

股票代碼：6499



益安生醫股份有限公司

# 107年度年報

刊印日期：中華民國一〇八年四月二十五日

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：陳靖宜

職稱：協理

電話：(02)2881-6686

電子郵件信箱：jenny@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：周筱姿、曾惠瑾會計師

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

	<u>頁次</u>
壹、 致股東報告書	1
一、107年度營業結果	1
二、108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	50
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	51
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	52
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	53
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	54
肆、 募資情形	55
一、資本及股份	55
二、公司債(含海外公司債)辦理情形	59
三、特別股辦理情形	59
四、海外存託憑證辦理情形	59
五、員工認股權憑證辦理情形	60
六、限制員工權利新股辦理情形	62
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	62
八、資金運用計劃執行情形	62
伍、 營運概況	63
一、公司之經營	63
二、市場及產銷概況	76
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數	82
四、環保支出資訊	83
五、勞資關係	83
六、重要契約	84
陸、 財務概況	86
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	86
二、最近五年度財務分析	90
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書	93

四、最近年度財務報告	94
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	150
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	192
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	192
一、財務狀況	192
二、財務績效	193
三、現金流量	194
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	194
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	194
六、最近年度及截至年報刊印日之風險事項分析評估	195
七、其他重要事項	197
捌、特別記載事項	198
一、關係企業相關資訊	198
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	202
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	202
四、其他必要補充說明事項	202
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	202

## 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 107 年度營業結果、108 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、107 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、骨科、泌尿科與高階心血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。

公司營運邁入第七年，現有產品開發進度與團隊執行力都已創同業之先。大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)已於 2018 年第一季與 Terumo 公司簽訂資產讓與合約，成功授權予國際醫材大廠。

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，並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

本公司 107 年度合併營業收入\$673,529 仟元，除了合併子公司達亞國際之營業收入外，主要係認列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等收入；107 年度稅後淨利\$256,601 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	106 年	107 年
營業收入	164,767	673,529
營業毛利	45,804	481,124
營業費用	(319,315)	(304,850)
營業外收入及支出	4,038	39,012
稅後淨利(損)	(272,540)	215,748
稅後淨利(損)-歸屬母公司	(247,517)	256,601

## 2.獲利能力

單位：%

項 目	106 年	107 年
資產報酬率	(15.88)	12.03
股東權益報酬率	(16.99)	12.95
稅前純益占實收資本比率	(52.00)	41.25
純益率	(165.41)	32.03
每股盈餘(元)	(4.81)	4.94

### (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)

本產品屬於第二類醫療器材(Class II)，主要用以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。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 年第一季及 2017 年第一季取得美國 FDA 產品群組 Special 510(k)。本公司除持續開發產品群組、改善成本結構、驗證批次試量產外，將持續於市場上進行小量試銷售，以獲取更多實際臨床回饋。

#### 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，並達到操作簡便及迅速完成傷口縫合等目的。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。本公司除持續優化產品功能、改善成本結構、驗證批次試量產外，將持續於市場上進行小量試銷售，以獲取更多實際臨床回饋。

#### 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)

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。本產品則希望提供患者非永久性組織破壞治療，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，2018 年第四季啟動首次人體臨床試驗。

#### D.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。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、法規申請等開發工作，並於 2018 年第一季取得美國 FDA 510(k)上市許可。本公司除持續優化產品功能、改善成本結構、驗證批次試量產外，將持續於市場上進行小量試銷售，以獲取更多實際臨床回饋。

#### E. 胸主動脈修復醫材(CVS-T01)

本產品屬於第三類醫療器材(Class III)，主要係針對胸主動脈病變所需胸主動脈修復手術使用。本公司研發之醫材產品以減低手術複雜度為主要目標，使用低侵入性之手術方式，減少整體手術時間，具有競爭利基。於 2018 年第二季正式啟動該專案，著手進行專案規劃、醫師訪談、市場及產品規格界定、產品設計、專利申請等開發工作，並與歐美具人工血管及植入支架經驗之廠商合作，以進行產品開發驗證。

### 二、108 年度營業計畫概要

#### (一)經營方針

1. 持續創造產品專案收益，包括授權金、里程碑金及委託研發服務收入：
  - a. 本公司於 2018 年將大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)資產讓與 Terumo 後，2019 年除持續提供 Terumo 該專案之委託研發服務並取得研發服務收入外，更將全力協助 Terumo 達成產品開發進度並以取得產品後續里程碑金為首要目標。
  - b. 已取得法規認證之產品，本公司亦將積極透過試銷售策略之執行，加速與國際醫材大廠達成授權或資產讓與協議。
2. 持續創造醫療器材生產代工服務收入：
  - a. 子公司達亞國際已於 2018 年順利擴增代工生產之廠房、設備及人力，2019 年將全力衝刺醫療器材零件製造及生產組裝業務，以替國際醫材大廠提供高品質代工服務為目標，並為集團創造穩定之代工現金流。
  - b. 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。
3. 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。
4. 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。
5. 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。

本公司於 2018 年 3 月 2 日與 Terumo Corporation 子公司 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，總價金五千萬美元，除簽約金兩千萬美元已於交易日收取外，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：

- a. 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。
- b. 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。
- c. 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。

### (三)重要產銷政策

- 1.本公司 2018 年將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 Terumo，2019 年將持續與 Terumo 合作並協助該公司盡速完成 IVC-C01 之產品開發及法規認證，以確保未來里程碑金之可實現性。
- 2.積極透過試銷售策略之執行，將已取得法規認證之產品推動上市，並加速與國際醫材大廠達成授權或資產讓與協議。
- 3.持續評估開發高附加價值之醫材項目，確保公司產品線源源不絕並得以供應未來授權營運所需。
- 4.積極拓展醫療器材代工業務，除取得穩定代工收入以外，並藉由國際醫材大廠豐沛資源，加速提升醫療器材產品代工品質與技術。

### 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，藉由全方位之評估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，並陸續投入資源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 年併購達亞國際股份有限公司。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，2018 年更順利完成擴增代工生產之廠房、設備及人力；益安生醫則專注於高階微創醫材設計開發，兩家公司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，並為集團創造授權及代工收入。



#### 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、售價、市占率、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，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 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%。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

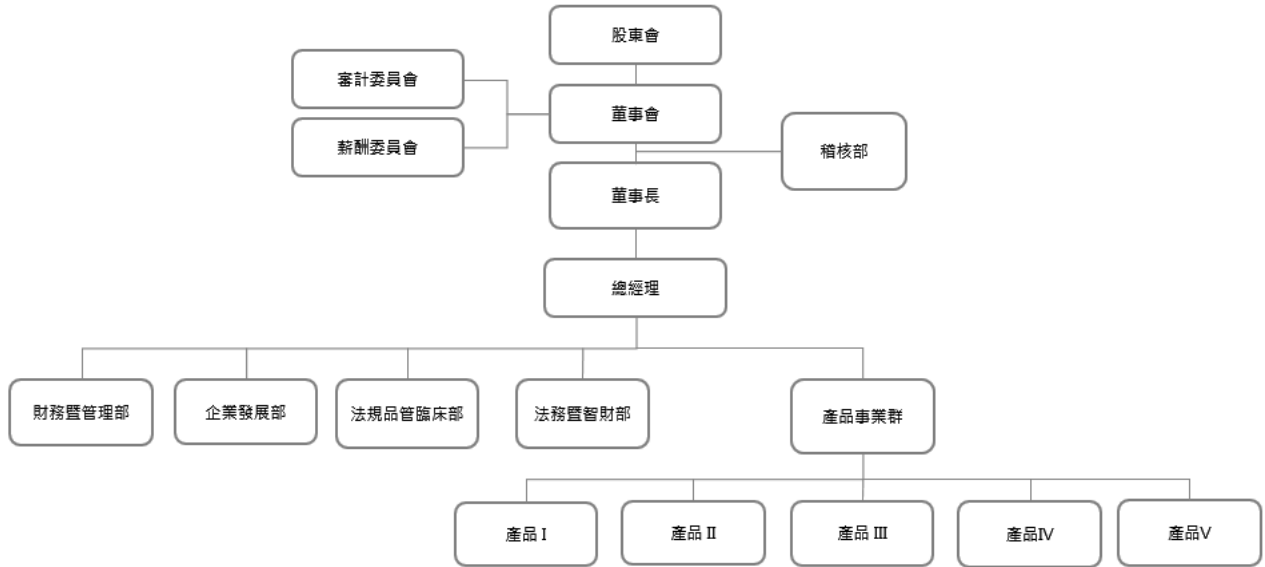
年度	重要紀事
101年12月	設立益安生醫股份有限公司，實收資本額新台幣15,000仟元
102年2月	總公司正式進駐台北市士林區後港街營運
102年4月	現金增資新台幣45,000仟元，實收資本額新台幣60,000仟元
102年7月	投資設立薩摩亞子公司 Medeon International, Inc.
102年8月	投資美國子公司 MedeonBio, Inc.
102年9月	現金增資新台幣11,259仟元，實收資本額新台幣71,259仟元
102年9月	經100%持有之子公司薩摩亞群島商 Medeon International, Inc.轉投資英屬開曼群島商 Medeon Biosurgical, 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1,845仟元，實收資本額新台幣518,051仟元
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1,260仟元，實收資本額新台幣519,311仟元
107年4月	轉投資 Aquedon Medical, Inc. 開發「胸主動脈修復醫材」(CVS-T01)
107年9月	員工行使認股權新台幣693仟元，實收資本額新台幣520,004仟元
107年12月	員工行使認股權新台幣1,062仟元，實收資本額新台幣521,066仟元
107年12月	轉投資公司 Panther Orthopedics 完成「骨科四肢創傷內固定手術微創醫材」(ORP-T01) PUMA™ System 於美國之早期臨床使用
108年1月	經金管會證期局核准現金增資發行普通股8,000,000股，實收資本額新台幣601,066仟元
108年3月	員工行使認股權新台幣3,345仟元，實收資本額新台幣604,411仟元

