應付款項週轉率(次)					
	平均銷貨日數					
	不動產、廠房及設備週轉率(次)					
	總資產週轉率(次)					
獲利能力	資產報酬率(%)	(20.65)	(19.45)	(23.74)	(16.87)	(16.07)
	權益報酬率(%)	(20.78)	(20.45)	(24.93)	(17.76)	(16.86)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(16.94)	(18.62)	(33.63)	(42.67)	(47.76)
	純益率(%)	註 3				
	每股盈餘(元)	(3.90)	(1.86)	(3.44)	(4.65)	(4.81)
現金流量	現金流量比率(%)	註 4				
	現金流量允當比率(%)					
	現金再投資比率(%)					
槓桿度	營運槓桿度	註 5				
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
最近二年度各項財務比率變動達 20%原因：不適用。						

註1：民國102~106年度係經會計師查核簽證財務報告。計算公式列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註3)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註4)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註5)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註2：本公司無利息支出情事，故不適用。

註3：本公司無銷貨事宜，故不擬計算各項比率。

註4：本公司營業活動現金流量為負值，不具分析意義，故不擬計算現金流量之各項比率。

註5：本公司為營業淨損，比率呈現負值，不予計算。

註6：本公司尚處虧損中，故不適用。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

益安生醫股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司一〇六年度營業報告書、財務報表暨合併財務報表、虧損撥補表等，其中財務報表暨合併財務報表嗣經董事會委任資誠聯合會計師事務所曾惠瑾會計師及張明輝會計師查核完竣並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表暨合併財務報表、虧損撥補表，經本審計委員會查核後，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定，謹具報告書，敬請 鑑核。

此 致

本公司民國一〇七年股東常會

審計委員會召集人：馬嘉應



民 國 一 〇 七 年 二 月 二 十 七 日

四、最近年度財務報告：

益安生醫股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至民國 106 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：益安生醫股份有限公司



負責人：張有德



中華民國 107 年 2 月 27 日

益安生醫股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

益安生醫股份有限公司及子公司（以下簡稱「益安生醫集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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（包含重大會計政策彙總），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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益安生醫集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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，與益安生醫集團保持超然獨立，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，對益安生醫集團民國 106 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。

益安生醫集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### 無形資產-商譽減損評估

#### 事項說明

截至民國 106 年 12 月 31 日止，益安生醫股份有限公司因購入達亞國際股份有限公司 70% 股權所產生之商譽計新台幣 72,189 仟元，占合併總資產約 4%。該集團係以達亞國際股份有限公司之未來估計現金流量加以折現衡量現金產生單位之可回收金額，作為

評估商譽是否減損之依據。相關會計政策說明請詳合併財務報告附註四(十三)；減損評估之會計估計與假設之不確定性及無形資產商譽資訊請詳合併財務報告附註五及六(六)。

由於減損評估過程中所採用之評價模式有關預期可回收金額屬於重大會計估計事項，可回收金額中之現金流量涉及以未來年度之現金流量預測，故本會計師將對達亞國際股份有限公司之商譽減損評估列為查核重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 了解管理階層對達亞國際股份有限公司未來現金流量之估計流程。
2. 評估益安生醫股份有限公司所使用之評價模型與其所屬產業、環境及受評資產係屬合理。
3. 確認評價模型中所採用之未來一年現金流量與達亞國際股份有限公司提供之預算一致。
4. 預計未來現金流量中所使用之預計成長率、毛利率及營業淨利率與歷史結果及經濟文獻等外部資料比較。
5. 評估所使用折現率之參數，包括權益資金成本之無風險報酬率、產業之風險係數、市場中類似報酬率比重。
6. 確認未來估計現金流量加以折現衡量現金產生單位可回收金額超過投資溢價而不致產生減損情形。

#### **銀行存款之存在**

##### 事項說明

益安生醫集團民國 106 年 12 月 31 日現金及約當現金中銀行存款餘額為新台幣 285,007 仟元，佔合併總資產 17%；另未符合短期可隨時轉換成定額現金之定期存款(表列「無活絡市場之債務工具投資-流動」)餘額為新台幣 800,444 仟元，佔總資產 49%，相關會計政策說明請詳合併財務報告附註四(六)及(七)；銀行存款資訊請詳合併報告附註六(一)及(二)。

由於上述銀行存款佔合併總資產比重高達 66%，故本會計師將銀行存款之存在列為查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

- 1.函證銀行帳戶及金融機構之特殊約定，確認現金、約當現金及無活絡債務工具投資-流動科目中銀行存款之存在及權利義務。
- 2.取得期末銀行調節表，檢查不尋常之調節項目。
- 3.抽查鉅額現金收支之交易，確認其交易性質為營業所需。

### **其他事項 - 個體財務報告**

益安生醫股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告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益安生醫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益安生醫集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

益安生醫集團之治理單位(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，惟依照中華民國一般公認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錯誤或舞弊。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。



## 資誠

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對益安生醫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，以及使益安生醫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益安生醫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。





## 資誠

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。

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，決定對益安生醫集團民國 106 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

曾惠瑾

曾惠瑾



會計師

張明輝

張明輝



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

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 7 年 2 月 2 7 日

益安生醫藥股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國106年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 285,271	17	\$ 548,032	31	
1147	無活絡市場之債務工具投資— 流動	六(二)	800,444	49	922,944	51	
1170	應收帳款淨額	六(三)	36,602	2	19,117	1	
1200	其他應收款		4,011	-	3,140	-	
130X	存貨	六(四)	6,896	1	10,161	1	
1410	預付款項		27,438	2	8,910	-	
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,160,662</u>	<u>71</u>	<u>1,512,304</u>	<u>84</u>	
<b>非流動資產</b>							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	185,198	12	25,947	2	
1780	無形資產	六(六)	281,572	17	253,048	14	
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	2,006	-	947	-	
1915	預付設備款	六(五)	4,585	-	-	-	
1920	存出保證金		4,213	-	2,694	-	
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>477,574</u>	<u>29</u>	<u>282,636</u>	<u>16</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,638,236</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,794,940</u>	<u>100</u>	
<b>負債及權益</b>							
<b>負債</b>							
<b>流動負債</b>							
2150	應付票據		\$ 5,517	-	\$ 8,810	-	
2170	應付帳款		15,733	1	13,499	1	
2200	其他應付款	六(七)	80,992	5	84,122	5	
2230	本期所得稅負債		507	-	10,028	1	
2300	其他流動負債		2,660	-	2,131	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>105,409</u>	<u>6</u>	<u>118,590</u>	<u>7</u>	
<b>非流動負債</b>							
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	-	-	302	-	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>105,409</u>	<u>6</u>	<u>118,892</u>	<u>7</u>	
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十)	518,263	32	512,028	28	
3140	預收股本		-	-	395	-	
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十一)	1,297,527	79	1,296,949	73	
<b>累積虧損</b>							
3350	待彌補虧損	六(十二)	( 471,044)	( 29)	( 218,661)	( 12)	
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	六(十三)	( 1,513)	-	2,429	-	
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,343,233</u>	<u>82</u>	<u>1,593,140</u>	<u>89</u>	
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>189,594</u>	<u>12</u>	<u>82,908</u>	<u>4</u>	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,532,827</u>	<u>94</u>	<u>1,676,048</u>	<u>93</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
<b>重大之期後事項</b>							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	十一	<u>\$ 1,638,236</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,794,940</u>	<u>100</u>	

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：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖



益安生醫藥股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國106年及105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	106 年 度			105 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)	\$ 164,767	100	\$ 29,296	100		
5000 營業成本	六(四)(十 五)(十六)	( 118,963)	( 72)	( 21,447)	( 73)		
5900 營業毛利		45,804	28	7,849	27		
營業費用	六(十五)(十 六)(二十一)						
6100 推銷費用		( 50,366)	( 31)	( 22,674)	( 78)		
6200 管理費用		( 52,691)	( 32)	( 48,748)	( 166)		
6300 研究發展費用		( 216,258)	( 131)	( 163,240)	( 557)		
6000 營業費用合計		( 319,315)	( 194)	( 234,662)	( 801)		
6900 營業損失		( 273,511)	( 166)	( 226,813)	( 774)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)	7,477	5	7,007	24		
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 3,439)	( 2)	1,624	5		
7050 財務成本		-	-	( 34)	-		
7000 營業外收入及支出合計		4,038	3	8,597	29		
7900 稅前淨損		( 269,473)	( 163)	( 218,216)	( 745)		
7950 所得稅費用	六(十九)	( 3,067)	( 2)	703	( 2)		
8200 本期淨損		( \$ 272,540)	( 165)	( \$ 218,919)	( 747)		
其他綜合損益(淨額)							
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	六(十三)	( \$ 5,044)	( 3)	( \$ 475)	( 2)		
8500 本期綜合損益總額		( \$ 277,584)	( 168)	( \$ 219,394)	( 749)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		( \$ 247,517)	( 150)	( \$ 218,661)	( 746)		
8620 非控制權益		( 25,023)	( 15)	258	( 1)		
		( \$ 272,540)	( 165)	( \$ 218,919)	( 747)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		( \$ 251,459)	( 152)	( \$ 219,034)	( 748)		
8720 非控制權益		( 26,125)	( 16)	360	( 1)		
		( \$ 277,584)	( 168)	( \$ 219,394)	( 749)		
基本每股虧損	六(二十)						
9750 基本每股虧損		( \$ 4.81)		( \$ 4.65)			
稀釋每股虧損	六(二十)						
9850 稀釋每股虧損		( \$ 4.81)		( \$ 4.65)			

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：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖





益安生醫藥股份有限公司及子公司  
民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬股東		於母資本		本公司積		業主之權		益	
	普通	股本	發行	溢價	員工	認股	待彌	損	總	計
105										
105年1月1日餘額	\$ 440,533	\$ -	\$ 650,264	\$ 9,332	\$ 234,269	\$ 2,802	\$ 868,662	\$ 5,987	\$ 874,649	
現金增資	60,000	-	862,944	-	-	-	922,944	-	922,944	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	8,678	-	-	8,678	-	8,678	
員工執行認股權	11,495	395	7,821	( 7,821)	-	-	11,890	-	11,890	
資本公積彌補虧損	-	-	( 234,269)	-	234,269	-	-	-	-	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	83,041	83,041	
清算子公司	-	-	-	-	-	-	-	( 5,760)	( 5,760)	
105年度合併總損失	-	-	-	-	( 218,661)	-	( 218,661)	( 258)	( 218,919)	
105年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 373)	( 373)	( 102)	( 475)	
105年12月31日餘額	\$ 512,028	\$ 395	\$ 1,286,760	\$ 10,189	\$ 218,661	\$ 2,429	\$ 1,593,140	\$ 82,908	\$ 1,676,048	
106										
106年1月1日餘額	\$ 512,028	\$ 395	\$ 1,286,760	\$ 10,189	\$ 218,661	\$ 2,429	\$ 1,593,140	\$ 82,908	\$ 1,676,048	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	578	-	-	578	110	688	
員工執行認股權	6,235	( 395)	3,276	( 3,276)	-	-	5,840	-	5,840	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	( 4,866)	-	( 4,866)	4,866	-	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	127,835	127,835	
106年合併總損失	-	-	-	-	( 247,517)	-	( 247,517)	( 25,023)	( 272,540)	
106年其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 3,942)	( 3,942)	( 1,102)	( 5,044)	
106年12月31日餘額	\$ 518,263	\$ -	\$ 1,290,036	\$ 7,491	\$ 471,044	\$ 1,513	\$ 1,343,233	\$ 189,594	\$ 1,532,827	

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：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖

