

益安生醫股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度
(股票代碼 6499)

公司地址：台北市士林區後港街 116 號 7 樓
電 話：(02)2881-6686

益安生醫股份有限公司及子公司
民國106年度及105年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 9
五、	合併資產負債表		10
六、	合併綜合損益表		11
七、	合併權益變動表		12
八、	合併現金流量表		13
九、	合併財務報表附註		14 ~ 52
	(一) 公司沿革		14
	(二) 通過財務報告之日期及程序		14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明		18 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		28
	(六) 重要會計科目之說明		28 ~ 45
	(七) 關係人交易		45
	(八) 質押之資產		45

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	46	
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	~ 51
(十四)	營運部門資訊	51	~ 52

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

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003194 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。

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。

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

會計師 曾惠瑾 曾惠瑾
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年及105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	%
流動資產						
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)				
1170	應收帳款淨額	六(三)	800,444	49	922,944	51
1200	其他應收款		36,602	2	19,117	1
130X	存貨	六(四)	4,011	-	3,140	-
1410	預付款項		6,896	1	10,161	1
11XX	流動資產合計		27,438	2	8,910	-
			1,160,662	71	1,512,304	84
非流動資產						
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	非流動資產合計		477,574	29	282,636	16
1XXX	資產總計		\$ 1,638,236	100	\$ 1,794,940	100
負債及權益						
負債						
流動負債						
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	流動負債合計		105,409	6	118,590	7
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	-	-	302	-
2XXX	負債總計		105,409	6	118,892	7
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十)	518,263	32	512,028	28
3140	預收股本		-	-	395	-
資本公積						
3200	資本公積	六(十一)	1,297,527	79	1,296,949	73
累積虧損						
3350	待彌補虧損	六(十二)	(471,044) (29)	(29)	(218,661) (12)	(12)
其他權益						
3400	其他權益	六(十三)	(1,513)	-	2,429	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,343,233	82	1,593,140	89
36XX	非控制權益		189,594	12	82,908	4
3XXX	權益總計		1,532,827	94	1,676,048	93
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計	十一	\$ 1,638,236	100	\$ 1,794,940	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
合併綜合損益表
民國106年及105年7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
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司			業主之權益			合計
	股本	資本公積	盈餘	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	非控制權益		合計
105							
105年1月1日餘額	\$ 440,533	\$ 650,264	\$ 9,332	\$ (234,269)	\$ 2,802	\$ 868,662	\$ 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	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
清算子公司	-	-	-	-	-	-	(5,760)
105年度合併總損失	-	-	-	(218,661)	-	(218,661)	(218,919)
105年度其他綜合損益	-	-	-	-	(373)	(373)	(475)
105年12月31日餘額	\$ 512,028	\$ 1,286,760	\$ 10,189	\$ (218,661)	\$ 2,429	\$ 1,593,140	\$ 1,676,048
106							
106年1月1日餘額	\$ 512,028	\$ 1,286,760	\$ 10,189	\$ (218,661)	\$ 2,429	\$ 1,593,140	\$ 1,676,048
員工認股權酬勞成本	-	-	578	-	-	578	688
員工執行認股權	6,235	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
106年合併總損失	-	-	-	(247,517)	-	(247,517)	(272,540)
106年其他綜合損益	-	-	-	-	(3,942)	(3,942)	(5,044)
106年12月31日餘額	\$ 518,263	\$ 1,290,036	\$ 7,491	\$ (471,044)	\$ (1,513)	\$ 1,343,233	\$ 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
營業活動之現金流量		
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)
投資活動之現金流量		
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
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)
籌資活動之現金流量		
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