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、製造及銷售。
法務暨智財部	負責國內外法規遵循、商務合約及訴訟等。 負責專利及其他智慧財產權管理等。
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、協理、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

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		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			職稱	姓名	關係
董事長	美國	代表人：張炳德 (註3)	男	107.6.14	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 Kyphton 執行長 Embol-X 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碩士 國立清華大學材料工程系學士	Medtronic 公司 董事 Medtronic International, Inc. 董事暨執行長 安盛生科(股)公司 董事 安盛生醫(股)公司 總經理 英屬開曼群島商 Medtronic, Inc. 董事長 達亞國際(股)公司 董事長 Panther Orthopedics, Inc. 董事長 Aquetec Medical, Inc. 董事 Jaguar Orthopedics, Inc. 董事	無	無	無
				6,870,418	13.23%	6,855,418	11.34%	-	-	-	-	-	-				
董事	中華民國	代表人：張鴻仁(註1)	男	107.7.31	3年	103.1.14	-	-	-	-	-	-	上智生技創業投資(股)公司 董事長暨總經理 太醫醫藥研發控(股)公司 董事 Medtronic International, Inc. 董事 MlCareo, Inc. 董事長 上智微流體(股)公司 董事長 科德生醫藥(股)公司 董事 雅祥生醫藥(股)公司 董事長 Abprolix, Inc. 董事 育世博生醫藥(股)公司 董事 Acepodia, Inc. (KY) 董事 Lifemax Healthcare International Corp. 董事 台杉生醫(股)公司 董事 凱斯艾生醫藥(蘇州)有限公司 董事 江蘇珂瑪爾生醫藥有限公司 董事 東聯藥業有限公司 董事 Sequential Medicine Limited 董事長 台灣微腦體(股)公司 董事長	無	無	無	
				13,114,877	25.25%	12,452,877	20.60%	-	-	-	-	-	-				-

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		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	吳志雄(註3)	男	107.6.14	3年	105.1.8	-	-	20,000	0.03%	-	-	-	-	行天宮醫療志業 執行長 臺北醫學大學 董事長 文暉科技(股)公司 監察人之法人代表 順天醫療生技(股)公司 獨立董事 翔宇生醫科技(股)公司 獨立董事	無	無	無
							12,838,057	24.72%	17,974,057	29.74%	-	-	-	-	五嘉管理顧問(股)公司 董事長 五嘉生技投資(股)公司 董事長 永明生物醫藥(股)公司 董事長 順天醫療生技(股)公司 董事長 豐華生物科技(股)公司 董事長 醫睿醫藥科技(股)公司 董事長 安盛生科(股)公司 董事長 翔宇醫學科技(股)公司 董事長			
董事	中華民國	蔡長海(註2)	男	104.4.20	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	-	日本帝京大學醫學博士	無	無	無	
							12,838,057	24.72%	17,974,057	29.74%	-	-	-	-				中國醫藥大學醫藥體系 董事長 亞洲大學 創辦人暨董事長 亞洲大學附屬醫院 創辦人暨董事長 安基生醫(股)公司 董事長 煥傑乳業(股)公司 董事長 蔡長海教育基金會 董事長 順天醫療生技(股)公司 董事長
董事	中華民國	方信元(註2)	男	107.6.14	3年	107.6.14	-	-	20,000	0.03%	-	-	-	中國醫藥大學 醫藥系 教授 中國醫藥大學附設醫院 主任秘書 中國醫藥大學附設醫院 3D 列印醫療研究中心 主任 中國醫藥大學附設醫院 外科主任 中國醫藥大學附設醫院 外科部 副主任 長陽生醫藥(股)公司 董事長	無	無	無	
							12,838,057	24.72%	17,974,057	29.74%	-	-	-	-				五嘉管理顧問(股)公司 董事長 五嘉生技投資(股)公司 董事長 永明生物醫藥(股)公司 董事長 順天醫療生技(股)公司 董事長 豐華生物科技(股)公司 董事長 醫睿醫藥科技(股)公司 董事長 安盛生科(股)公司 董事長 翔宇醫學科技(股)公司 董事長
獨立董事	中華民國	楊啟航(註3)	男	107.6.14	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	-	國立交通大學 電訊工程系 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 鼎盛公司 副總經理 環保署 創智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 兼 交通部長 國立高雄科技大學(現高雄第一科大) 曾任 教務長 國立高雄科技大學(現高雄第一科大) 曾任 副校長 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 空崗 任務要秘書 英國南安普頓(Southampton) 大學 電子工程 博士	無	無	無	
							12,838,057	24.72%	17,974,057	29.74%	-	-	-	-				附屬法人 台灣文創發展基金會 董事 財團法人 人權教育基金會 董事 所羅門(股)公司 獨立董事 萊錫醫療器材(股)公司 獨立董事

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		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			職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	馬嘉應(註3)	男	107.6.14	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	東吳大學研究發展長 東吳大學主任秘書 東吳大學會計學系系主任 東吳大學會計學系主任 政治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 尚志半導體(股)公司 董事 旺旺友聯產物保險(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(註3)	男	107.6.14	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	新源生物科技股份有限公司 董事及總經理 Alligenesis Biotherapeutics Australia Pty Ltd 董事 亞細亞股份有限公司 董事 AG Global Inc. 董事 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 新陳管理顧問有限公司 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 董事長兼總經理 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	台杉生技(股)公司 董事長 台杉投資管理顧問股份有限公司 生技事業負責人	無	無	無

註1：業已於107年6月14日股東常會改選由上智生技創業投資股份有限公司法人當選，並於107.7.31指派張鴻仁先生為代表人。

註2：業已於107年6月14日股東常會改選方信元先生為威德大藥廠股份有限公司法人代表。

註3：業已於107年6月14日股東常會改選續任。

2.法人股東之主要股東

**法人股東之主要股東表(A)**

108年4月14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(10.53%)、儷榮科技(股)公司(8.95%)、歐室食品(股)公司(6.87%)、遠雄人壽保險事業(股)公司(3.51%)、佳軒科技(股)公司(2.08%)、元富證券(股)公司(1.28%)、沐卯刺投資有限公司(1.10%)、智新投資(股)公司(1.09%)、賴珈樺(1.02%)、王振興(1.02%)
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**

108年4月14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(2.49%)、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(1.46%)、高林實業(股)公司(1.32%)、渣打國際商業銀行營業部受託保管ISHARES核心MSCI新興市場ETF投資專戶(1.17%)、花旗台灣託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.06%)、大台北區瓦斯(股)公司(1.00%)、
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(2.67%)、何榮庭(2.08%)、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(2.48%)、何星輝(2.18%)、進傑投資(股)公司(1.52%)、財團法人敬典文教基金會(1.48%)、財團法人典美文化基金會(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(2.14%)、信誼投資事業(股)公司(1.91%)、中國人壽保險(股)公司(2.63%)、永豐餘典範投資(股)公司(0.69%)、永信誼實業(股)公司(0.66%)、花旗託管波露寧新興市場基金公司投資專戶(0.74%)、大通託管先進星光先進總和國際股票指數(0.57%)、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶0.44%
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(99.75%)
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(97.16%)、信誼企業(股)公司(2.84%)

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)	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）										兼任其他 發行公 司獨立 董事 數
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公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	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	2	
晟德大藥廠(股)公司 代表人：方信元	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	
上智生技創業投資(股)公司 代表人：張鴻仁	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	—	
楊啟航	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	
馬嘉應	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	
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：