益安生醫藥股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 269,473)	(\$ 218,216)
調整項目		
收益費損項目		
發行員工認股權酬勞成本	六(九) 688	8,678
呆帳費用提列數	六(三) 1,541	406
折舊費用	六(五)(十五) 13,649	5,626
攤銷費用	六(六)(十五) 25,721	3,921
利息費用	-	34
利息收入	六(十七) ( 7,420)	( 6,295)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八) ( 847)	-
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		
應收帳款	( 19,026)	12,999
其他應收款	( 1,775)	( 946)
存貨	3,265	6,110
預付款項	( 18,528)	1,606
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 3,293)	( 25,016)
應付帳款	2,234	11,273
其他應付款	( 32,402)	8,644
其他流動負債	529	( 8,245)
營運產生之現金流出	( 305,137)	( 199,421)
支付之利息	-	( 34)
收取之利息	8,324	6,196
支付所得稅	( 13,949)	-
營業活動之淨現金流出	( 310,762)	( 193,259)
<b>投資活動之現金流量</b>		
無活絡市場之債務工具投資一流動增加	-	( 922,944)
無活絡市場之債務工具投資一流動減少	122,500	368,300
其他應收款-關係人減少	-	48,600
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	( 155,957)
購置不動產、廠房及設備	六(二十四) ( 143,970)	( 4,713)
處分不動產、廠房及設備	1,125	-
無形資產增加	六(六) ( 579)	( 1,636)
存出保證金增加	( 1,519)	( 608)
預付設備款增加	( 4,585)	-
投資活動之淨現金流出	( 27,028)	( 668,958)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	-	( 17,000)
現金增資	六(十) -	922,944
員工執行認股權	六(十) 5,840	11,890
子公司發放現金股利	( 1,193)	-
非控制權益參與子公司現金增資	六(二十二) 74,110	-
子公司清算	-	( 5,760)
籌資活動之淨現金流入	78,757	912,074
匯率影響數	( 3,728)	( 471)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 262,761)	49,386
期初現金及約當現金餘額	548,032	498,646
期末現金及約當現金餘額	\$ 285,271	\$ 548,032

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：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖



益安生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

益安生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國101年12月22日經經濟部核准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為微創醫療器材研發及醫療用品製造暨銷售業務。本公司股票自民國105年7月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年2月27日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益

工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3) 於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS9」)係採用簡易追溯調整。本集團持有無活絡市場之債務工具投資\$800,444，屬按攤銷後成本衡量之金融資產，另本集團未持有任何金融資產權益工具，故 IFRS9 之適用對本集團之財務狀況與財務績效，評估後並無重大影響。

本集團按 IFRS9 提列減損損失規定，評估後對本集團之財務狀況與財務績效，並無重大影響。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。



(2) 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外,此修正尚包含兩項新增的簡化規定,以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

(3) 於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時,本集團對於國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS15」)係採用簡易追溯調整:客製化產品之收入認列

本集團按客戶所需求之規格製造醫療模具客製化產品,會計政策下於產品相關的重大風險與報酬移轉予客戶時認列收入,通常係於客戶驗收時點認列。依據新收入準則之規定,因高度客製化之產品對本集團並不具其他用途,惟合約條件並不保障本集團對已完成履約之款項具有可執行之權利,故 IFRS15 之適用對本集團之財務狀況與財務績效,評估後並無重大影響。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正並未使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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）編製。

##### (二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三) 合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團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，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	醫療器材製造及研發	100	100	註1
益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	投資及貿易業務	100	100	註2
益安生醫股份有限公司	達亞國際股份有限公司	醫療零件製造及銷售	67.69	70	註3、5
益安生醫股份有限公司	意能生技股份有限公司	醫療器材製造及研發	62.04	60	註4、6
Medeon International, Inc.	Medeon Biosurgical, Inc.	醫療器材製造及研發	-	-	註7
Medeon International, Inc.	Panther Orthopedics, Inc.	醫療器材製造及研發	52.63	-	註2

註 1:本公司於民國 106 年 1 月現金增資 MedeonBio, Inc.，計美金 1,000,000 元，業已辦理變更登記完竣。

註 2:本公司於民國 106 年 3 月現金增資 Medeon International, Inc.，計美金 2,000,000 元，並用以轉投資成立 Panther Orthopedics, Inc.，並取得 52.63%股權。

註 3:本公司於民國 106 年 8 月現金增資達亞國際股份有限公司，總價款為\$93,100。

註 4:本公司於民國 106 年 12 月現金增資意能生技股份有限公司，總價款為\$48,790。

註 5:本公司於民國 105 年 11 月 1 日以總價款\$228,620 購入達亞國際股份有限公司 70%股權，並自該日起新增併入合併個體。

註 6:本公司於民國 105 年 11 月 21 日與神德生醫股份有限公司共同投資設立意能生技股份有限公司，本公司以現金出資\$24,000 持有 60%股權。

註 7:於民國 105 年 1 月經董事會決議清算 Medeon Biosurgical, Inc.，並已於民國 105 年 6 月 30 日辦理清算完畢。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 自民國 105 年度起本集團因策略發展需要，以取得子公司方式加速發展新產品，並以個別非控制權益占整體權益 20%以上為揭露標準，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日因非控制權益未達此標準而未揭露。
- 原民國 105 年 3 月 31 日對本集團具重大之非控制權益之子公司為 Medeon Biosurgical, Inc.，該公司已於民國 105 年 6 月 30 日清算，僅揭露對 105 年度影響數。

本集團具重大之非控制權益及所屬子公司之資訊如下：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益		說明
		105年12月31日		
		金額	持股百分比	
Medeon Biosurgical, Inc.	開曼群島	\$ -	-	註

註：業於民國105年6月30日清算完畢。

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	Medeon Biosurgical, Inc.	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ -	\$ -
非流動資產	-	-
流動負債	-	-
淨資產總額	\$ -	\$ -

## 綜合損益表

	Medeon Biosurgical, Inc.	
	106年度	105年度
稅前淨損	\$ -	(\$ 290)
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(\$ 290)
本期淨損	\$ -	(\$ 290)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(238)
本期綜合損益	\$ -	(\$ 528)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	(\$ 227)

## 現金流量表

	Medeon Biosurgical, Inc.	
	106年度	105年度
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ -	(\$ 12,599)
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	(777)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(238)
本期現金及約當現金減少數	-	(13,614)
期初現金及約當現金餘額	-	13,614
期末現金及約當現金餘額	\$ -	\$ -

## (四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併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)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 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；
  - B. 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
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

### (五) 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。

本集團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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (六) 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其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。

## (七)放款及應收款

### 1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，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。

### 2. 無活絡市場之債務工具投資-流動

本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

## (八)金融資產減損

1. 本集團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. 本集團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) 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；

(3) 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

(4) 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. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

### (九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

### (十一) 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集團，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，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. 本集團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。

各項資產之耐用年限如下：

研發設備	3 年
辦公設備	3 年 ~ 5 年
機器設備	3 年 ~ 10 年
租賃改良	3 年 ~ 11 年

### (十二) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。
2. 專利權及顧客關係採直線法攤銷，攤銷年限按經濟效益年限 10 年攤銷。
3. 商譽係因企業合併採收購法而產生。企業併購係以收購價格並加計相關收購之直接成本為收購價格，減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽。



### (十三) 非金融資產減損

1. 本集團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處分成本或其使用價值，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。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

### (十四) 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。

### (十五) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (十六) 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。

### (十七) 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

##### 確定提撥計畫

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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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，認為費用及負債。嗣後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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

### (十八) 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。

### (十九) 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. 本集團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合併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，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且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。遞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。

6. 因研究發展支出產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

## (二十) 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。

## (二十一) 收入認列

本集團製造並銷售醫療用品模具及相關塑膠製品等。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十二) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (二十三) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

### (二十四) 營業租賃(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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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

無此情形。

### (二) 重要會計估計及假設

商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金	\$ 264	\$ 267
支票存款及活期存款	285,007	290,165
定期存款	-	257,600
	<u>\$ 285,271</u>	<u>\$ 548,032</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 無活絡市場之債務工具投資-流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
定期存款	\$ 800,444	\$ 922,944

本集團未有將定期存款提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 41,745	\$ 22,719
減：備抵呆帳	( 5,143)	( 3,602)
	<u>\$ 36,602</u>	<u>\$ 19,117</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組1	\$ -	\$ -
群組2	26,946	13,450
	<u>\$ 26,946</u>	<u>\$ 13,450</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 3 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 3 個月)。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
30天內	\$ 7,541	\$ 5,217
31-90天	641	450
91-180天	1,474	-
	<u>\$ 9,656</u>	<u>\$ 5,667</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額為 \$5,143 及 \$3,602。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 3,602
提列減損損失	1,541
12月31日	<u>\$ 5,143</u>
	<u>105年</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
11月1日(子公司併入日)	\$ 3,196
提列減損損失	406
12月31日	<u>\$ 3,602</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,092	\$ -	\$ 3,092
在製品	1,630	-	1,630
製成品	4,536	( 2,362)	2,174
合計	<u>\$ 9,258</u>	<u>(\$ 2,362)</u>	<u>\$ 6,896</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,689	\$ -	\$ 3,689
在製品	1,504	-	1,504
製成品	6,259	( 1,291)	4,968
合計	<u>\$ 11,452</u>	<u>(\$ 1,291)</u>	<u>\$ 10,161</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 117,892	\$ 20,156
存貨跌價損失	<u>1,071</u>	<u>1,291</u>
	<u>\$ 118,963</u>	<u>\$ 21,447</u>

(五) 不動產、廠房及設備與預付設備款

	研發設備	辦公設備	機器設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
106年1月1日						
成本	\$ 6,037	\$ 11,745	\$ 35,882	\$ 13,178	\$ -	\$ 66,842
累計折舊	(3,257)	(7,214)	(23,025)	(7,399)	-	(40,895)
	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 12,857</u>	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,947</u>
106年						
1月1日	\$ 2,780	\$ 4,531	\$ 12,857	\$ 5,779	\$ -	\$ 25,947
增添	3,775	3,356	7,022	8,493	150,596	173,242
移轉	-	3,498	19,215	57,022	(79,735)	-
處分	-	(72)	(206)	-	-	(278)
折舊費用	(1,630)	(2,257)	(5,098)	(4,664)	-	(13,649)
淨兌換差額	(13)	(51)	-	-	-	(64)
12月31日	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 9,005</u>	<u>\$ 33,790</u>	<u>\$ 66,630</u>	<u>\$ 70,861</u>	<u>\$ 185,198</u>
106年12月31日						
成本	\$ 9,798	\$ 16,195	\$ 54,584	\$ 71,382	\$ 70,861	\$ 222,820
累計折舊	(4,886)	(7,190)	(20,794)	(4,752)	-	(37,622)
	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 9,005</u>	<u>\$ 33,790</u>	<u>\$ 66,630</u>	<u>\$ 70,861</u>	<u>\$ 185,198</u>

	研發設備	辦公設備	機器設備	租賃改良	合計
105年1月1日					
成本	\$ 3,637	\$ 5,963	\$ -	\$ 5,023	\$ 14,623
累計折舊	(2,046)	(2,444)	-	(1,808)	(6,298)
	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 3,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 8,325</u>
105年					
1月1日	\$ 1,591	\$ 3,519	\$ -	\$ 3,215	\$ 8,325
增添	2,400	1,470	-	843	4,713
企業合併取得	-	686	14,061	3,793	18,540
折舊費用	(1,211)	(1,139)	(1,204)	(2,072)	(5,626)
淨兌換差額	-	(5)	-	-	(5)
12月31日	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 12,857</u>	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 25,947</u>
105年12月31日					
成本	\$ 6,037	\$ 11,745	\$ 35,882	\$ 13,178	\$ 66,842
累計折舊	(3,257)	(7,214)	(23,025)	(7,399)	(40,895)
	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 12,857</u>	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 25,947</u>

1. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。
2. 本集團因配合發展需求於106年度起開始增建設備，截至106年12月31日止因採購設備所需而預付金額為\$4,585(表列非流動資產「預付設備款」)。