	106年12月31日	105年12月31日
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：

	106年12月31日	105年12月31日
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：

	106年12月31日	105年12月31日
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：

	106年
	個別評估之減損損失
1月1日	\$ 3,602
提列減損損失	1,541
12月31日	<u>\$ 5,143</u>
	105年
	個別評估之減損損失
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	1,071	1,291
	<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)
	\$ 2,780	\$ 4,531	\$ 12,857	\$ 5,779	\$ -	\$ 25,947
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	\$ 4,912	\$ 9,005	\$ 33,790	\$ 66,630	\$ 70,861	\$ 185,198
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)
	\$ 4,912	\$ 9,005	\$ 33,790	\$ 66,630	\$ 70,861	\$ 185,198

	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

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>顧客關係</u>	<u>合計</u>
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>
	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>顧客關係</u>	<u>合計</u>
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>

- 專利權係研發微創手術器材相關專利及專門技術。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- (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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
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	\$ 164,767	\$ 29,296

(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—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：

	106年度	105年度
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：

	106年度	105年度
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：

106年				
	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	\$ -	\$ 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>

105年

	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：

<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份</u>	<u>最後抵減年度</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	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

	<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>)

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

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

	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	(	<u>29,272)</u>		-
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

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 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：

106年度			
兌換損益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$ -	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

105年度			
兌換損益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$ -	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>	1%	\$ 926	\$ -
	美金：新台幣			
<u>金融負債</u>				
	<u>貨幣性項目</u>	1%	104	-
	美金：新台幣			
		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>	1%	\$ 819	\$ -
	美金：新台幣			
<u>金融負債</u>				
	<u>貨幣性項目</u>	1%	223	-
	美金：新台幣			

(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	\$ -	\$ 37,117	(\$ 7,821)	\$ 29,296
部門損益	(\$ 231,919)	\$ 2,504	\$ 2,602	(\$ 226,813)
部門損益包含：				
折舊費用	(\$ 3,705)	(\$ 1,921)	\$ -	(\$ 5,626)
攤銷費用	(\$ 2,521)	(\$ 1,400)	\$ -	(\$ 3,921)
利息收入	\$ 6,278	\$ 17	\$ -	\$ 6,295
採權益法認列				
之投資(損)益	(\$ 10,152)	\$ -	\$ 10,152	\$ -
所得稅費用	\$ -	(\$ 703)	\$ -	(\$ 703)

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	\$ 164,767	\$ 471,355	\$ 29,296	\$ 278,995

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	\$ 137,644	\$ 26,908

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：新台幣千元
 (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	估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	慈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.	慈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.	慈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

慈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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		備註
				本期末	去年年底				本期認列之投 資損益	資損益	
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 註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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1071353 號

(1)曾惠瑾

會員姓名：

(2)張明輝

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

(1)北市會證字第 1054 號

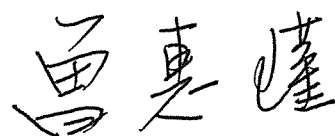
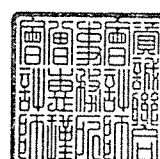


會員證書字號：

委託人統一編號：54150856

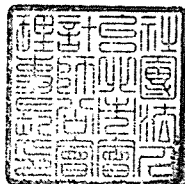
(2)北市會證字第 1400 號

印鑑證明書用途：辦理 益安生醫股份有限公司

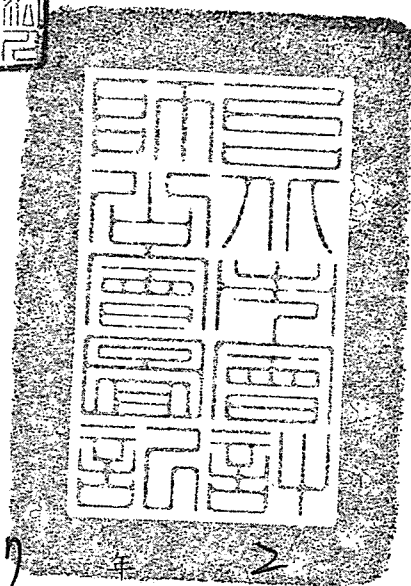
106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式 (一)		存會 印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會 印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

107

年

2

月

8

日