108年4月14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	-	-	-	-	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 Kymbion 執行長 Embol-X 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	創控科技(股)公司 董事 Medcon International, Inc. 董事 MedconBio, Inc. 董事暨執行長 安盛生科(股)公司 董事 瑪安生醫(股)公司 總經理 英屬開曼群島 Medcon, Inc. 董事長 達亞國際(股)公司 董事長 慧能生技(股)公司 董事長 Pamher Orthopedics, Inc. 董事 Aquetec Medical, Inc. 董事 Jaguar Orthopedics, Inc. 董事	-	-	-
企業發展部副總經理	中華民國	陳怡如	女	104.11.01	165,411	0.27%	-	-	智融創新顧問(股)公司 副總經理 和通創投集團投資部 經理 英國牛津大學生物化學系博士 國立台灣大學化學系學士	智融創新(股)公司 獨立董事 達亞國際(股)公司 董事 慧能生技(股)公司 董事 Aquetec Medical, Inc. 董事	-	-	12.5 單位
副總經理暨策略長	中華民國	鄭淑玲	女	103.08.01	260,000	0.43%	-	-	NeoDiagnostic Labs 創辦人暨首席科學家 Accessors, Consultancy and Full CRO Service 企業發展部總監 DiscoverX 公司資深研究員 Thermo/Fisher Scientific 公司經理 美國史丹佛大學血液系博士後研究 美國伊利諾大學 Urbana-Champaign 分校植物病理暨病毒系博士後研究 美國伊利諾大學 Urbana-Champaign 分校植物病理暨病毒系博士 美國俄亥俄州州立大學植物病理系碩士 國立中興大學植物病理系學士	達亞國際(股)公司 監察人 慧能生技(股)公司 監察人	-	-	50 單位
財務暨管理副總經理	中華民國	黃惠靖	女	104.11.01	96,224	0.16%	-	-	新陳管理顧問有限公司 協理 Nokia Taiwan 財務分析師 元大投顧(股)公司 證券分析師 資誠聯合會計師事務所 審計部協理 私立東吳大學會計系學士	-	-	-	35 單位
產品事業群協理	中華民國	翁育詩	男	105.02.01	164,898	0.27%	-	-	美國麻省理工學院訪問學者 工研院生醫與醫材研究所計畫主持人暨資深研究員 清華大學材料工程學博士	-	-	-	127 單位
產品事業群協理	中華民國	蔡昆憲	男	107.02.01	18,000	0.03%	-	-	美津實業(股)公司 專案管理部經理 明晨生醫科技(股)公司 產品經理 開倫生物科技(股)公司 技術部經理 國立陽明大學醫學工程研究所博士	-	-	-	135 單位
法務暨智財部協理	中華民國	李恩玫	女	107.02.01	9,000	0.01%	14,000	0.02%	鴻海精密科技顧問專利資深總監 德共國際專利商標事務所專利主任工程師 國立陽明大學生物醫學研究所碩士	-	-	-	15 單位
法規品管臨床部協理	中華民國	張淑文	女	107.02.01	-	-	-	-	合世生醫(股)公司 品保經理 建興電子科技(股)公司 生技醫療事業部法規經理 台灣德國英國(股)公司 醫療器械服務資深稽核員 崇仁科技事業(股)公司 邦拓生物科技(股)公司 私立中興大學生物醫學工程學士	-	-	-	-
企業發展部協理	中華民國	陳靖宜	女	107.04.01	38,000	0.06%	45,000	0.07%	上智生技創投上騰生技顧問投資經理 MicroParticle Proteomics, LLC 專案經理 工業技術研究院 研究員 BioDiscovery Inc. 應用研究員 美國加州大學戴維斯分校微生物學博士 美國加州大學聖地牙哥分校商學碩士(MBA)	-	-	-	-
稽核部副理	中華民國	鄭子瑩	女	102.03.01	56,459	0.09%	-	-	智融創新顧問(股)公司 行政專員 大直商標專利事務所 行政助理 台北商業技術學院資訊管理學士	-	-	-	-

(三) 最近年度董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

- 最近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達三個月以上者，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台幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金；無此情形。

1.107 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				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註11)				
		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)			
		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)	-	-	-	54	54	0.02	0.02	776	14,485	-	-	-	0.32	5.67
董事	上智生投創業投資(股)公司 代表人：張瑞仁	-	-	-	41	41	0.02	0.02	-	-	-	-	-	0.02	0.02
董事	威德大藥廠(股)公司 代表人：蔡長海 (註12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	威德大藥廠(股)公司 代表人：方信元 (註12)	-	-	-	22	22	0.01	0.01	-	-	-	-	-	0.01	0.01
董事	威德大藥廠(股)公司 代表人：吳志雄	-	-	-	50	50	0.02	0.02	-	-	-	-	-	0.02	0.02
獨立董事	楊敬航	-	-	-	99	99	0.26	0.26	-	-	-	-	-	0.26	0.26
獨立董事	馬嘉應	-	-	-	86	86	0.25	0.25	-	-	-	-	-	0.25	0.25
獨立董事	沈志隆	-	-	-	76	76	0.25	0.25	-	-	-	-	-	0.25	0.25

\*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本表及下表(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、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。

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者，應將公司董事於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」。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於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。  
註12：業已於107年6月14日股東常會改選方信元先生為晟德大藥廠股份有限公司法人代表。

\* 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。

## 2.107 年度監察人之酬金：不適用。

3.107 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	財務報告內所有公司 (註5)	現金金額	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	13,554	23,451	324	324	8,028	12,615	-	-	-	8.54	14.18	-	
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)	黃惠靖	黃惠靖
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	陳怡如	陳怡如
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	鄭淑玲	鄭淑玲
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	張有德
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：係填列最近年度經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金額。

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」。

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，故本表目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：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	106 年度				107 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	1,305	1,305	(0.53)	(0.53)	2,054	2,054	0.80	0.80
總經理及副總經理	16,280	25,070	(6.58)	(10.13)	21,906	36,390	8.54	14.18

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 107 年度及截至 108 年 4 月 25 日止董事會開會 14 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)(註 5)	14	0	100.00	107.6.14 改 選續任
董事	上智生技創業投資(股) 公司 代表人：張鴻仁(註 3)	11	2	84.62	107.7.31 指 派為代表人
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：吳志雄(註 5)	13	1	92.86	107.6.14 改 選續任
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：蔡長海(註 4)	0	6	-	107.6.14 任 期到期卸任
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：方信元(註 4)	6	1	75.00	107.6.14 改 選新任
獨立 董事	楊啟航(註 5)	14	0	100.00	107.6.14 改 選續任
獨立 董事	馬嘉應(註 5)	14	0	100.00	107.6.14 改 選續任
獨立 董事	沈志隆(註 5)	12	2	85.71	107.6.14 改 選續任

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	期別	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	第三屆 第18次	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	第三屆 第18次	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	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。

			及福利報酬內容提請董事會核議。	
107.3.14	第三屆第21次	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	第三屆第21次	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	第三屆第21次	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。
108.1.21	第四屆第7次	案由：107年度經理人考核獎金發放案，提請核議。 說明：依107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。
108.1.21	第四屆第7次	案由：108年度經理人薪資、福利報酬案，提請核議。 說明：本公司108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。

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 107 年度及截至 108 年 4 月 25 日止出席董事會情形：

V：親自出席 ☆ 委託出席

姓名	107.1.18	107.2.27	107.3.2	107.3.14	107.5.3	107.6.13	107.6.14
楊啟航	V	V	V	V	V	V	V
馬嘉應	V	V	V	V	V	V	V
沈志隆	☆	V	V	V	☆	V	V

姓名	107.7.31	107.8.7	107.10.11	107.11.8	107.12.17	108.1.21	108.3.7
楊啟航	V	V	V	V	V	V	V
馬嘉應	V	V	V	V	V	V	V
沈志隆	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。

註 3：業已於 107 年 6 月 14 日股東常會改由上智生技創業投資股份有限公司法人當選，並於 107.7.31 指派張鴻仁先生為代表人。

註 4：業已於 107 年 6 月 14 日股東常會改選方信元先生為晟德大藥廠股份有限公司法人代表。

註 5：業已於 107 年 6 月 14 日股東常會改選續任。

(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。107年度及截至108年4月25日止，審計委員會共開會9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	9	0	100.00	107.6.14 改選續任
獨立董事	馬嘉應	9	0	100.00	107.6.14 改選續任
獨立董事	沈志隆	7	2	77.78	107.6.14 改選續任

其他應記載事項：

審計委員會主要係協助董事會監督公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令規則及公司存在或潛在風險之管控。審計委員會最近一年度審議事項包括財務報告、簽證會計師之委任或報酬、簽證會計師獨立性評估、重大之資產交易、內部控制制度暨相關程序、募集或發行有價證券等。