(六) 無形資產

	專利權	電腦軟體	商譽	顧客關係	合計
106年1月1日					
成本	\$ 27,945	\$ 4,842	\$ 72,189	\$ 153,646	\$ 258,622
累計攤銷	( 2,146)	( 2,148)	-	( 1,280)	( 5,574)
	<u>\$ 25,799</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 152,366</u>	<u>\$ 253,048</u>
106年					
1月1日	\$ 25,799	\$ 2,694	\$ 72,189	\$ 152,366	\$ 253,048
本期增加	-	579	-	-	579
投資取得專利權	54,594	-	-	-	54,594
攤銷費用	( 7,708)	( 1,368)	-	( 16,645)	( 25,721)
淨兌換差額	( 928)	-	-	-	( 928)
12月31日	<u>\$ 71,757</u>	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 135,721</u>	<u>\$ 281,572</u>
106年12月31日					
成本	\$ 81,513	\$ 5,421	\$ 72,189	\$ 153,646	\$ 312,769
累計攤銷	( 9,756)	( 3,516)	-	( 17,925)	( 31,197)
	<u>\$ 71,757</u>	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 135,721</u>	<u>\$ 281,572</u>
	專利權	電腦軟體	商譽	顧客關係	合計
105年1月1日					
成本	\$ 14,990	\$ 1,236	\$ -	\$ -	\$ 16,226
累計攤銷	( 2,553)	( 273)	-	-	( 2,826)
	<u>\$ 12,437</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,400</u>
105年					
1月1日	\$ 12,437	\$ 963	\$ -	\$ -	\$ 13,400
本期增加	-	1,636	-	-	1,636
企業合併取得	-	860	72,189	153,646	226,695
專利權作價					
投資取得	15,238	-	-	-	15,238
攤銷費用	( 1,876)	( 765)	-	( 1,280)	( 3,921)
12月31日	<u>\$ 25,799</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 152,366</u>	<u>\$ 253,048</u>
105年12月31日					
成本	\$ 27,945	\$ 4,842	\$ 72,189	\$ 153,646	\$ 258,622
累計攤銷	( 2,146)	( 2,148)	-	( 1,280)	( 5,574)
	<u>\$ 25,799</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 152,366</u>	<u>\$ 253,048</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 387	\$ 95
推銷費用	16,713	1,314
管理費用	133	53
研究發展費用	<u>8,488</u>	<u>2,459</u>
合計	<u>\$ 25,721</u>	<u>\$ 3,921</u>

1. 專利權係研發微創手術器材相關專利及專門技術。
2. 本公司為便於智慧財產權管理，集中本公司之資源以協助相關研發專案加速商品化及後續出售，由本公司之孫公司 Medeon Biosurgical, Inc. (以下簡稱「MBS 公司」) 將 LAP-A01 影像清晰器材 (Click Clean™) 及 LAP-C01 腹腔手術縫合器材 (Abclose™) 等移轉予本公司，並與 MBS 公司之股東神德生醫股份有限公司 (以下簡稱「神德公司」) 協議若本公司研發成果授權價格超過其移轉予本公司之價格時，扣除本公司承接後之合理開發支出，本公司須分配 42.99% 之利潤予神德公司。
3. 本公司於民國 105 年 11 月與神德公司共同投資設立意能生技股份有限公司 (以下簡稱「意能生技」) 以發展新產品。神德公司以其所有之相關醫療器材之專利權作價投資意能生技計 \$15,238。
4. 本公司於民國 106 年 3 月透過 Medeon International, Inc. 投資 Panther Orthopedics, Inc. (以下簡稱「Panther 公司」) 取得之專利權計 \$54,594。
5. 商譽及顧客關係係因合併達亞國際股份有限公司所產生，請詳附註六(二十三)說明。
6. (1) 商譽分攤至本集團之現金產生單位：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
達亞國際股份有限公司	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 72,189</u>

(2)現金產生單位之可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依達亞國際股份有限公司之未來現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損；用於計算使用價值主要考慮毛利率、成長率及折現率。

管理階層根據其以前績效及對市場發展之預期決定預算毛利率，所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致，所採用之折現率業已反映相關營運部門之特定風險。

#### (七)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付設備款	\$ 29,272	\$ -
應付薪資及獎金	26,557	27,539
應付勞務費	8,447	2,183
應付勞健保及退休金	2,477	2,059
應付租金	1,697	-
應付差旅費	1,531	268
應付材料費	236	4,062
應付投資子公司款項	-	40,000
其他	10,775	8,011
	<u>\$ 80,992</u>	<u>\$ 84,122</u>

應付投資子公司款項請詳附註六(二十三)說明。

#### (八)退休金

1. 本公司及台灣子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 106 年及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,255 及\$2,623。

(九) 股份基礎給付

1. 本集團發行之員工認股權憑證，給予對象為本公司及孫公司之全職員工，並以發行新股方式交付，其主要內容如下：

發行公司	協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	預估年離職率	既得條件
本公司	員工認股權計畫	102. 9. 27 及103. 8. 13	2,570,000	10年	21.0%~36.8%	(註1)
"	員工認股權計畫	103. 8. 13	260,000	10年	6.5%~12.4%	(註1)
"	員工認股權計畫	103. 11. 18	820,000	10年	6.4%~12.8%	(註1)
"	員工認股權計畫	104. 6. 8	642,000	10年	12.2%~24.5%	(註1)
"	員工認股權計畫	104. 11. 3	538,000	10年	34.5%~69.1%	(註1)
"	現金增資保留員工認購	105. 7. 13	900,000	不適用	不適用	立即既得
孫公司	員工認股權計畫	106. 7. 11	110,000	10年	0%	(註2)

註 1：自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，按下列時程行使認股權利：

累計可行使認股權比例  
 屆滿二年 50%  
 屆滿三年 75%  
 屆滿四年 100%

註 2：依不同服務條件行使認股權例如下：

於服務滿一年或給與日可既得 1/4 之認股權利，餘於前述第一次既得後之未來 36 至 48 個月，逐月每月可既得行使 1/36-1/48 之認股權利。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

A. 本公司：

	106年度		105年度	
	認股權 數量	履約價格(元)	認股權 數量	履約價格(元)
期初流通在外認股權	2,186,750	\$ 10~222	3,647,500	\$ 10~222
本期放棄認股權	( 306,000)	10~222	( 311,250)	10~222
本期執行認股權	( 623,500)	10	( 1,149,500)	10
期末流通在外認股權	<u>1,257,250</u>	10~222	<u>2,186,750</u>	10~222
期末可執行認股權	<u>426,250</u>	10~222	<u>279,063</u>	10

B. 孫公司：

	106年度	
	認股權 數量	履約價格 (美元)
本期給與認股權	110,000	\$ 0.15
期末流通在外認股權	110,000	0.15
期末可執行認股權	40,938	0.15

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

A. 本公司：

核准發行日	到期日	106年12月31日		105年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
102年9月27日	112年9月27日	70	\$ 10	199	\$ 10
102年9月27日	113年8月13日	426	10	740	10
103年8月13日	113年8月13日	85	10	106	10
103年11月18日	113年11月18日	194	10	442	10
104年6月8日	114年6月8日	362	204	432	204
104年11月3日	114年11月3日	120	222	268	222

B. 孫公司：

核准發行日	到期日	106年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (美元)
106年7月11日	116年7月11日	110	\$ 0.15

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允價值，相關資訊如下：

發行公司	給與日	價格 範圍(元)	預期波動率	存續 期間	預期 股利率	無風險利率	每單位 公允價值 (元)
本公司	102.9.27	\$ 10	39.93% ~41.53%	7年	0%	0.78% ~1.66%	\$2~\$2.29
"	103.8.13~11.18	\$ 10	39.75% ~40.67%	6~7年	0%	1.37% ~1.48%	\$5.55~\$7.07
"	104.6.8	\$ 204	34.75% ~42.35%	6~7年	0%	1.26% ~1.39%	\$10.15~\$13.28
"	104.11.3	\$ 222	44.25% ~45.22%	6~7年	0%	1.01% ~1.09%	\$34.14~\$40.26
"	105.7.13	\$ 132	51.88%	0.2年	0%	0.60%	\$0.00
孫公司	106.7.11	美金\$0.15	50.00%	6.08年	0%	1.97%	美金\$0.07

5. 本公司及孫公司因上述員工認股權憑證於民國 106 年及 105 年度認列之酬勞成本分別為\$688 及\$8,678。

#### (十)股本

1. 截至民國 106 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為100,000,000 股，實收資本額為\$518,263，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	106年	105年
	股數(股)	股數(股)
1月1日	51,202,804	44,053,304
現金增資	-	6,000,000
員工執行認股權	623,500	1,149,500
12月31日	51,826,304	51,202,804

2. 本公司於民國 105 年 5 月經董事會決議配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資 6,000,000 股，每股面額 10 元，採 80%競價拍賣及 20%公開申購配售方式辦理承銷，公開申購價格以每股新台幣 132 元溢價發行。增資基準日為民國 105 年 7 月 25 日，並已辦理變更登記完竣。
3. 民國 106 年及 105 年度，本公司因員工認股權執行已收之股款分別計\$5,840 及\$11,890(含預收股本)。

#### (十一)資本公積

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。

#### (十二)累積虧損

1. 依本公司之章程規定，每年度決算有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列；再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司分派股利之政策將視公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘分派之股利，其種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調

整之，唯每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可分配盈餘百分之十；且現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十。

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. 截至民國 106 年 12 月 31 日本公司累積虧損\$471,044 已達實收資本額二分之一，本公司董事會預定於民國 107 年 6 月 14 日召開股東會報告。
4. 本公司股東會於民國 105 年 4 月 20 日決議以資本公積\$234,269 彌補累積虧損。

(十三) 其他權益項目

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	\$ 2,429	\$ 2,802
外幣換算差異數：		
- 集團	( 3,942)	( 373)
12月31日	<u>(\$ 1,513)</u>	<u>\$ 2,429</u>

(十四) 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	<u>\$ 164,767</u>	<u>\$ 29,296</u>

(十五) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 44,539	\$ 135,169	\$ 179,708
折舊費用	8,285	5,364	13,649
攤銷費用	387	25,334	25,721
	<u>105年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 6,712	\$ 98,549	\$ 105,261
折舊費用	1,431	4,195	5,626
攤銷費用	95	3,826	3,921

(十六) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 152,225	\$ 88,364
勞健保費用	10,625	6,904
退休金費用	4,255	2,623
其他用人費用	12,603	7,370
	<u>\$ 179,708</u>	<u>\$ 105,261</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於2%。
2. 本公司因民國106年及105年度皆為累積虧損，故無提列員工酬勞及董事酬勞。
3. 有關董事會通過或股東會決議之員工及董事酬勞資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,168	\$ 2,185
定期存款利息(表列無活絡市場之債務工具投資一流動)	5,252	4,110
其他	57	712
合計	<u>\$ 7,477</u>	<u>\$ 7,007</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 4,167)	\$ 1,611
處分不動產、廠房及設備利益	847	-
其他	(119)	13
合計	<u>(\$ 3,439)</u>	<u>\$ 1,624</u>



(十九) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,849	\$ 902
以前年度所得稅高估數	( 421)	-
當期所得稅總額	<u>4,428</u>	<u>902</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,361)	( 199)
遞延所得稅總額	( 1,361)	( 199)
所得稅費用	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 703</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨(損)按法定稅率計算之		
所得稅	(\$ 53,348)	(\$ 41,231)
按稅法規定調整之所得稅影響數	3,646	( 366)
以前年度所得稅高估	( 421)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,951	1,860
課稅損失未認列遞延所得稅資產	50,195	40,440
遞延所得稅資產可實現性評估變動	44	-
所得稅費用	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 703</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>106年</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>企業合併</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 219	\$ -	\$ 182	\$ 401
備抵呆帳超限數	612	-	174	786
未休假獎金	116	-	-	116
未實現兌換利益	-	-	456	456
未支付租金費用	-	-	247	247
小計	<u>947</u>	<u>-</u>	<u>1,059</u>	<u>2,006</u>
-遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	( 302)	-	302	-
合計	<u>645</u>	<u>-</u>	<u>1,361</u>	<u>2,006</u>

	1月1日	企業合併	認列於損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ -	\$ -	\$ 219	\$ 219
備抵呆帳超限數	-	474	138	612
未休假獎金	-	41	75	116
小計	-	515	432	947
-遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	-	(69)	(233)	(302)
合計	-	446	199	645

4. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司可享有之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	發生年度	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研發抵減	102年度	\$ 5,059	\$ 5,059	註1
研發抵減	103年度	6,144	6,144	註1
研發抵減	104年度	14,860	14,860	註1
研發抵減	104年度	1,937	1,937	106年(註2)
研發抵減	105年度	24,158	24,158	註1
研發抵減	105年度	2,189	2,189	107年(註2)
		<u>\$ 54,347</u>	<u>\$ 54,347</u>	

註 1：依生技新藥公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法規定，自有應納營利事業所得稅之年度起，抵減其應納營利事業所得稅額，若有不足抵減者，得在以後四年度應納營利事業所得稅額中抵減之。

註 2：依中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法規定，於支出金額百分之十限度內，抵減自當年度起三年內各年度應納營利事業所得稅額。

上述之未使用研發抵減因考量未來可實現性不確定而未認列為遞延所得稅資產。

5. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產金額如下：

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產部份	最後抵減年度
101年度	核定數	\$ 1,644	\$ 1,644	111年度
102年度	核定數	22,005	22,005	112年度
103年度	核定數	50,208	50,208	113年度
104年度	申報數	107,173	107,173	114年度
105年度	申報數	210,408	210,408	115年度
106年度	估列數	243,302	243,302	116年度
		<u>\$ 634,740</u>	<u>\$ 634,740</u>	

6. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅核定至民國 103 年度。

子公司達亞國際股份有限公司核定至民國 104 年度。

子公司意能生技股份有限公司核定至民國 105 年度。

7. 美國子公司因虧損故於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日皆無應付所得稅，可減除暫時性差異及未使用之課稅損失因未來實現可能性具不確定，故未認列相關遞延所得稅資產。截至民國 106 年 12 月 31 日美國子公司之尚未使用之虧損扣抵計 USD1,086,244 元，依修訂後「美國聯邦政府稅法」規定可於未來獲利年度抵減所得稅及「美國加利福尼亞州稅法」規定虧損扣抵可於 10 年內使用。

8. 本公司未分配盈餘相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
87年度以後	(\$ 471,044)	(\$ 218,661)

9. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$6,695 及 \$0，且帳上仍有待彌補虧損，故無盈餘可供分配。

## (二十) 每股虧損

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 247,517)	51,494	(\$ 4.81)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 247,517)	51,494	(\$ 4.81)

	105年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 218,661)	47,056	(\$ 4.65)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 218,661)	47,056	(\$ 4.65)

因本公司民國 106 年及 105 年度均為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故與基本每股虧損同。

#### (二十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室等，於民國 106 年及 105 年度分別認列 \$16,521 及 \$9,371 之租金費用，另未來最低應付租賃給付總額請詳附註九說明。

#### (二十二) 與非控制權益之交易

##### 1. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司達亞國際股份有限公司及意能生技股份有限公司分別於民國 106 年 8 月及 11 月現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而分別(減少)增加(2.31%)及 2.04%股權。交易分別增加非控制權益 \$3,500 及 \$1,366，歸屬於母公司業主之權益共減少 \$4,866。民國 106 年度子公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	106年度	
現金	(\$	74,110)
非控制權益帳面金額增加		78,976
沖減保留盈餘	\$	4,866

##### 2. 本集團民國 105 年並未與非控制權益進行交易。

#### (二十三) 企業合併

1. 本公司為於民國 105 年 11 月 1 日以總價款 \$228,620 購入達亞國際股份有限公司(以下簡稱「達亞國際」)70%股權，並取得達亞國際之控制權，民國 106 年 3 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日尚餘 \$40,000 未支付(表列「其他應付款」)，業已於 106 年 5 月依合約付清。該公司主要營業項目為醫療用品製造與銷售服務。

2. 收購達亞國際所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>105年11月1日</u>	
收購對價		
現金	\$	228,620
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額		<u>67,042</u>
		<u>295,662</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
流動資產		134,214
非流動資產		174,161
流動負債	(	84,833)
非流動負債	(	<u>69)</u>
可辨認淨資產總額		<u>223,473</u>
商譽	\$	<u>72,189</u>

3. 本集團自民國 105 年 11 月 1 日合併達亞國際起，若假設達亞國際自民國 105 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 105 年度之營業收入及稅前淨損將分別為\$167,358及(\$189,021)。

#### (二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 173,242	\$ 4,713
減：期末應付設備款	( 29,272)	-
本期支付現金	<u>\$ 143,970</u>	<u>\$ 4,713</u>

#### 七、關係人交易

(一) 本集團於民國 106 年及 105 年度與關係人皆無重大交易。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 35,063	\$ 26,495
股份基礎給付	<u>332</u>	<u>906</u>
總計	<u>\$ 35,395</u>	<u>\$ 27,401</u>

#### 八、質押之資產

無此情形。

## 九、重大承諾事項及或有事項

本集團截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止之其他重大承諾事項如下：

1. 本集團截至民國 106 年 12 月 31 日已簽約但尚未發生之資本支出計 \$40,517。
2. 本集團簽訂承租辦公室等之營業租賃合約，於未來年度應支付租金明細如下：

年度	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 20,847	\$ 11,042
超過1年但不超過5年	53,026	12,665
超過5年	49,000	-
	<u>\$ 122,873</u>	<u>\$ 23,707</u>

3. 本公司與神德生醫股份有限公司簽訂無形資產移轉契約，依合約規定未來研究產品商品化之利潤分派請詳附註六(六)說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

民國 107 年 1 月 18 日立法院三讀通過：

1. 調整營利事業所得稅率為 20%，稅率改變對本集團未有重大影響。
2. 廢除兩稅合一設算扣抵制度，本公司截至民國 106 年 12 月 31 日止股東可扣抵稅額帳戶餘額 \$6,695 於民國 107 年 1 月 1 日歸零。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，現階段係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，於未來營運轉虧為盈後，還須兼顧提供股東持續穩健之報酬。為了達到前述目標，本集團藉由包括但不限於現金增資以清償或充實營運資金、股利發放及減資等方式維持或調整資本結構。本集團利用負債權益比率以監控及管理資本，該比率係按「債務淨額」除以「權益總額」計算，其中債務淨額之計算為「負債總額」扣除現金及約當現金，而「權益總額」之計算則為資產負債表所列報之「權益總計」。

於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團之負債總額小於現金及約當現金，故負債權益比率為 0%。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市

場之債務工具投資-流動、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

## 2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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

#### 匯率風險

A. 本集團與國外公司交易，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部份子公司之功能性貨幣為美金)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

106年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 3,111	29.76	\$ 92,583
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3,030	29.76	90,173
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	348	29.76	10,356

105年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	105年12月31日		帳面金額 (新台幣)
	外幣(仟元)	匯率	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,540	32.25	\$ 81,915
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	606	32.25	19,542
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	690	32.25	22,253

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

(外幣:功能性貨幣)	106年度		
	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.76	(\$ 4,912)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	29.76	1,208

(外幣:功能性貨幣)	105年度		
	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.25	\$ 1,119
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	32.25	131



F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		106年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
	美金：新台幣	1%	\$ 926	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
	美金：新台幣	1%	104	-
		105年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
	美金：新台幣	1%	\$ 819	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
	美金：新台幣	1%	223	-

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，於訂於付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自於現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

B. 於民國 106 年及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團財務部執行，並由集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運及研發之需要。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債，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：

106年12月31日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 5,517	\$ -
應付帳款	15,733	-
其他應付款	80,992	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 8,810	\$ -
應付帳款	13,499	-
其他應付款	84,122	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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)：無此情形。
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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 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. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要經營項目為醫療器材研發及模具暨塑膠射出產品之製造與銷售，本集團董事會係依合併報表內不同功能別之營運結果評估該營運部門之績效。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與合併財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。營運部門損益係以稅後淨利(損失)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益資訊

1. 本集團向主要營運決策者呈現之部門稅後淨(損)益，與綜合損益表係採用一致之衡量方式，故無需予以調節。
2. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：  
民國 106 年度：

	醫材開發部門	醫療零件 製銷部門	沖銷數	合併
外部收入	\$ -	\$ 164,767	\$ -	\$ 164,767
內部收入	-	20,288	(20,288)	-
營業收入	\$ -	\$ 185,055	(\$ 20,288)	\$ 164,767
部門損益	(\$ 311,752)	\$ 545	\$ 38,667	(\$ 272,540)
部門損益包含：				
折舊費用	(\$ 4,525)	(\$ 9,124)	\$ -	(\$ 13,649)
攤銷費用	(\$ 8,578)	(\$ 17,143)	\$ -	(\$ 25,721)
利息收入	\$ 7,301	\$ 119	\$ -	\$ 7,420
採權益法認列 之投資(損)益	(\$ 38,667)	\$ -	\$ 38,667	\$ -
所得稅費用	\$ -	(\$ 3,067)	\$ -	(\$ 3,067)

民國 105 年度：

	醫材開發部門	醫療零件 製銷部門	沖銷數	合併
外部收入	\$ -	\$ 29,296	\$ -	\$ 29,296
內部收入	-	7,821	(7,821)	-
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,117</u>	<u>(\$ 7,821)</u>	<u>\$ 29,296</u>
部門損益	<u>(\$ 231,919)</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 2,602</u>	<u>(\$ 226,813)</u>
部門損益包含：				
折舊費用	<u>(\$ 3,705)</u>	<u>(\$ 1,921)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,626)</u>
攤銷費用	<u>(\$ 2,521)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,921)</u>
利息收入	<u>\$ 6,278</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,295</u>
採權益法認列 之投資(損)益	<u>(\$ 10,152)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,152</u>	<u>\$ -</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 703)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 703)</u>

本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行營運決策。

#### (四) 產品別資訊

外部客戶收入主要來自醫療用品模具暨塑膠射出產品之製造與銷售。請詳附註六(十四)。

#### (五) 地區別資訊

合併公司民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ -	\$ 420,556	\$ -	\$ 278,460
美國	164,767	50,799	29,296	535
合計	<u>\$ 164,767</u>	<u>\$ 471,355</u>	<u>\$ 29,296</u>	<u>\$ 278,995</u>

1. 來自外部客戶之收入及非流動資產分別係依客戶所在國家及該資產所在地區進行歸屬。
2. 非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不含金融資產。

#### (六) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 年度重要客戶資訊如下：

	106年度	105年度
	收入	收入
甲公司	<u>\$ 137,644</u>	<u>\$ 26,908</u>

益安生醫股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率
0	益安生醫股份有限公司	達亞國際股份有限公司	1	研究發展費用	20,288	由雙方議定	12.31
0	益安生醫股份有限公司	達亞國際股份有限公司	1	其他應付款-關係人	9,667	由雙方議定	0.59
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1	研究發展費用	48,520	由雙方議定	29.45
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1	其他應付款-關係人	12,294	由雙方議定	0.75
0	益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	1	其他應付款-關係人	6,641	由雙方議定	0.41
0	益安生醫股份有限公司	意能生技股份有限公司	1	其他收入	518	由雙方議定	0.31
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3	營業收入	32,197	由雙方議定	19.54
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3	應收帳款-關係人	10,745	由雙方議定	0.66

註1：上述母公司與子公司及子公司間之交易，於編製合併財務報告時皆已沖銷。

註2：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號註明，編號之填寫方法如下：  
 益安生醫股份有限公司：0