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
107.02.27	1.106年第4季內部稽核業務執行情形報告。 2.106年度內部控制制度有效性考核及「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。
107.05.03	1.107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。
107.08.07	1.107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。
107.11.08	1.107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。
108.03.07	1.107年第4季內部稽核業務執行情形報告。 2.107年度內部控制制度有效性考核及「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
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。
107.05.03	107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。
107.08.07	107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。
107.11.08	107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。
108.03.07	107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	
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？	√		無
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？ (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？ (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？ (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？	√ √ √ √ √		無 無 無 無 無
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？	√		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																																																																																							
<p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	是	否	<p>未來視實際需要增設之。</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p>																																																																																						
	<p>摘要說明</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>多元化項目 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>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>董事</td> <td>方信元</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> <p>(三)本公司業已訂定「董事會績效評估辦法」，並針對董事會對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修及內部控制等進行評估。</p> <p>(四)本公司一年一次自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報 107.1.18 審計委員會及董事會審議並通過，經本公司評估資誠聯合會計師事務所周筱姿會計師及曾惠瑾會計師，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：</p>			職稱	多元化項目 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	吳志雄	中華民國	V		V	V	V	V	V	V	董事	方信元	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	多元化項目 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	吳志雄	中華民國	V		V	V	V	V	V	V																																																																															
董事	方信元	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		摘要說明	是否有此情事
	是	否		
與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	影響獨立性因素		評估項目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	一、自我利益	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
		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
		3. 是否考量客戶流失之可能性。		<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
		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
		5. 是否與本公司及本公司之關係人間有潛在之僱傭關係。		<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
		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
	二、自我評估	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
		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
	三、辯護	1. 是否宣傳或仲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
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		
四、熟悉度	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	
	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	
	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	
五、脅迫	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	
	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	

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)?	√	否	無
		摘要說明	
		<p>本公司業由財務暨管理部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，本年度業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。</li> <li>2.製作及發送董事會及股東會議事錄。</li> <li>3.安排董事持續進修課程。</li> <li>4.提供董事執行業務所需之資料</li> <li>5.協助董事遵循法令。</li> <li>6.辦理公司變更登記。</li> <li>7.其他依公司章程或契約所訂定之事項。</li> </ol>	



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 投資人</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>陳靖宜企業發展部協理 02-28816686#118 IR@medeonbio.com</td> </tr> <tr> <td>客戶</td> <td>業務銷售 產品諮詢與服務</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>蔡捷企業發展部經理 02-28816686#100 CSR@medeonbio.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@medeonbio.com</td> </tr> <tr> <td>員工</td> <td>薪酬福利 員工關懷 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 資深經理 02-28816686#123 Jessie@medeonbio.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@medeonbio.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 投資人	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	陳靖宜企業發展部協理 02-28816686#118 IR@medeonbio.com	客戶	業務銷售 產品諮詢與服務	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	蔡捷企業發展部經理 02-28816686#100 CSR@medeonbio.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@medeonbio.com	員工	薪酬福利 員工關懷 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 資深經理 02-28816686#123 Jessie@medeonbio.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@medeonbio.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 投資人	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	陳靖宜企業發展部協理 02-28816686#118 IR@medeonbio.com																								
客戶	業務銷售 產品諮詢與服務	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	蔡捷企業發展部經理 02-28816686#100 CSR@medeonbio.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@medeonbio.com																								
員工	薪酬福利 員工關懷 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 資深經理 02-28816686#123 Jessie@medeonbio.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@medeonbio.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。	無	
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，且員工與主管間溝通管道順暢，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：107年度各董事皆參與進修。</p>			
職稱	姓名	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	社團法人中華公司治理協會	企業併購常見租稅爭議	3
董事	上智生技創業投資(股)公司 代表人：張鴻仁	社團法人中華公司治理協會	企業併購案例分析：營業與資產的分拆出售	3
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：方信元	社團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 社團法人中華民國會計研究發展基金會	電子投票百分百暨公司價值提升論壇 「上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會」 經濟犯罪中「特殊背信罪」之型態、案例解析與相關法律責任探討	6 3
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：吳志雄	社團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	企業併購常見租稅爭議 企業併購案例分析：營業與資產的分拆出售	3
董事		社團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	電子投票百分百暨公司價值提升論壇	3

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		
獨立董事	楊啟航	107/05/08	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃公司新版公司治理藍圖高峰論壇	3
		107/07/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣講說明會	3
獨立董事	馬嘉應	107/01/16	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業配合會計師查核實務解析	1
		107/03/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	洗錢防制法令遵循探討	3
		107/06/13	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經濟犯罪中「特殊背信罪」之型態、案例解析與相關法律責任探討	3
		107/06/13	財團法人中華民國會計研究發展基金會	財報弊案「資金流向」之追查及相關法律責任案例探討	3
		107/07/18	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣講說明會	3
		107/09/26	台灣董事學會	保險科技發展與應用 驅動創新治理	3
獨立董事	沈志隆	107/11/23	台灣董事學會	洗錢防制與打擊資助恐怖主義穩健公司治理	3
		107/04/19	中華民國證券商業同業公會	臺灣資訊揭露制度及財務報告不實之法律責任	3
		107/08/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	商業賄賂防範規範與實務案例解析	3

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。

6.客戶政策之執行情形：本公司致力於產品品質改善及製程技術之提升，提供客戶最完善的服務品質，若有客訴事件，將依本公司訂定之客訴處理作業，提供客訴管道。

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。

8.接班規劃：本公司秉持營運透明及注重股東權益理念，接班人除了必須具備優秀的工作能力外，尚需包含誠信正直及認同企業理念等。本公司透過工作輪調、代理職務及培訓計畫等培養出具有管理能力、專業能力、領導能力及判斷能力之接班人選。

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	
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)： 本公司參加第五屆(107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評鑑結果，第五屆(107年度)公司治理評鑑主要建議改善及改善情形如下：			
	主要建議改善事項		改善情形
公司是否於年報詳實揭露審計委員會對於重大議案之決議結果及公司對審計委員會意見之處理？(包含符合證券交易法814-5事項或其他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者，應詳實敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司後續處理。)			預計今年(108年)年報加註董事會期別。

(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 107 年 7 月 31 日至 110 年 6 月 13 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會成員家數	備註
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料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	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 107 年度已召開 3 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	3	0	100	無
薪酬委員	楊鳳翔	3	0	100	無
薪酬委員	沈志隆	2	1	66.67	無

其他應記載事項：

一、薪資報酬委員會職權範圍：

(一)本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 1.定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- 2.訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並於年報中揭露績效評估標準之內容。
- 3.定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

(二)薪資報酬委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- 1.確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- 2.董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- 3.不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- 4.針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
- 5.訂定董事及經理人薪資報酬之內容及數額應考量其合理性，董事及經理人薪資報酬之決定不宜與財務績效表現重大悖離，如有獲利重大衰退或長期虧損，則其薪資報酬不宜高於前一年度，若仍高於前一年度，應於年報中揭露合理性說明，並於股東會報告。
- 6.薪資報酬委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

(三)前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

二、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。

三、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。

四、107 年度薪資報酬委員會重要決議：

會議日期	重要決議	決議結果
107.1.18 第二屆第七次	1.106 年度經理人考核獎金發放案	薪資報酬委員會決議結果：經全體成員同意通過。
	2.107 年度經理人薪資及福利報酬案	公司對於薪資報酬委員會成員意見之處理：業於 107.1.18 經全體出席董事同意通過。
107.3.14 第二屆第八次	1.本公司獨立董事報酬案	薪資報酬委員會決議結果：經全體成員同意通過。
	2. XPro 專案授權獎金發放案	公司對於薪資報酬委員會成員意見之處理：業於 107.3.14 經全體出席董事同意通過。
	3.部分經理人薪資及福利報酬調整案	公司對於薪資報酬委員會成員意見之處理：業於 107.3.14 經全體出席董事同意通過。
107.8.7 第三屆第一次	1.107 年上半年度經理人團體績效獎金發放案	薪資報酬委員會決議結果：經全體成員同意通過。
	2.107 年現金增資經理人參與員工認股案	公司對於薪資報酬委員會成員意見之處理：業於 107.8.7 經全體出席董事同意通過。

(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)本公司辦公室及實驗室冷氣由系統控制，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。本公司因營運規模擴張及人員擴編，106年度及107年度二氧化碳排放量分別為45,014公斤及71,033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>✓</p>	<p>(一)本公司除恪守「勞動基準法」與「性別工作平等法」等全球營運據點所在地法規外，本公司之「人權保護政策」認同並支持《聯合國世界</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	
<p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(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>	是	否	<p>人權宣言》、《聯合國全球盟約》、《聯合國企業與人權指導原則》、國際勞工組織《工作基本原則與權利宣言》、《公民與政治權利國際公約》及《經濟社會文化權利國際公約》等各項國際人權公約所揭櫫之原則。本公司致力於營造一個多元、開放、平等且免於騷擾的工作環境，禁止差別待遇或任何形式之歧視，定期實施勞安相關教育訓練及免費健康檢查，以建構健康、安全與舒適之職場環境等。</p> <p>(二)本公司業已建置員工申訴機制及管道。</p> <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>

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>(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>摘要說明</p> <p>(2)辦公室消毒(含滅鼠)作業：每半年實施1次。  (3)辦公室飲用水濾心替換：每季實施1次。  (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。  (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。  (3)公共走道皆依規定設置消防栓及滅火器，並依規定定期檢視保養所有消防系統。</p> <p>4.員工健康管理</p> <p>(1)每年補助所有員工優於一般性健康檢查之支出。  (2)不定期舉辦員工健康講座及減重比賽。  (3)本公司2018年度並無員工發生職業傷害、職業病及死亡事故之情事。</p> <p>(四)本公司除定期召開勞資會議，讓員工對於公司之經營管理活動和決策，有獲得資訊及表達意見之權利；亦透過定期及不定期之策略會議、主管會議及部門會議與員工溝通重大營運政策與目標。</p> <p>(五)本公司年度訓練計畫，配合公司經營策略與目標，收集並了解各單位之發展重點與訓練需求，提供多元學習管道，促進個人成長及組織學習，鼓勵自主學習，亦同步考量員工個人</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	
<p>(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>發展計畫、各階層職能訓練體系、品質管理體系及法令相關規定等專業技能編製「員工訓練計畫表」。</p> <p>(六)本公司與重要研發及生產供應商訂有品質合約，以確保未來最終研發產品之品質。並透過不定期實地稽核及定期評核之方式管理合作供應商。</p> <p>(七)本公司對產品與服務之行銷及標示係遵循相關法規及國際準則。</p> <p>(八)本公司與供應商往來前會執行供應商評鑑。</p> <p>(九)本公司與供應商之契約尚未包含供應商如違反其企業社會責任政策，但對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。</p>	<p>發展計畫、各階層職能訓練體系、品質管理體系及法令相關規定等專業技能編製「員工訓練計畫表」。</p> <p>(六)本公司與重要研發及生產供應商訂有品質合約，以確保未來最終研發產品之品質。並透過不定期實地稽核及定期評核之方式管理合作供應商。</p> <p>(七)本公司對產品與服務之行銷及標示係遵循相關法規及國際準則。</p> <p>(八)本公司與供應商往來前會執行供應商評鑑。</p> <p>(九)本公司與供應商之契約尚未包含供應商如違反其企業社會責任政策，但對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	<p>(一)本公司依規定將社會責任相關資訊揭露於年報。</p>	<p>(一)本公司依規定將社會責任相關資訊揭露於年報。</p>	無重大差異。
<p>五、公司如依據「上市櫃公司企業社會責任實務守則」並遵循之，截至目前為止尚無差異情形。本公司訂定「企業社會責任實務守則」</p>			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：

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			
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107年度幫助下列團體：							
節日/活動	單位	說明		採購/認購項目	數量	金額	
端午節	社團法人台東縣基督教晨光之家協會	晨光之家有感於在資訊不發達的台東，女性一旦發生「危機懷孕」比起其他縣市更是特別需要協助，除了擔任寄養家庭以外，晨光之家致力於關注弱勢邊緣之婦女與家庭，促進並維護婦女與兒少權益，辦理食物銀行，補給單親弱勢清寒家庭食物與生活物資，並開拓切合時代需求之婦幼社福工作。		捐送端午粽禮盒	20組	\$9,000	
端午節	愛盲基金會	在「愛盲義購網」消費的同時，不僅能提供愛盲庇護事業處平均約65位以上身障員工參與商品包裝與銷售服務的工作機會，另一方面增加愛盲庇護工場自主營運收入，得以擴大提供更多身障者就業機會與服務，使身障者獲得平等工作權，參與社會，找回自我存在的價值。		禮盒	20組	\$7,000	
中秋節	愛盲義購網			禮盒	50盒	\$19,950	
二手商品義賣活動	財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會-出養兒童生活照顧基金	兒盟每月平均安置照顧40個出養孩童，這些孩子平均需等家360天，尤其是特殊的孩子，尋家的時間更長，找到家的機會也愈渺小，兒盟努力和時間競賽，期盼能趕在孩子長大前，為他覓得永遠的懷抱。而這條艱辛的尋家旅程，需要我們一同關懷，用愛守護。		捐款	-	\$30,000	
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	
一、訂定誠信經營政策及方案			
(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？	√		(一)本公司已制定公司「誠信經營守則」。
(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？	√		(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。
(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？	√		(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。
二、落實誠信經營			
(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？	√		(一)本公司之商業活動未涉及其他非法事務或目的。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。
(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？	√		(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。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當管道，並落實執行？	√		(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。
(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？	√		(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。
			無重大差異。
			無重大差異。

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
  - 10.公司治理實務守則
- 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：108年3月7日

本公司民國 107 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107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108年3月7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	107.06.14	承認 106 年度營業報告書及財務報表案	本案經票決照案通過。
		承認 106 年度虧損撥補案	本案經票決照案通過。
		通過修訂本公司「背書保證作業程序」案	本案經票決照案通過，並公告於公開資訊觀測站及本公司網站，且依修訂後背書保證作業程序運作。
		通過第四屆董事選舉案	本案經票決選任 7 位董事(含 3 位獨立董事)，於 107 年 7 月 2 日獲經濟部准予登記在案，且新選任之董事積極參與董事會之運作。
		通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案	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
107.01.18 第三屆 第 18 次	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 第三屆 第 19 次	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		

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
	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。		
107.03.02 第三屆 第 20 次	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 第三屆 第 21 次	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 Aquedon, 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。		
107.05.03 第三屆 第 22 次	1.通過審查本公司董事及獨立董事候選人資格案		
	2.通過修正解除新任董事及其代表人競業禁止限制案		
	3.通過員工認股權憑證換發普通股發行新股基準日案		
	4.通過本公司對子公司達亞國際股份有限公司背書保證案	V	
	5.通過更換會計師案	V	
	證交法§14-5 所列事項業於 107 年 5 月 3 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。		
107.06.13 第三屆 第 23 次	1.通過擬辦理 107 年現金增資發行新股案	V	
	2.通過 107 年健全營運計畫書案		
	證交法§14-5 所列事項業於 107 年 6 月 13 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。		
107.06.14 第四屆 第 1 次	1.通過選任本公司董事長乙案		
	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。		
107.07.31 第四屆 第 2 次	1.通過本公司委任第三屆薪資報酬委員會委員案		
	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。		

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
107.08.07 第四屆 第 3 次	1.通過更新 107 年度集團合併營運預算計畫		
	2.通過 107 年上半年度經理人團體績效獎金發放案		
	3.通過 107 年現金增資經理人參與員工認股案		
	4.通過轉投資設立子公司 Mnovator, Inc. 案	V	
	5.通過訂定「公司治理實務守則」及「違反誠信經營行為檢舉辦法」案	V	
	證交法§14-5 所列事項業於 107 年 8 月 7 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。		
107.10.11 第四屆 第 4 次	1.通過申請 107 年現金增資暫停繳款並延長募集期間三個月		
	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。		
107.11.08 第四屆 第 5 次	1.通過訂定本公司 107 年現金增資相關事項案		
	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 108 年度稽核計畫	V	
	證交法§14-5 所列事項業於 107 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。		
107.12.17 第四屆 第 6 次	1.通過擬將腹腔鏡影像清晰器材(ClickClean)及腹腔鏡手術縫合器材(AbClose)兩項產品之美國市場獨家經銷權利委託予 Microline Surgical, Inc. 案		
	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。		
108.01.21 第四屆 第 7 次	1.通過本公司擬對子公司 MedeonBio, Inc.(USA)增加投資	V	
	2.通過 108 年度營運計畫		
	3.通過 108 年度集團合併營運預算計畫		
	4.通過 107 年度經理人考核獎金發放案		
	5.通過 108 年度經理人薪資、福利報酬案		
	6.通過 108 年度更換會計師、簽證會計師獨立性評估、會計師委任及簽證報酬案	V	
	7.通過員工認股權憑證換發普通股發行新股基準日案		
	8.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	
	9.通過修訂「公司治理實務守則」及「董事會績效評估辦法」案	V	
	證交法§14-5 所列事項業於 108 年 1 月 21 日經審計委員會全體成員同意通過。		

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
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
108.03.07 第四屆 第 8 次	1.通過 107 年度營業報告書及財務報表案	V	
	2.通過 107 年度虧損撥補案	V	
	3.通過資本公積轉增資發行新股案	V	
	4.通過擬辦理子公司達亞國際股份有限公司登錄興櫃前釋股案		
	5.通過 107 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	
	6.通過解除董事及其代表人競業禁止之限制案		
	7.通過訂定本公司召開民國 108 年股東常會相關事宜案		
證交法§14-5 所列事項業於 107 年 3 月 7 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：

107 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	周筱姿	曾惠瑾	107.1.1-107.12.31	—

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		—	245	245
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		2,671	—	2,671
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	周筱姿	2,671	—	245	—	—	245	107.1.1-107.12.31	
	曾惠瑾								

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：

1.關於前任會計師

更換日期	107年5月3日及108年1月21日		
更換原因及說明	<p>1.107年5月3日更換原因：配合資誠聯合會計師事務所之內部組織調整，自民國107年第一季起，本公司簽證會計師由曾惠瑾會計師及張明輝會計師調整為周筱姿會計師及曾惠瑾會計師。</p> <p>2.108年1月21日更換原因：依審計準則公報第46號「會計師事務所之品質管制」第六十八條規定「…主辦會計師應於一定期間(通常不超過七年)後輪調…」，故自民國108年第一季起，本公司簽證會計師由周筱姿會計師及曾惠瑾會計師調整為周筱姿會計師及周建宏會計師。</p>		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	V	
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
說明			
其他揭露事項 (年報應行記載事項準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