MedeonBio, Inc.：1

Medeon International, Inc.：2

達亞國際股份有限公司：3

意能生技股份有限公司：4

Panther Orthopedics, Inc.：5

註3：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

益安生醫股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 股數	比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底				\$	\$		
益安生醫股份有限公司	達亞國際股份有限公司	台灣	醫療零件製造及銷售	\$ 321,720	\$ 228,620	10,274,320	68	\$ 318,190	\$ 17,190	\$	387	註3
益安生醫股份有限公司	意能生技股份有限公司	台灣	醫療器材製造及研發	72,790	24,000	4,839,500	62	48,726	( 34,591)	(	20,976)	
益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	72,722	41,092	1,400,000	100	36,166	(	5,225)	(	5,225)
益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	薩摩亞	投資及貿易業務	132,945	71,925	4,300,000	100	54,007	(	12,853)	(	12,853)
Medeon International, Inc.	Panther Orthopedics, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	59,520	-	2,000,000	53	46,943	(	24,418)	(	12,852) 註1及 2

註1：原始幣別為美金2,000,000元，係採用資產負債表日匯率換算。

註2：特別股。

註3：被投資公司本期損益係未包含企業合併所產生之無形資產攤銷數。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：



會計師查核報告

(107)財審報字第 17002772 號

益安生醫股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

益安生醫股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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(包含重大會計政策彙總)，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，足以允當表達益安生醫股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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，與益安生醫股份有限公司保持超然獨立，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，對益安生醫股份有限公司民國 106 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。

益安生醫股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 採用權益法之投資減損評估

### 事項說明

截至民國 106 年 12 月 31 日止，益安生醫股份有限公司採用權益法之投資中，達亞國際股份有限公司餘額計新台幣 318,190 仟元且其中包含投資溢價計新台幣 72,189 仟元。該公司係以達亞國際股份有限公司之未來估計現金流量加以折現衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估是否減損之依據。相關會計政策說明請詳個體財務報告附註四(九)及(十二)；減損評估之會計估計與假設之不確定性及採用權益法之投資資訊請詳個體財務報告附註五及六(三)。

由於減損評估過程中所採用之評價模式有關預期可回收金額屬於重大會計估計事項，可回收金額中之現金流量涉及以未來年度之現金流量預測，故本會計師將對達亞國際股份有限公司採用權益法之投資減損評估列為查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 了解管理階層對達亞國際股份有限公司未來現金流量之估計流程。
2. 評估益安生醫股份有限公司所使用之評價模型與其所屬產業、環境及受評資產係屬合理。
3. 確認評價模型中所採用之未來一年現金流量與達亞國際股份有限公司提供之預算一致。
4. 預計未來現金流量中所使用之預計成長率、毛利率及營業淨利率與歷史結果及經濟文獻等外部資料比較。
5. 評估所使用折現率之參數，包括權益資金成本之無風險報酬率、產業之風險係數、市場中類似報酬率比重。
6. 確認未來估計現金流量加以折現衡量現金產生單位可回收金額超過投資溢價而不致產生減損情形。

## 銀行存款之存在

### 事項說明

益安生醫股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日現金及約當現金中銀行存款餘額為新台幣 105,304 仟元，佔總資產 8%；另未符合短期可隨時轉換成定額現金之定期存款(表列「無活絡市場之債務工具投資-流動」)餘額為新台幣 800,444 仟元，佔總資產 57%，相關會計政策說明請詳個體財務報告附註四(五)及(六)；銀行存款資訊請詳個體報告附



註六(一)及(二)。

由於上述銀行存款佔總資產比重高達 65%，故本會計師將銀行存款之存在列為查核重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 函證銀行帳戶及金融機構之特殊約定，確認現金、約當現金及無活絡債務工具投資-流動科目中銀行存款之存在及權利義務。
2. 取得期末銀行調節表，檢查不尋常之調節項目。
3. 抽查鉅額現金收支之交易，確認其交易性質為營業所需。

#### **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益安生醫股份有限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益安生醫股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

益安生醫股份有限公司之治理單位(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，惟依照中華民國一般公認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錯誤或舞弊。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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對益安生醫股份有限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，以及使益安生醫股份有限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益安生醫股份有限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. 對於益安生醫股份有限公司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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對益安生醫股份有限公司民國 106 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

曾惠瑾



會計師

張明輝



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

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 7 年 2 月 2 7 日

益安生醫藥股份有限公司  
個體財務報表  
民國106年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日			105年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	105,389	8	\$	447,739	27
1147	無活絡市場之債務工具投資－	六(二)						
	流動			800,444	57		922,944	55
1200	其他應收款			1,466	-		3,141	-
1210	其他應收款－關係人	七		1	-		2,602	-
1410	預付款項			17,848	1		6,411	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>925,148</u>	<u>66</u>		<u>1,382,837</u>	<u>82</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(三)		457,089	32		272,807	16
1600	不動產、廠房及設備	六(四)		8,332	1		8,793	1
1780	無形資產	六(五)		10,390	1		12,769	1
1920	存出保證金			1,508	-		1,448	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>477,319</u>	<u>34</u>		<u>295,817</u>	<u>18</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>1,402,467</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,678,654</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>								
<b>流動負債</b>								
2200	其他應付款		\$	30,632	2	\$	67,914	4
2220	其他應付款項－關係人	七		28,602	2		17,600	1
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>59,234</u>	<u>4</u>		<u>85,514</u>	<u>5</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(八)		518,263	37		512,028	30
3140	預收股本			-	-		395	-
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(九)		1,297,527	93		1,296,949	78
<b>累積虧損</b>								
3350	待彌補虧損	六(十)	(	471,044)	( 34)	(	218,661)	( 13)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十一)	(	1,513)	-		2,429	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,343,233</u>	<u>96</u>		<u>1,593,140</u>	<u>95</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	十一	\$	<u>1,402,467</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,678,654</u>	<u>100</u>

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：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖



益安生醫藥股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國106年及105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	106 年 度			105 年 度		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業費用</b>	六						
	(四)(五)(六)(七)(十二)(十三)(十八)及七						
6100 推銷費用		(\$	24,781)	-	(\$	20,053)	-
6200 管理費用		(	23,485)	-	(	30,333)	-
6300 研究發展費用		(	169,285)	-	(	167,735)	-
6000 營業費用合計		(	217,551)	-	(	218,121)	-
6900 營業損失		(	217,551)	-	(	218,121)	-
<b>營業外收入及支出</b>							
7010 其他收入	六(十四)及七		7,775	-	9,588	-	
7020 其他利益及損失	六(十五)		926	-	24	-	
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(三)	(	38,667)	-	(	10,152)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	29,966)	-	(	540)	-
8200 本期淨損		(\$	247,517)	-	(\$	218,661)	-
<b>其他綜合損益(淨額)</b>							
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$	3,942)	-	(\$	373)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$	251,459)	-	(\$	219,034)	-
<b>基本每股虧損</b>	六(十七)						
9750 基本每股虧損		(\$	4.81)	(\$	4.65)		
<b>稀釋每股虧損</b>	六(十七)						
9850 稀釋每股虧損		(\$	4.81)	(\$	4.65)		

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：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖





益安生醫藥股份有限公司

個體財務報表

民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	股本				公積		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合計
	普通股股本	預收股本	發行溢價	資本	員工認股權	待彌補虧損		
105								
1月1日	\$ 440,533	\$ -	\$ 650,264	\$ 9,332	\$ 2,802	\$ 868,662		
現金增資	60,000	-	862,944	-	-	922,944		
員工認股權酬勞成本	-	-	-	8,678	-	8,678		
員工執行認股權	11,495	395	7,821	(7,821)	-	11,890		
資本公積彌補虧損	-	-	(234,269)	-	234,269	-		
105年度淨損	-	-	-	-	(218,661)	(218,661)		
105年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(373)		
105年12月31日餘額	\$ 512,028	\$ 395	\$ 1,286,760	\$ 10,189	\$ 2,429	\$ 1,593,140		
106								
1月1日	\$ 512,028	\$ 395	\$ 1,286,760	\$ 10,189	\$ 2,429	\$ 1,593,140		
員工認股權酬勞成本	-	-	-	578	-	578		
員工執行認股權	6,235	(395)	3,276	(3,276)	-	5,840		
認列對子公司所有權益變動數	-	-	-	-	(4,866)	(4,866)		
106年度淨損	-	-	-	-	(247,517)	(247,517)		
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,942)	(3,942)		
106年12月31日餘額	\$ 518,263	\$ -	\$ 1,290,036	\$ 7,491	\$ 1,513	\$ 1,343,233		

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：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖

益安生醫藥股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 247,517)	(\$ 218,661)
調整項目			
收益費損項目			
發行員工認股權酬勞成本	六(七)	578	8,678
折舊費用	六(四)(十二)	3,944	3,442
攤銷費用	六(五)(十二)	2,493	2,267
採權益法認列之投資損失	六(三)	38,667	10,152
利息收入	六(十四)	( 7,256 )	( 6,274 )
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		771	( 948 )
其他應收款－關係人		2,601	7,855
預付款項		( 11,437 )	( 1,174 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		2,718	1,329
其他應付款項－關係人		11,002	( 1,536 )
營運產生之現金流出		( 203,436 )	( 194,870 )
收取之利息		8,160	6,176
營業活動之淨現金流出		( 195,276 )	( 188,694 )
<b>投資活動之現金流量</b>			
無活絡市場之債務工具投資-流動增加		-	( 922,944 )
無活絡市場之債務工具投資-流動減少		122,500	368,300
採用權益法之投資增加	六(十九)	( 274,540 )	( 212,620 )
購置不動產、廠房及設備	六(四)	( 3,483 )	( 4,195 )
無形資產增加	六(十九)	( 114 )	( 1,636 )
存出保證金增加		( 60 )	( 290 )
收取之股利		2,783	-
投資活動之淨現金流出		( 152,914 )	( 773,385 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
現金增資	六(八)	-	922,944
員工執行認股權	六(八)	5,840	11,890
籌資活動之淨現金流入		5,840	934,834
本期現金及約當現金減少數		( 342,350 )	( 27,245 )
期初現金及約當現金餘額		447,739	474,984
期末現金及約當現金餘額		\$ 105,389	\$ 447,739

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：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖



益安生醫股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國106年度及105年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

益安生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國101年12月22日經經濟部核准設立，主要營業項目為微創醫療器材研發。本公司股票自民國105年7月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國107年2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)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

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。



(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3)於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS9」)係採用簡易追溯調整。本公司持有無活絡市場之債務工具投資\$800,444，屬按攤銷後成本衡量之金融資產，另本公司未持有任何金融資產權益工具，故 IFRS9 之適用對本公司之財務狀況與財務績效，評估後並無重大影響。

本公司依照 IFRS9 提列減損損失規定評估，評估後之結果對本公司之財務狀況與財務績效並無重大影響。

## 2. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

## (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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

## 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

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。

### (二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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)之個體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。

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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

### (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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 現金及約當現金

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其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) 放款及應收款

1. 應收款原始認列時以公平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款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 無活絡市場之債務工具投資-流動

本公司持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (七) 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) 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；

(3) 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

(4) 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. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

#### (八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (九) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策以作必要之調整，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異係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，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，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 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) 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，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。

各項資產之耐用年限如下：

研發設備	3年
辦公設備	3年 ~ 5年
租賃改良	5年

(十一) 無形資產

無形資產主係專利權及電腦軟體，採直線法攤銷，攤銷年限按經濟效益年限5~8年攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。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。

(十三) 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。

(十四) 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

確定提撥計畫

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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十五) 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。

## (十六) 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，且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。遞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時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

## (十七) 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。

## (十八) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非

控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

#### (十九) 營業租賃(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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。本公司無重大會計判斷，重大估計與假設不確定性請詳下列之說明：

#### 重要會計估計及假設

採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	\$ 85	\$ 85
活期存款	105,304	190,054
定期存款	-	257,600
	<u>\$ 105,389</u>	<u>\$ 447,739</u>

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

#### (二) 無活絡市場之債務工具投資-流動

	106年12月31日	105年12月31日
定期存款	<u>\$ 800,444</u>	<u>\$ 922,944</u>

本公司未有將定期存款提供質押之情形。



(三)採權益法之投資

1.長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
達亞國際股份有限公司	\$ 318,190	\$ 230,987
意能生技股份有限公司	48,726	22,278
MedeonBio, Inc.	36,166	11,886
Medeon International, Inc.	<u>54,007</u>	<u>7,656</u>
	<u>\$ 457,089</u>	<u>\$ 272,807</u>

- 2.有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)。
- 3.本公司於民國 106 年 1 月現金增資 MedeonBio, Inc.，計美金 1,000,000 元，業已辦理變更登記完竣。
- 4.本公司於民國 106 年 3 月現金增資 Medeon International, Inc.，計美金 2,000,000 元。
- 5.本公司於民國 106 年 8 月現金增資達亞國際股份有限公司，總價款為 \$93,100。
- 6.本公司於民國 106 年 12 月現金增資意能生技股份有限公司，總價款為 \$48,790。
- 7.本公司於民國 105 年 11 月 1 日以總價款 \$228,620(包含投資溢價 \$72,189) 購入達亞國際股份有限公司 70%股權，並取得達亞國際之控制，民國 105 年 12 月 31 日尚餘 \$40,000 未支付(表列「其他應付款」)，業已於 106 年 5 月依合約付清。請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註六(二十三)之說明。
- 8.本公司於民國 105 年 11 月 21 日與神德生醫股份有限公司共同投資設立意能生技股份有限公司，本公司以現金出資 \$24,000 持有 60%股權，並取得意能生技之控制。

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>研發設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
106年1月1日				
成本	\$ 6,037	\$ 5,773	\$ 5,866	\$ 17,676
累計折舊	( <u>3,257</u> )	( <u>2,654</u> )	( <u>2,972</u> )	( <u>8,883</u> )
	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ 8,793</u>
<u>106年</u>				
1月1日	\$ 2,780	\$ 3,119	\$ 2,894	\$ 8,793
增添	2,919	-	564	3,483
折舊費用	( <u>1,559</u> )	( <u>1,083</u> )	( <u>1,302</u> )	( <u>3,944</u> )
12月31日	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 2,036</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 8,332</u>
106年12月31日				
成本	\$ 8,956	\$ 5,773	\$ 6,430	\$ 21,159
累計折舊	( <u>4,816</u> )	( <u>3,737</u> )	( <u>4,274</u> )	( <u>12,827</u> )
	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 2,036</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 8,332</u>
	<u>研發設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
105年1月1日				
成本	\$ 3,637	\$ 4,821	\$ 5,023	\$ 13,481
累計折舊	( <u>2,045</u> )	( <u>1,588</u> )	( <u>1,808</u> )	( <u>5,441</u> )
	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 3,233</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 8,040</u>
<u>105年</u>				
1月1日	\$ 1,592	\$ 3,233	\$ 3,215	\$ 8,040
增添	2,400	952	843	4,195
折舊費用	( <u>1,212</u> )	( <u>1,066</u> )	( <u>1,164</u> )	( <u>3,442</u> )
12月31日	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ 8,793</u>
105年12月31日				
成本	\$ 6,037	\$ 5,773	\$ 5,866	\$ 17,676
累計折舊	( <u>3,257</u> )	( <u>2,654</u> )	( <u>2,972</u> )	( <u>8,883</u> )
	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ 8,793</u>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(五) 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
106年1月1日			
成本	\$ 12,707	\$ 2,872	\$ 15,579
累計攤銷	(1,892)	(918)	(2,810)
	<u>\$ 10,815</u>	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ 12,769</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 10,815	\$ 1,954	\$ 12,769
本期增加	-	114	114
攤銷費用	(1,623)	(870)	(2,493)
12月31日	<u>\$ 9,192</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 10,390</u>
106年12月31日			
成本	\$ 12,707	\$ 2,986	\$ 15,693
累計攤銷	(3,515)	(1,788)	(5,303)
	<u>\$ 9,192</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 10,390</u>
	專利權	電腦軟體	合計
105年1月1日			
成本	\$ 12,707	\$ 1,236	\$ 13,943
累計攤銷	(270)	(273)	(543)
	<u>\$ 12,437</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 13,400</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 12,437	\$ 963	\$ 13,400
本期增加	-	1,636	1,636
攤銷費用	(1,622)	(645)	(2,267)
12月31日	<u>\$ 10,815</u>	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ 12,769</u>
105年12月31日			
成本	\$ 12,707	\$ 2,872	\$ 15,579
累計攤銷	(1,892)	(918)	(2,810)
	<u>\$ 10,815</u>	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ 12,769</u>

無形資產攤銷明細如下：

	106年度	105年度
推銷費用	\$ 27	\$ 22
管理費用	64	40
研究發展費用	2,402	2,205
	<u>\$ 2,493</u>	<u>\$ 2,267</u>

1. 專利權係研發微創手術器材相關專利及專門技術。
2. 本公司為便於智慧財產權管理，於 104 年 11 月間集中本公司之資源以協助相關研發專案加速商品化及後續出售，由本公司之孫公司 Medeon Biosurgical, Inc. (以下簡稱「MBS 公司」，已於 105 年 6 月 30 日辦理清算完畢) 將 LAP-A01(Click Clean™) 及 LAP-C01( Abclose™) 等，依照 MBS 公司與神德生醫股份有限公司 (以下簡稱「神德公司」) 與 Medeon International, Inc. (以下簡稱「MBI 公司」) 之三方協議合約規定，由 MBS 公司將持有之專利權以成本按照其股東持有 MBS 公司之股權比例分別轉讓予 MBS 公司之股東神德公司 (42.99%) 及 MBI 公司 (57.01%)，交易價格分別為 \$5,736 (\$168,293 美元) 及 \$7,244 (\$223,178 美元)，同時再由神德公司及 MBI 公司將專利權以購入成本移轉予本公司。另三方約定付款時間為本公司將研發專案成功售出之時。
3. 本公司與神德公司之購買合約中另有規定，若本公司研發成果授權價格超過其移轉與本公司之價格時，扣除本公司承接後之合理開發支出，本公司需分配 42.99% 之利潤予神德公司。

#### (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. 本公司於民國 106 及 105 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,340 及 \$2,382。

(七) 股份基礎給付

1. 本公司發行之員工認股權憑證，給予對象為本公司全職員工，並以發行新股方式交付，其主要內容如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	預估年離職率	既得條件
員工認股權計畫	102.9.27 &103.8.13	2,570,000	10年	21.0%~36.8%	(註)
員工認股權計畫	103.8.13	260,000	10年	6.5%~12.4%	(註)
員工認股權計畫	103.11.18	820,000	10年	6.4%~12.8%	(註)
員工認股權計畫	104.6.8	642,000	10年	12.2%~24.5%	(註)
員工認股權計畫	104.11.3	538,000	10年	34.5%~69.1%	(註)
現金增資保留員工認購	105.7.13	900,000	不適用	不適用	立即既得

註：自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，按下列時程行使認股權利：

累計可行使認股權比例

屆滿二年 50%

屆滿三年 75%

屆滿四年 100%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	106年度		105年度	
	認股權數量	履約價格(元)	認股權數量	履約價格(元)
期初流通在外認股權	2,186,750	\$ 10~222	3,647,500	\$ 10~222
本期放棄認股權	( 306,000)	10~222	( 311,250)	10~222
本期執行認股權	( 623,500)	10	( 1,149,500)	10
期末流通在外認股權	<u>1,257,250</u>	10~222	<u>2,186,750</u>	10~222
期末可執行認股權	<u>426,250</u>	10~222	<u>279,063</u>	10

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	106年12月31日		105年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
102年9月27日	112年9月27日	70	\$ 10	199	\$ 10
102年9月27日	113年8月13日	426	10	740	10
103年8月13日	113年8月13日	85	10	106	10
103年11月18日	113年11月18日	194	10	442	10
104年6月18日	114年6月8日	362	204	432	204
104年11月3日	114年11月3日	120	222	268	222

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允價值，相關資訊如下：

給與日	價格 範圍(元)	預期波動率	存續 期間	預期 股利率	無風險利率	每單位 公允價值(元)
102.9.27	\$ 10	39.93% ~41.53%	7年	0%	0.78% ~1.66%	\$2~\$2.29
103.8.13~11.18	\$ 10	39.75% ~40.67%	6~7年	0%	1.37% ~1.48%	\$5.55~\$7.07
104.6.8	\$ 204	34.75% ~42.35%	6~7年	0%	1.26% ~1.39%	\$10.15~\$13.28
104.11.3	\$ 222	44.25% ~45.22%	6~7年	0%	1.01% ~1.09%	\$34.14~\$40.26
105.7.13	\$ 132	51.88%	0.2年	0%	0.60%	\$0.00

5. 本公司因上述員工認股權憑證於民國 106 年及 105 年度認列之酬勞成本分別為\$578 及\$8,678。

#### (八)股本

1. 截至民國 106 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為100,000,000股，實收資本額為\$518,263，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	106年度 股數(股)	105年度 股數(股)
1月1日	51,202,804	44,053,304
現金增資	-	6,000,000
執行員工認股權	623,500	1,149,500
12月31日	51,826,304	51,202,804

2. 本公司於民國 105 年 5 月經董事會決議配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資 6,000,000 股，每股面額 10 元，採 80%競價拍賣及 20%公開申購配售方式辦理承銷，公開申購價格以每股新台幣 132 元溢價發行。增資基準日為民國 105 年 7 月 25 日，並已辦理變更登記完竣。
3. 民國 106 年及 105 年度，本公司因員工認股權執行已收之股款分別計\$5,840 及\$11,890(含預收股本)。

#### (九)資本公積

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。

(十) 累積虧損

1. 依本公司之章程規定，每年度決算有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列；再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司分派股利之政策將視公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘分派之股利，其種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之，唯每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可分配盈餘百分之十；且現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十。

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. 截至民國 106 年 12 月 31 日本公司累積虧損 \$471,044 已達實收資本額二分之一，本公司董事會預定於民國 107 年 6 月 14 日召開股東會報告。

4. 本公司股東會於民國 105 年 4 月 20 日決議以資本公積 \$234,269 彌補累積虧損。

(十一) 其他權益項目

	106年度	105年度
	外幣換算	外幣換算
1月1日	\$ 2,429	\$ 2,802
外幣換算差異數：		
- 集團	( 3,942)	( 373)
12月31日	\$ 1,513	\$ 2,429

(十二) 費用性質之額外資訊

	106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ -	\$ 69,769	\$ 69,769
折舊費用	-	3,944	3,944
攤銷費用	-	2,493	2,493
	105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ -	\$ 74,362	\$ 74,362
折舊費用	-	3,442	3,442
攤銷費用	-	2,267	2,267

(十三) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 56,309	\$ 61,319
勞健保費用	3,834	3,639
退休金費用	2,340	2,382
其他用人費用	7,286	7,022
	<u>\$ 69,769</u>	<u>\$ 74,362</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於2%
2. 本公司因民國106年及105年度為虧損，故無提列員工酬勞及董事酬勞。
3. 有關董事會通過及股東會決議之員工及董事酬勞資訊，可至公開資訊觀測站查詢。
4. 本公司民國106年及105年度員工人數分別約為42人及47人。

(十四) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,004	\$ 2,164
定期存款利息(表列無活絡市場之債務工具投資一流動)	5,252	4,110
服務收入	518	2,602
其他	1	712
合計	<u>\$ 7,775</u>	<u>\$ 9,588</u>

服務收入請詳附註七(一)3.說明。

(十五) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 926	\$ 24

(十六) 所得稅

1. 本公司民國106年及105年度之所得稅費用皆為\$0。
2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 42,078)	(\$ 37,172)
按稅法規定調整之所得稅影響數	3,646	14
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,956	1,860
課稅損失未認列遞延所得稅資產	35,476	35,298
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



3. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司可享有之所得稅抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>發生年度</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研發抵減	102年度	\$ 5,059	\$ 5,059	註1
研發抵減	103年度	6,144	6,144	註1
研發抵減	104年度	14,860	14,860	註1
研發抵減	104年度	1,937	1,937	106年(註2)
研發抵減	105年度	24,158	24,158	註1
研發抵減	105年度	2,189	2,189	107年(註2)
		<u>\$ 54,347</u>	<u>\$ 54,347</u>	