2.關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	1.周筱姿會計師及曾惠瑾會計師 2.周筱姿會計師及周建宏會計師
委任之日期	1.107年5月3日董事會通過：周筱姿會計師及曾惠瑾會計師 2.108年1月21日董事會通過：周筱姿會計師及周建宏會計師
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形，不適用。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形，不適用。

3.前任會計師對年報應行記載事項準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：  
無此情形，不適用。

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	107 年度		108 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	986,000	—	4,150,000	—
董事	晟德大藥廠(股)公司代表人：方信元	—	—	20,000	—
董事	晟德大藥廠(股)公司代表人：吳志雄	—	—	20,000	—
董事	上智生技創業投資(股)公司	(735,000)	—	(41,000)	—
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	—	—	—	—
企業發展部副總經理	陳怡如	(311,000)	—	—	—
副總經理暨策略長	鄭淑玲	(81,000)	—	168,500	—
財務暨管理部副總經理	黃惠靖	(44,000)	—	(9,776)	—
產品事業群協理	翁育詩	(4,000)	—	61,880	—
產品事業群協理	蔡昆憲	(2,000)	—	—	—
法務暨智財部協理	李思玫	—	—	(20,000)	—
法規品管臨床部協理	張瀟文	2,000	—	(48,000)	—
企業發展部協理	陳靖宜	20,000	—	18,000	—

(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。

108年4月14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	持股比率(%)	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱或姓名	關係	
晟德大藥廠(股)公司	17,974,057	29.74	-	-	-	-	無	無	-
代表人:林榮錦	-	-	-	-	-	-	無	無	-
上智生技創業投資(股)公司	12,452,877	20.60	-	-	-	-	無	無	-
代表人:邱秀瑩	-	-	-	-	-	-	無	無	-
英屬開曼群島商 Medeon, Inc.	6,855,418	11.34	-	-	-	-	無	無	-
代表人: Yue Teh Jang (張有德)	-	-	-	-	-	-	無	無	-
國泰人壽保險(股)公司	1,416,467	2.34	-	-	-	-	無	無	-
代表人:黃調貴	-	-	-	-	-	-	無	無	-
愛弟瑞奇投資(股)公司	402,000	0.67	-	-	-	-	無	無	-
代表人:陸靖天	4,727	0.01	-	-	-	-	無	無	-
元富證券(股)公司	383,000	0.63	-	-	-	-	無	無	-
代表人:陳俊宏	-	-	-	-	-	-	無	無	-
廣源投資(股)公司	350,000	0.58	-	-	-	-	無	無	-
代表人:林信義	-	-	-	-	-	-	無	無	-
蔡天啟	321,521	0.53	-	-	-	-	無	無	-
鄭淑玲	260,000	0.43	-	-	-	-	無	無	-
盛香堂企業(股)公司	255,000	0.42	-	-	-	-	無	無	-
代表人:許茂雄	-	-	-	-	-	-	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率。

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.	5,900,000	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	11,199,008	67.69%	-	-	10,274,320	67.69%
Panther Orthopedics, Inc.	2,000,000	52.63%	-	-	2,000,000	52.63%
Aquedeon Medical, Inc.	1,600,000	88.89%	-	-	1,600,000	88.89%
Jaguar Orthopedics, Inc.	2,000,000	50%	-	-	2,000,000	50%

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	51,805	518,051	員工認股權轉換發行普通股 現金增資 1,845	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 1,260	無	註 17
107.09	10	100,000	1,000,000	52,000	520,004	員工認股權轉換發行普通股 現金增資 693	無	註 18
107.12	10	100,000	1,000,000	52,106	521,066	員工認股權轉換發行普通股 現金增資 1,062	無	註 19
108.01	86	100,000	1,000,000	60,106	601,066	現金增資 80,000	無	註 19
108.03	10	100,000	1,000,000	60,441	604,411	員工認股權轉換發行普通股 現金增資 3,345	無	註 20

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：經濟部核准函號：經授商字第 10701057510 號  
 註 18：經濟部核准函號：經授商字第 10701151340 號  
 註 19：經濟部核准函號：經授商字第 10801015720 號  
 註 20：待董事會通過 108 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

108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	60,441,054	39,558,946	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

108年4月14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	-	2	29	3,308	3,350
持有股數	-	1,595,467	32,669,806	19,083,685	60,441,054
持股比例	-	2.64%	54.05%	31.58%	100.00%

(三)股權分散情形

108年4月14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	194	28,869	0.05%
1,000至5,000	2,475	4,726,368	7.82%
5,001至10,000	315	2,495,050	4.13%
10,001至15,000	116	1,460,116	2.42%
15,001至20,000	52	931,598	1.54%
20,001至30,000	66	1,636,565	2.71%
30,001至40,000	37	1,292,568	2.14%
40,001至50,000	21	939,710	1.56%
50,001至100,000	38	2,674,174	4.42%
100,001至200,000	25	3,371,207	5.58%
200,001至400,000	6	1,784,010	2.95%
400,001至600,000	1	402,000	0.66%
600,001至800,000	-	-	-
800,001至1,000,000	-	-	-
1,000,001以上	4	38,698,819	64.02%
合計	3,350	60,441,054	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

108年4月14日(單位：股)

主要股東名單	股 份	持有股數	持股比例%
晟德大藥廠股份有限公司		17,974,057	29.74%
上智生技創業投資股份有限公司		12,452,877	20.60%
英屬開曼群島商 Medeon, Inc.		6,855,418	11.34%
國泰人壽保險股份有限公司		1,416,467	2.34%
愛弟瑞奇投資股份有限公司		402,000	0.67%
元富證券股份有限公司		383,000	0.63%
廣源投資股份有限公司		350,000	0.58%
蔡天啟		321,521	0.53%
鄭淑玲		260,000	0.43%
盛香堂企業股份有限公司		255,000	0.42%

## (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		
		106 年	107 年	
每股市價 (註 1)	最 高	145.5	193	
	最 低	83.4	80.9	
	平 均	102.0	151.0	
每股淨值 (註 2)	分 配 前	25.92	31.44	
	分 配 後	25.92	28.18	
每股盈餘	加權平均股數	51,494 仟股	51,952 仟股	
	每股盈餘(註3)	追溯調整前	(4.81)	4.94
		追溯調整後	(4.81)	4.94
每股股利	現金股利	-	-	
	無 償 配 股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	1.0(註 9)
	累積未付股利(註4)	-	-	
投資報酬分析	本益比(註5)	不適用	30.57	
	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。

註 9：尚未經股東會決議，108年3月7日董事會決議從資本公積配發股票股利 1.0 元。

## (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：

本公司截至 107 年度止尚有待彌補虧損，擬以資本公積彌補完虧損後，擬自資本公積中提撥新台幣 60,391 仟元，轉增資發行新股，每股面額 10 元，依截至 108 年 2 月 27 日止流通在外股數 60,391,054 股計算，每仟股股東無償配發 100 股，前述股東配股率依配股基準日股東名簿所載股東及其持有股份比例計算，如嗣後因本公司股本發生變動，致影響流通在外股份數量，而需調整股東配股率，擬請股東會授權董事長全權處理。

### 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：本公司因未出具財務預測，故不適用。

## (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。

本公司女性及男性薪資報酬並無差異，經理人及非經理人職級之年度平均調薪(含晉升)均為 6.2%。

### 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：

本公司截至 107 年度止尚有待彌補之虧損，故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：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、員工認股權憑證辦理情形：

(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：

108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	0.28%	1.69%	2.57%	0.43%	1.36%	1.06%	0.89%
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	-	537,250	1,126,500	182,500	612,000	-	-
已執行認股金額	-	5,372,500	11,265,000	1,825,000	6,120,000	-	-
未執行認股數量(期末有效流通在外認股權)	-	35,000	90,000	12,500	23,000	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	186.36元	211.68元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.00%	0.06%	0.15%	0.02%	0.04%	0.60%	0.20%
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：

108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	副總 經理	陳怡如	1,526 單位	2.52%	1,151.5 單位	10 元	11,515 仟元	1.91%	374.5 單位	10 元 或 186.36 元	49,951 仟元	0.62%
	副總 經理	鄭淑玲										
	副總 經理	黃惠靖										
	協理	翁育詩										
	協理	陳靖宜										
	協理	李思攻										
	協理	張澣文										
	協理	蔡昆憲										
員 工 ( 註 3 )	資深 經理	陳明滄	915 單位	1.51%	767 單位	10 元	7,670 仟元	1.27%	148 單位	10 元 或 186.36 元	19,116 仟元	0.24%
	資深 經理	洪儷禎										
	經理	李嘉惠										
	經理	謝孟哲										
	經理	許惠婷										
	經理	蔡捷										
	副理	鄭子瑩										
	副理	林宇晨										
	資深 工程師	阮俊嘉										
	資深 工程師	彭志浩										
	工程師	巫淑宇										
工程師	郭哲志											

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)107 年營業比重

	107 年度	
	營業收入金額	營業比重
出售智慧財產權資產	456,222	67.74%
醫療器材零件製造	129,818	19.27%
委託研究收入	83,150	12.35%
其他收入	4,339	0.64%