註 1：依生技新藥公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法規定，自有應納營利事業所得稅之年度起，抵減其應納營利事業所得稅額，若有不足抵減者，得在以後四年度應納營利事業所得稅額中抵減之。

註 2：依中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法規定，於支出金額百分之十限度內，抵減自當年度起三年內各年度應納營利事業所得稅額。

上述之未使用研發抵減因考量未來可實現性不確定而未認列為遞延所得稅資產。

4. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產金額如下：

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延所得稅資產部分</u>	<u>最後扣抵年度</u>
101年度	核定數	\$ 1,644	\$ 1,644	111年度
102年度	核定數	22,005	22,005	112年度
103年度	核定數	50,208	50,208	113年度
104年度	申報數	107,173	107,173	114年度
105年度	申報數	207,538	207,538	115年度
106年度	估列數	208,684	208,684	116年度
		<u>\$ 597,252</u>	<u>\$ 597,252</u>	

5. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 本公司未分配盈餘相關資訊

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
87年度以後	(\$ <u>471,044</u> )	(\$ <u>218,661</u> )

7. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$6,695 及 \$0，且因帳上仍有待彌補虧損，故無盈餘可供分配。

(十七) 每股虧損

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 247,517)	51,494	(\$ 4.81)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 247,517)	51,494	(\$ 4.81)

	105年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 218,661)	47,056	(\$ 4.65)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 218,661)	47,056	(\$ 4.65)

因本公司民國 106 年及 105 年度均為營業損失，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故與基本每股虧損同。

(十八) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室等，於民國 106 年及 105 年度分別認列 \$5,323 及 \$5,563 之租金費用，另因合約之未來最低應付租賃給付總額請詳附註九說明。

(十九) 現金流量補充資訊

	106年度		105年度	
購置無形資產	\$	114	\$	1,636
加：期初應付款項		12,707		12,707
減：期末應付款項	(	12,707)	(	12,707)
本期支付現金	\$	114	\$	1,636

	106年度		105年度	
採用權益法之投資增加	\$	234,540	\$	252,620
加：期初應付帳款		40,000		-
減：期末應付帳款		-	(	40,000)
本期支付現金	\$	274,540	\$	212,620

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
達亞國際股份有限公司	子公司
意能生技股份有限公司	子公司
MedeonBio, Inc.	子公司
Medeon International, Inc.	子公司
Panther Orthopedics, Inc.	孫公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 研究發展支出-勞務費

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
MedeonBio, Inc.	\$ <u>48,520</u>	\$ <u>50,118</u>

係本公司委託子公司協助進行產品研究發展計劃，每3個月付款一次，付款期間約為30~60天。

#### 2. 研究發展支出-委託製造

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
達亞國際股份有限公司	\$ <u>20,288</u>	\$ <u>7,821</u>

係本公司委託子公司協助進行醫療用器械開發製造，付款期間約為30~45天。

#### 3. 其他收入-服務收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
意能生技股份有限公司	\$ <u>518</u>	\$ <u>2,602</u>

係本公司受子公司委託協助進行產品研究計劃及管理服務，每3個月收款一次，收款期間約為30~60天。

#### 4. 其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
意能生技股份有限公司	\$ <u>1</u>	\$ <u>2,602</u>

主係應收服務收入。

#### 5. 其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
MedeonBio, Inc.	\$ 12,294	\$ 6,549
達亞國際股份有限公司	9,667	3,853
Medeon International, Inc.	6,641	7,198
	<u>\$ 28,602</u>	<u>\$ 17,600</u>

主係應付委託研發、製造及應付購買專利權等款項。

6. 本公司對子公司現金增資請詳附註六(三)。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,253	\$ 16,215
股份基礎給付	332	906
總計	<u>\$ 17,585</u>	<u>\$ 17,121</u>

#### 八、質押之資產

無此情形。

#### 九、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止之未來租賃給付總額如下：

<u>年度</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不超過1年	\$ 8,521	\$ 4,651
超過1年但不超過5年	9,571	1,571
	<u>\$ 18,092</u>	<u>\$ 6,222</u>

(二) 本公司與神德生醫股份有限公司簽訂無形資產移轉契約，依合約規定未來研究產品商品化之利潤分派請詳附註六(五)說明。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

民國 107 年 1 月 18 日立法院三讀通過：

1. 調整營利事業所得稅率為 20%，稅率改變對本公司未有重大影響。
2. 廢除兩稅合一設算扣抵制度，本公司截至民國 106 年 12 月 31 日止股東可扣抵稅額帳戶餘額 \$6,695 於民國 107 年 1 月 1 日歸零。

#### 十二、其他

##### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，現階段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，於未來營運轉虧為盈後，還須兼顧提供股東持續穩健之報酬。為了達到前述目標，本公司藉由包括但不限於現金增資以清償或充實營運資金、股利發放及減資等方式維持或調整資本結構。本公司利

用負債權益比率以監控及管理資本，該比率係按「債務淨額」除以「權益總額」計算，其中債務淨額之計算為「負債總額」扣除現金及約當現金，而「權益總額」之計算則為資產負債表所列報之「權益總計」。

於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司之負債總額小於現金及約當現金，故負債權益比率為 0%。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

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、無活絡市場之債務工具投資—流動、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他應付款(含關係人))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### 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(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、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

##### 匯率風險

A. 本公司與國外公司交易，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司管理階層已訂定政策，管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下:

106年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 377	29.76	\$ 11,220
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3,030	29.76	90,173
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	972	29.76	28,927

105年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 52	32.25	\$ 1,677
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	606	32.25	19,542
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	615	32.25	19,834

- E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下:

106年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	29.76	(\$ 325)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	-	29.76	1,175

105年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.25	(\$ 265)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	32.25	120

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 112	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	289	-

105年度			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 17	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	198	-

(2) 信用風險

- A. 主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款。本公司銀行存款皆存放於信用評等良好之金融機構，經評估無重大信用風險。
- B. 於民國 106 年及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部執行，並由財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運及研發之需要。
- B. 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：

106年12月31日	1年內	1年以上
其他應付款	\$ 30,632	\$ -
其他應付款-關係人	28,602	-

#### 非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1年以上
其他應付款	\$ 67,914	\$ -
其他應付款-關係人	17,600	-

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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)：無此情形。
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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 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. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：請詳附表一。



(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

個體財務報告得免揭露。

益安生醫股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

附表一

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率
0	益安生醫股份有限公司	達亞國際股份有限公司	1	研究發展費用	20,288	由雙方議定	12.31
0	益安生醫股份有限公司	達亞國際股份有限公司	1	其他應付款-關係人	9,667	由雙方議定	0.59
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1	研究發展費用	48,520	由雙方議定	29.45
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1	其他應付款-關係人	12,294	由雙方議定	0.75
0	益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	1	其他應付款-關係人	6,641	由雙方議定	0.41
0	益安生醫股份有限公司	意能生技股份有限公司	1	其他收入	518	由雙方議定	0.31
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3	營業收入	32,197	由雙方議定	19.54
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3	應收帳款-關係人	10,745	由雙方議定	0.66

註1：上述母公司與子公司及子公司間之交易，於編製合併財務報告時皆已沖銷。

註2：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

益安生醫股份有限公司：0

MedeonBio, Inc.：1

Medeon International, Inc.：2

達亞國際股份有限公司：3

意能生技股份有限公司：4

Panther Orthopedics, Inc.：5

註3：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

益安生醫股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 股數	比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底				\$	\$		
益安生醫股份有限公司	達亞國際股份有限公司	台灣	醫療零件製造及銷售	\$ 321,720	\$ 228,620	10,274,320	68	\$ 318,190	\$ 17,190	\$	387	註3
益安生醫股份有限公司	意能生技股份有限公司	台灣	醫療器材製造及研發	72,790	24,000	4,839,500	62	48,726	( 34,591)	(	20,976)	
益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	72,722	41,092	1,400,000	100	36,166	( 5,225)	(	5,225)	
益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	薩摩亞	投資及貿易業務	132,945	71,925	4,300,000	100	54,007	( 12,853)	(	12,853)	
Medeon International, Inc.	Panther Orthopedics, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	59,520	-	2,000,000	53	46,943	( 24,418)	(	12,852)	註1及 2

註1：原始幣別為美金2,000,000元，係採用資產負債表日匯率換算。

註2：特別股。

註3：被投資公司本期損益係未包含企業合併所產生之無形資產攤銷數。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新台幣仟元

項目	年度	106 年度	105 年度	差異	
				金額	%
流動資產		1,160,662	1,512,304	(351,642)	(23)
不動產、廠房及設備		185,198	25,947	159,251	614
無形資產		281,572	253,048	28,524	11
遞延所得稅資產		2,006	947	1,059	112
預付設備款		4,585	-	4,585	100
存出保證金		4,213	2,694	1,519	56
資產總額		1,638,236	1,794,940	(156,704)	(9)
流動負債		105,409	118,590	(13,181)	(11)
非流動負債		-	302	(302)	(100)
負債總額		105,409	118,892	(13,483)	(11)
股本		518,263	512,423	5,840	1
資本公積		1,297,527	1,296,949	578	-
待彌補虧損		(471,044)	(218,661)	(252,383)	(115)
其他權益		(1,513)	2,429	(3,942)	(162)
非控制權益		189,594	82,908	106,686	129
權益總額		1,532,827	1,676,048	(143,221)	(9)
<p>1.增減比例變動 20%以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者分析說明：</p> <p>(1)流動資產、待彌補虧損減少主要係因 106 年度產品仍屬研發階段，在持續投入產品研發成本情況下流動資產、待彌補虧損減少。</p> <p>(2)不動產、廠房及設備增加主要係因 106 年下半年達亞國際股份有限公司因應未來客戶需求而擴建新廠，致不動產、廠房及設備增加。</p> <p>(3)非控制權益增加主要係因 106 年度新增投資孫公司 Panther Orthopedics, Inc.及子公司達亞國際股份有限公司與意能生技股份有限公司辦理現金增資所致。</p> <p>2.未來因應計畫：不適用。</p>					

## 二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	106 年度	105 年度	差 異	
				金 額	%
營業收入淨額		164,767	29,296	135,471	462
營業成本		118,963	21,447	97,516	455
營業毛利		45,804	7,849	37,955	484
營業費用		319,315	234,662	84,653	36
營業利益(損失)		(273,511)	(226,813)	(46,698)	21
營業外收入及支出		4,038	8,597	(4,559)	(53)
本期淨損		(272,540)	(218,919)	(53,621)	24
本期其他綜合損益(淨額)		(5,044)	(475)	(4,569)	962
本期綜合損失總額		(277,584)	(219,394)	(58,190)	27
淨損歸屬於母公司業主		(247,517)	(218,661)	(28,856)	13
淨損歸屬於非控制權益		(25,023)	(258)	(24,765)	9,599
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(251,459)	(219,034)	(32,425)	15
綜合損益總額歸屬於非控制權益		(26,125)	(360)	(25,765)	7,157
增減比例變動 20%以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者分析說明：					
1.營業收入淨額及營業成本增加主要係因自 105 年 11 月起合併子公司達亞國際股份有限公司所致。					
2.營業費用增加係因 106 年度持續擴大營運規模及人員擴編，且持續投入研發成本，本期淨損亦隨之增加。					
3.綜合損益總額歸屬於非控制權益變動主要係因 106 年 3 月新增合併子公司 Panther Orthopedics, Inc.所致。					