註：本公司 107 年度營業收入除了合併子公司達亞國際之營業收入外，主要係認列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

託服務等收入。

### (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，現階段以腹腔鏡、骨科、泌尿科與高階心血管微創手術為主要研發領域。本公司與國際醫材大廠 Terumo 公司於 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)

E.胸主動脈修復醫材(CVS-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匯差影響。

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。

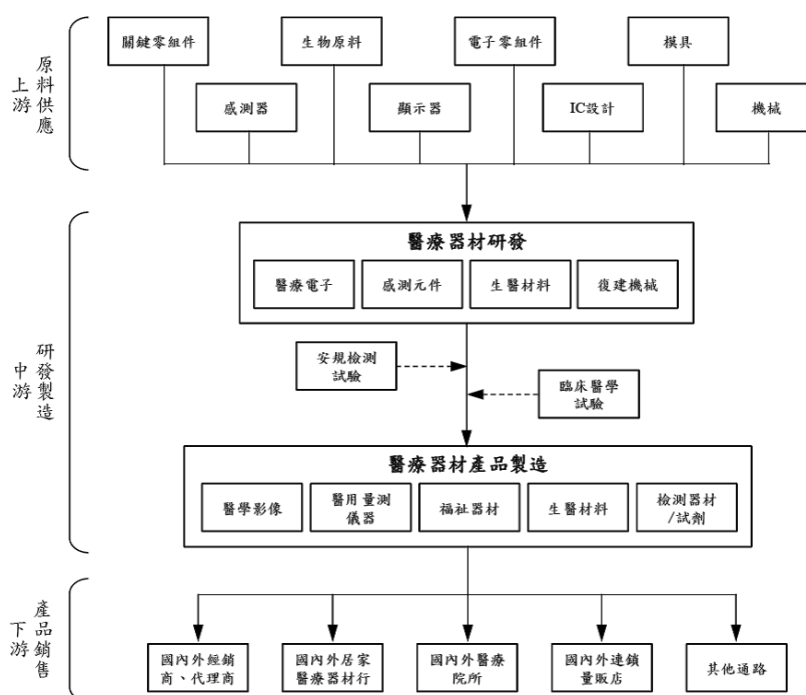
過去台灣醫材產品進口依存度大致維持六成左右，2016年進口值排名第一的產品則是外科手術過程中所使用之手術器械與附件約占15%，因手術器械重視安全性，醫療院所多採用國外進口產品。近年廠商持續開發各種高階體內導管等高毛利醫用耗材，並精進製程管理，提升產能與品質，以持續加強產品競爭優勢並提高附加價值。展望未來政府對醫療資源的管制趨嚴，以及透過各項輔導與推動計畫加速醫材產業升級，朝向高階影像、體外診斷、呼吸照護、骨科植入式與微創手術等高階醫材發展之政策引導下，國內廠商也陸續投入研發能量，使得高階影像與微創手術醫材兩大領域也開始進入萌芽期；而高齡化議題相關的骨科與牙科產品，則逐漸進入成長期。部分廠商更相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，又可分為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、腹腔鏡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手術微創醫材、胸主動脈修復醫材等，茲就此五大產品領域之市場區隔、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)，雖然仍為臨床之上標準方法，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。

#### ⑤胸主動脈修復手術

隨著平均壽命延長及人口老化，高血壓、高血糖、高血脂、吸菸、肥胖等心血管疾病的危險因子增加，主動脈病變發生率亦有逐漸增加的趨勢，加上診斷方法如電腦斷層掃描日趨先進及普及，主動脈病變提早發現機率提高，為市場成長主要動能。主動脈剝離多以急性且難以忍受之胸痛或背痛呈現，其病變發生於血管壁內膜產生破損，導致血流經由裂孔進入血管壁中，形成「假腔」，當它擴大壓迫到原主動脈血管，送血功能受影響，易造成重要臟器缺血，亦可能引發器官衰竭致死，若不立即採取治療，33%病人於 24 小時內死亡，50%病人會於 48 小時內死亡，兩周內致死率則達 75%。因其急性發作之特性，多需立即進行開胸手術阻止剝離範圍擴大，但現行開胸手術侵入性高、時間壓力大，對於心臟外科醫師負擔極重；此類手術需借助人工心肺循環，並須進行心臟停跳、深度低溫循環中止等風險較高之臨床步驟，術後中風及下肢截癱風險高、復原期長，創新醫材仍有許多發展空間。本公司研發之醫材產品擬提供外科醫師及病患另一種醫材選擇，以減低手術複雜度為主要目標，使用侵入性低之手術方式，減少整體手術時間，具有競爭利基。

Decision Resource Group 在 2016 年 7 月所提出對美國之周邊血管疾病醫療器材(peripheral vascular Devices)市場分析資訊中預估及統計，2014 年美國市場胸主動脈修復手術(包括人工血管及血管支架)為 26.3 仟件，預估 2024 年為 32.2 仟件，2014~2024 年複合成長率為 2.1%。

#### 4.產品競爭情形

本公司開發中的六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</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>

⑥胸主動脈修復醫材

公司名稱	產品說明
V 公司	<ul style="list-style-type: none"> <li>●因器材整合減少血管吻合步驟較傳統開胸手術容易實施</li> <li>●體外心肺循環時間長，須進行深度低溫循環中止</li> </ul>

(三)技術及研發概況

1.107 年度研究發展費用為新台幣 197,447 仟元。

2.開發成功之技術或產品

本公司自 2012 年底設立至今，六項研發中產品：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，於 2017 年啟動歐盟查驗登記人體臨床試驗，並於 2018 年第一季與 Terumo 公司簽訂資產讓與合約，由 Terumo 公司接手後續臨床執行與法規認證工作。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) 於 2018 年第四季啟動首次人體臨床試驗，骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)於 2018 年第一季取得美國 FDA 510(k)，胸主動脈修復醫材(CVS-T01)已確立其臨床需求，並進入產品原型開發及測試中。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
	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

年度	產品開發進度	
	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
2018	腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)	於市場上進行小量試銷售，以獲取更多實際臨床回饋
	大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)	於第一季與 Terumo 公司簽訂資產讓與合約
	腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)	於市場上進行小量試銷售，以獲取更多實際臨床回饋
	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)	於第四季啟動首次人體臨床試驗
	骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)	於第一季取得美國 FDA 510(k)上市許可，並於市場上進行小量試銷售，以獲取更多實際臨床回饋
	胸主動脈修復醫材(CVS-T01)	於第二季正式啟動專案，並進行原型開發

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.短期發展策略：

- (1)持續創造產品專案收益，包括授權金、里程碑金及委託研發服務收入：
  - a.本公司於2018年將大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)資產讓與 Terumo 後，2019年除持續提供 Terumo 該專案之委託研發服務並取得研發服務收入外，更將全力協助 Terumo 達成產品開發進度並以取得產品後續里程碑金為首要目標。
  - b.已取得法規認證之產品，本公司亦將積極透過試銷售策略之執行，加速與國際醫材大廠達成授權或資產讓與協議。
- (2)持續創造醫療器材生產代工服務收入：
  - a.子公司達亞國際已於2018年順利擴增代工生產之廠房、設備及人力，2019年將全力衝刺醫療器材零件製造及生產組裝業務，以替國際醫材大廠提供高品質代工服務為目標，並為集團創造穩定之代工現金流。
  - b.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。
- (3)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。
- (4)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。
- (5)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，藉由全方位之評估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，並陸續投入資源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 年併購達亞國際股份有限公司。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，2018 年更順利完成擴增代工生產之廠房、設備及人力；益安生醫則專注於高階微創醫材設計開發，兩家公司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，並為集團創造授權及代工收入。

## 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%。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)佔 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%。本公司已於 107 年 3 月順利將大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)之全球智慧財產權資產讓與 Terumo，並與 Terumo 就此專案建立中長期合作關係。

### (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的一個重要學科分支。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 至 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。

### (5)胸主動脈手術

依據 Decision Resource Group 在 2016 年 7 月所提出對美國之周邊血管疾病醫療器材(Peripheral Vascular Devices)市場分析資訊中預估及統計，2014 年美國市場胸主動脈修復手術(包括人工血管及血管支架)為 26.3 千件，預估 2024 年為 32.2 千件，2014 至 2024 年複合成長率為 2.1%；美國在 2015 年人工血管手術市場之市值約為 1.5 億美元，全球市場推估為 3 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。

#### (5)胸主動脈手術

依據 Decision Resource Group 在 2016 年 7 月所提出對美國之周邊血管疾病醫療器材(peripheral vascular Devices)市場分析資訊中預估及統計，2014 年美國市場胸主動脈修復手術(包括人工血管及血管支架)為 26.3 千件，預估 2024 年為 32.2 千件，2014 至 2024 年複合成長率為 2.1%。隨高齡人口增加，診斷方法日趨先進及普及，主動脈病變提早發現機率提高，為市場成長主要動能，因現行傳統治療方法手術時間長、須建立體外心肺循環及深度低溫循環中止、中風及下肢截癱風險高、出血量大、復原期長，創新醫材仍有許多發展空間。