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司目前除大口徑心導管術後止血裝置 (IVC-C01)業已授權外，餘開發之醫療器材仍屬研發階段，預計於產品階段性目標達成後，隨即啟動與國際醫材大廠洽談授權或共同合作開發等策略聯盟機會，藉由產品成功授權予國際醫材大廠，取得授權金收入。本公司目前財務結構健全，對本公司持續進行之營運計畫無不利影響。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	106 年度	105 年度	增減變動	
		金額	金額	金額	%
營業活動現金流入（出）		(310,762)	(193,259)	(117,503)	61
投資活動現金流入（出）		(27,028)	(668,958)	641,930	(96)
籌資活動現金流入（出）		78,757	912,074	(833,317)	91
1.營業活動淨現金流出：係因本公司 106 年度持續擴大營運規模及人員擴編，且持續投入研發成本所致。 2.投資活動淨現金流出：係因 105 年度資金充裕，承作 3~12 個月之定期存款及收購子公司達亞國際所致。 3.籌資活動淨現金流入：係因 105 年度辦理現金增資共募集 922,944 仟元所致。					

(二)最近年度流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額(1)	預計全年現金 流入量(2)	預計全年現金 流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	籌資計畫
285,271	710,000	490,000	505,271	—	—
1.未來一年現金流量變動情形分析： (1)營業活動淨流出：因專案授權收入入帳及依據研發進度而投入相關之人事及研發成本，故預計營業活動淨現金流入約 320,000 仟元。 (2)投資活動淨流出：子公司達亞國際股份有限公司於 106 年下半年擴充廠房及設備，相關設備及工程尾款將於 107 年上半年度支付，故預計相關投資活動淨現金流出約 100,000 仟元。 2.預計現金不足額之補救措施及流量性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出及對財務業務之影響：不適用。

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

(一)轉投資政策：本公司轉投資政策由相關部門遵循內部控制「投資循環」及「對子公司之監督與管理」執行，上述辦法或程序並經董事會通過。

(二)獲利或虧損情形：

106年12月31日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	註冊地	營業項目	106年度(損)益	虧損原因及改善計畫
MedeonBio, Inc.	USA	醫材研發	(\$5,225)	係提供集團內公司研發服務，收取之服務費尚無法支應營運基本開銷費用，未來隨集團營運擴大產品線增加將可充分利用人力資源以達經濟效益。
Medeon International, Inc.	Somoa	轉投資控股	(12,853)	係控股公司，認列轉投資損失所致。
Panther Orthopedics, Inc.	USA	醫材製造及研發	(24,418)	產品正在研發階段，投入人力及物力於產品開發上所致。
意能生技股份公司	中華民國	醫材研發	(34,591)	產品正在研發階段，投入人力及物力於產品開發上所致。
達亞國際股份有限公司	中華民國	醫療器材生產製造	17,190	不適用。

(三)未來一年投資計畫：轉投資子公司未來一年將積極進行產品動物實驗和人體臨床試驗，本公司將視產品開發進度及成本效益評估後進行適當投資。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司目前並無銀行借款，利息收入亦非本公司主要獲利來源，故整體而言利率變動不致於對公司產生重大影響。惟本公司仍積極與銀行建立及維持良好關係，未來若有向銀行融資需求，應可取得有利之利率條件，並以最有效益之方式籌措所需資金。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

注意國際匯市各主要貨幣之走勢及非經濟因素之國際變化，掌握匯率走勢得以及時應變，同時於委託研發合約議價或收付國外廠商技術服務金時，考量公司帳上之外幣部位，將盡量以帳上外幣支應，以降低因匯率變動所產生之風險。

3.通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

根據行政院主計處統計，106年度之消費者物價指數年增率為0.62%，通貨膨脹情形係屬輕微，對本公司損益無重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.本公司並未從事高風險或高槓桿投資，各項投資皆經過謹慎評估後依公司規章執行；另本公司並未將資金貸與他人及未有為他人背書保證行為；另外，本公司並無從事衍生性金融商品交易之情事。



2.本公司未來若因業務需要而需進行資金融通、為他人背書保證或從事衍生性金融商品交易，將依據本公司所制定之相關作業程序辦理，並依法令規定及時且正確公告各項資訊。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司目前開發中醫藥器材產品，已經陸續完成產品設計概念驗證及多次大型動物實驗，並取得良好實驗結果。目前正積極與國內外優質之製造、委託服務試驗之廠商以及多家醫學中心，共同規劃人體臨床實驗。預計107年度研發費用約為新台幣三億二千萬元。此外，本公司持續評估具高市場價值與臨床需求之產品，並藉由審慎評估之選題流程，確保公司資源能正確配置在具有高投資報酬率之新產品開發計畫。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司經營係遵循國內外相關現行法令規範，相關人員亦隨時注意法令之變動，以供管理階層參考，故國內外重要政策及法律變動，本公司均能即時掌握並有效因應。最近年度及截至年報刊印日止，國內外政策及法律變動對本公司財務與業務並無重大不利影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司研發團隊對產品開發已具相當能力，除確保各項研發專案不侵犯他人專利外，並積極開發創新技術並申請專利保護。本公司研發團隊定期追蹤業界研發趨勢及法規政策，並對任何可能影響整體產業和本公司相關之趨勢，即時採取因應措施。因此，近期內科技及產業改變不會對公司業務產生立即重大的影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自創立以來，一向秉持永續和誠信的經營原則，專注於高階醫療器材研發，冀望提供病患新的醫療選擇，同時持續強化公司內部管理，積極邁向國際市場並提升品質管理能力。最近年度及截至年報刊印日止，本公司尚無因企業形象改變而衍生相關企業危機之情事，未來本公司將持續落實公司治理要求，適時諮詢專家意見，以降低該風險對公司營運之影響。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司目前並無進行併購之計畫。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

子公司達亞國際股份有限公司廠房之擴充與增建，業已於106年年底遷入新廠開始營運。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中風險：

本集團進貨廠商多為長期合作且供貨狀況穩定之廠商，且該進貨產品非獨占或寡占市場，發生進貨風險之可能性不高。

2.銷貨集中風險：

本集團長期與銷貨客戶關係良好，並以開發產品速度快及創新的服務效能增加客戶對本公司之依存度，並積極拓展客戶分散銷貨集中風險。

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

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，無因股權大量移轉或更換而對本公司之營運造成重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

截本公司為強化董事結構，於104年4月20日股東常會全面改選董事，並於該次選任三席獨立董事，以強化公司治理、厚植經營團隊實力及符合法令規定。截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訴訟事件：

- 1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

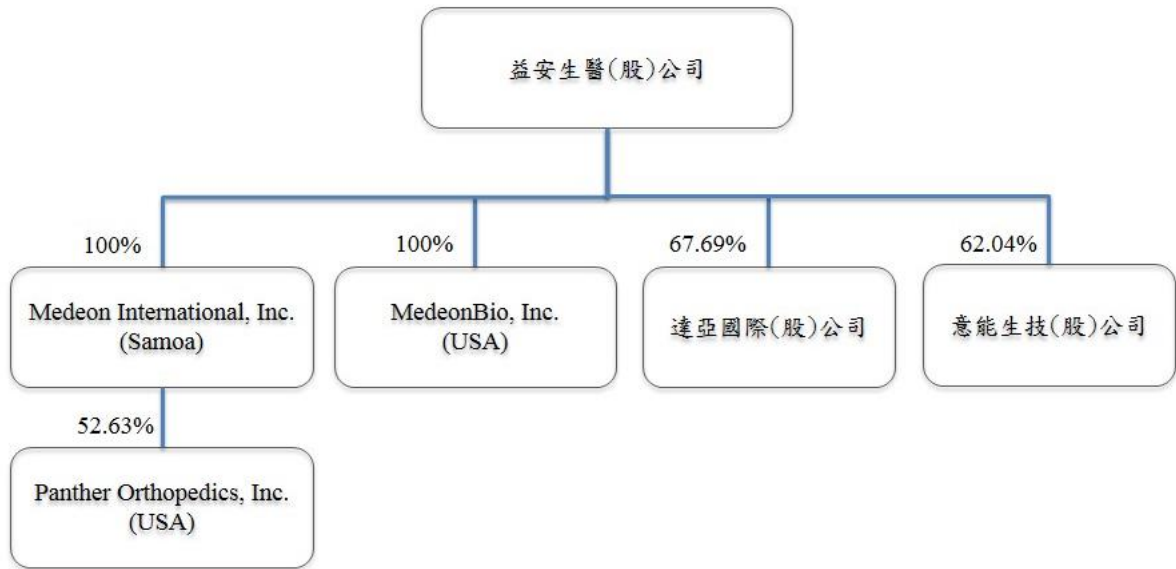
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資訊

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖(106.12.31)



2.各關係企業基本資料

106年12月31日

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
MedeonBio, Inc.	2012.09.18	95 First Street, Suite 110, Los Altos, CA 94022	US\$2,800	醫療器材製造及研發
Medeon International, Inc.	2013.07.31	Portcullis TrustNet Chamber, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	US\$4,300	投資及貿易業務
Panther Orthopedics, Inc.	2017.2.17	2711 Centerville Road, Suite 400, Wilmington, New Castle, 19808	US\$38	醫療器材製造及研發
意能生技股份有限公司	2016.11.21	臺北市士林區後港街116號7樓	NT\$78,000	醫療器材製造及研發
達亞國際股份有限公司	2004.11.16	桃園市龜山區南上路239號	NT\$151,776	醫療零件

3.依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬者：

根據上列關係企業組織圖，本公司各關係企業均為本公司之從屬公司。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司之關係企業所經營之業務包括醫材研發、轉投資控股及醫療器材生產製造，組織分工如下：

職能	持股%	營運總部	研發、法規、市場	製造生產	控股	IP 智財
益安生醫	-	V	V			
MedeonBio, Inc.	100%		V			
達亞國際	67.69%			V		
Medeon International, Inc.	100%				V	
- Panther Orthopedics, Inc.	52.63%					V
意能生技	62.04%					V

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

106年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	
			股數(股)	持股比例(%)
MedeonBio, Inc.	董事長	益安生醫股份有限公司 法人代表：張有德(註)	1,400,000	100
Medeon International, Inc.	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：張鴻仁(註)	4,300,000	100
	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：張有德(註)		
Panther Orthopedics, Inc.	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：張有德(註)	2,000,000	52.63
	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：Bill Aldrich(註)		
	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：K.T. Venkateswara-Rao(註)		
	董事/CEO	Kathryn Stecco	1,238,940	32.60
	董事	Frank Becking	531,000	13.97
意能生技股份有限公司	董事長	益安生醫股份有限公司 法人代表：張有德(註)	4,839,500	62.04
	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：陳怡如(註)		
	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：鄭淑玲(註)		
達亞國際股份有限公司	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：張有德(註)	10,274,320	67.69
	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：陳怡如(註)		
	董事/總經理	許雅雯	4,119,728	27.14

註：法人代表個人均無持股。

6.各關係企業營運概況

106年12月31日

單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
MedeonBio, Inc.	US\$2,800	US\$1,240	US\$25	US\$1,215	-	(US\$2,828)	(US\$153)	(US\$0.11)
Medeon International, Inc.	US\$4,300	US\$1,815	-	US\$1,815	-	-	(US\$423)	(US\$0.10)
Panther Orthopedics, Inc.	US\$0.038	US\$3,021	US\$20	US\$3,001	-	(US\$803)	(US\$803)	(US\$0.21)
意能生技股份有限公司	NT\$78,000	NT\$89,286	NT\$10,746	NT\$78,540	-	(NT\$34,702)	(NT\$34,591)	(NT\$4.43)
達亞國際股份有限公司	NT\$151,776	NT\$301,133	NT\$73,431	NT\$227,702	NT\$185,055	NT\$24,595	NT\$17,190	NT\$1.13

(二)關係企業合併財務報表：

## 益安生醫股份有限公司

### 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國106年度（自民國106年1月1日至民國106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：益安生醫股份有限公司



負責人：張有德



中華民國 107 年 2 月 27 日

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

本公司與 Terumo Corporation 子公司 Terumo Medical Corporation 於 107 年 3 月 2 日簽訂大口徑心導管術後止血裝置 XPro™ System 全球智慧財產權資產讓與暨委託服務合約，相關內容請參閱第 78 頁說明。

益安生醫股分有限公司



董事長：張有德