#### 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，以儘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豐富之第三類醫療器材成功開發經驗，以及團隊實際將大口徑心導管術後止血裝置(IVC-C01)資產讓與給 Terumo 之成功紀錄，未來將持續開發符合國際標準與市場需求之高階醫療器材，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，儘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。
- (6)胸主動脈修復醫材(CVS-T01)：主要係針對治療胸主動脈病變所需胸主動脈修復手術使用之醫材。

### 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)、歐盟查驗登記人體臨床試驗(CE 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	106 年				107 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	24,521	40	無	H 公司	3,950	10	無
2	H 公司	6,153	10	無	K 公司	3,206	8	無
3	其他	30,970	50		其他	31,853	82	
	進貨淨額	61,644	100		進貨淨額	39,009	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。

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	106 年				107 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	137,644	84	無	T 公司	539,372	80	無
	其他	27,123	16		D 公司	121,450	18	無
					其他	12,707	2	
	銷貨淨額	164,767	100		銷貨淨額	673,529	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。

### (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)	106 年度			107 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
醫療器材製造	4,346,785	4,346,785	101,637	3,016,429	3,016,402	124,819

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：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)	106 年度				107 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
醫療器材製造	-	-	4,298,679	164,767	-	-	2,818,077	133,016
醫療器材開發	-	-	-	-	-	-	710	1,141

### 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年 度		106 年度	107 年度	108 年度 截至 4 月 25 日
員 工 人 數	經理級以上人員	27	30	32
	研發人員	23	37	41
	其他員工	73	81	89
	合 計	123	148	162
平 均 年 歲	36.6	37.7	37.7	
平 均 服 務 年 資	2.3	2.7	2.5	
學 歷 分 布 比 率	博 士	7.3%	7.4%	8.0%
	碩 士	23.6%	21.0%	19.2%
	大 專	48.8%	48.6%	50.0%
	高 中	18.7%	21.6%	21.6%
	高 中 以 下	1.6%	1.4%	1.2%

#### 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事。

- (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	-	<p>本公司自神德生醫取得無形資產，交易價格為：</p> <p>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。</p> <p>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：  <math>42.99\% \times (\text{專案產品營收淨額} - \text{後續開發之合理費用}) - ①</math></p>	-
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	-	<p>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，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</p>	各筆哩程金需於雙方議定之期限內，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
				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。	

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)				
		103年	104年	105年	106年	107年
流動資產		317,747	874,637	1,512,304	1,160,662	1,486,115
不動產、廠房及設備		9,795	8,325	25,947	185,198	187,681
無形資產		13,355	13,400	253,048	281,572	266,100
其他資產		1,268	1,486	3,641	10,804	7,477
資產總額		342,165	897,848	1,794,940	1,638,236	1,947,373
流動負債	分配前	9,857	23,199	118,590	105,409	148,890
	分配後	9,857	23,199	118,590	105,409	148,890
非流動負債		-	-	302	-	-
負債總額	分配前	9,857	23,199	118,590	105,409	148,890
	分配後	9,857	23,199	118,590	105,409	148,890
歸屬於母公司業主之權益		319,726	868,662	1,593,140	1,343,233	1,639,243
股本		389,828	440,533	512,423	518,263	521,391
資本公積		2,468	659,596	1,296,949	1,297,527	1,300,630
保留盈餘	分配前	(74,135)	(234,269)	(218,661)	(471,044)	(214,443)
	分配後	(74,135)	(234,269)	(218,661)	(471,044)	(214,443)
其他權益		1,565	2,802	2,429	(1,513)	3,323
非控制權益		12,582	5,987	82,908	189,594	159,240
權益總額	分配前	332,308	874,649	1,676,048	1,532,827	1,798,483
	分配後	332,308	874,649	1,676,048	1,532,827	1,798,483

註：民國 103~107 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，惟每股盈餘(虧損)為新台幣元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)				
	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
營業收入	-	-	29,296	164,767	673,529
營業毛利	-	-	7,849	45,804	481,124
營業損益	(88,688)	(182,200)	(226,813)	(273,511)	176,274
營業外收入及支出	2,708	5,953	8,597	4,038	39,012
稅前淨損	(85,980)	(176,247)	(218,216)	(269,473)	215,286
繼續營業單位本期淨損	(85,980)	(176,247)	(218,216)	(269,473)	215,286
本期淨利(損)	(85,980)	(176,247)	(218,919)	(272,540)	215,748
本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,517	907	(475)	(5,044)	6,218
本期綜合損益總額	(83,463)	(175,340)	(219,394)	(277,584)	221,966
淨損歸屬於母公司業主	(72,577)	(148,137)	(218,661)	(247,517)	256,601
淨損歸屬於非控制權益	(13,403)	(28,110)	(258)	(25,023)	(40,853)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(70,822)	(146,900)	(219,034)	(251,459)	261,437
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(12,641)	(28,440)	(360)	(26,125)	(39,471)
每股盈餘(虧損)	(1.86)	(3.44)	(4.65)	(4.81)	4.94

註：民國 103~107 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)				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
流動資產		280,069	861,073	1,382,837	925,148	1,330,977
採權益法之投資		42,926	30,712	272,807	457,089	426,622
不動產、廠房及設備		9,155	8,040	8,793	8,332	5,429
無形資產		363	13,400	12,769	10,390	8,126
其他資產		951	1,158	1,448	1,508	2,184
資產總額		333,464	914,383	1,678,654	1,402,467	1,773,338
流動負債	分配前	13,738	45,721	85,514	59,234	134,095
	分配後	13,738	45,721	85,514	59,234	134,095
非流動負債		-	-	-	-	-
負債總額	分配前	13,738	45,721	85,514	59,234	134,095
	分配後	13,738	45,721	85,514	59,234	134,095
股 本		389,828	440,533	512,423	518,263	521,391
資本公積		2,468	659,596	1,296,959	1,297,527	1,300,630
保留盈餘	分配前	(74,135)	(234,269)	(218,661)	(471,044)	(214,443)
	分配後	(74,135)	(234,269)	(218,661)	(471,044)	(214,443)
其他權益		1,565	2,802	2,429	1,513	3,323
權益	分配前	319,726	868,662	1,593,140	1,343,233	1,639,243
總額	分配後	319,726	868,662	1,593,140	1,343,233	1,639,243

註：民國 103~107 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，惟每股盈餘(虧損)為新台幣元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)				
	103年	104年	105年	106年	107年
營業收入	-	-	-	-	540,513
營業毛利	-	-	-	-	457,832
營業損益	(66,585)	(158,618)	(218,121)	(217,551)	297,823
營業外收入及支出	(5,992)	10,481	(540)	(29,966)	(41,222)
稅前淨損	(72,577)	(148,137)	(218,661)	(247,517)	256,601
繼續營業單位本期淨損	(72,577)	(148,137)	(218,661)	(247,517)	256,601
本期淨損	(72,577)	(148,137)	(218,661)	(247,517)	256,601
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,755	1,237	(373)	(3,942)	4,836
本期綜合損益總額	(70,822)	(146,900)	(219,034)	(251,459)	261,437
每股盈餘(虧損)	(1.86)	(3.44)	(4.65)	(4.81)	4.94

註：民國 103~107 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
103	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾	無保留
		張明輝	查核意見
104	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾	無保留
		張明輝	查核意見
105	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾	無保留
		張明輝	查核意見
106	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾	無保留
		張明輝	查核意見
107	資誠聯合會計師事務所	周筱姿	無保留
		曾惠瑾	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				
		103年	104年	105年	106年	107年
財務	負債占資產比率	2.88	2.58	6.62	6.43	7.65
結構	長期資金占不動產、廠房及設備比率	3,392.63	10,506.29	6,460.67	827.67	958.27
償債	流動比率	3,223.57	3,770.15	1,275.24	1,101.10	998.13
能力	速動比率	3,191.42	3,746.03	1,259.16	1,068.53	973.25
%	利息保障倍數	註 2		註 6	註 2	23,921.67
經營	應收款項週轉率(次)	註 3		3.06	5.91	16.25
	平均收現日數			119	62	22
	存貨週轉率(次)			4.22	13.95	21.35
	應付款項週轉率(次)			1.92	5.46	11.27
	平均銷貨日數			86	26	17
	不動產、廠房及設備週轉率(次)			1.71	1.56	3.61
	總資產週轉率(次)			0.02	0.10	0.38
獲利	資產報酬率(%)	(23.04)	(28.43)	(16.26)	(15.88)	12.03
	權益報酬率(%)	(23.43)	(29.21)	(17.17)	(16.99)	12.95
	稅前純益占實收資本比率(%)	(22.06)	(40.01)	(42.59)	(52.00)	41.29
	純益率(%)	註 3		(747.27)	(165.41)	32.03
	每股盈餘(元)	(1.86)	(3.44)	(4.65)	(4.81)	4.94
現金	現金流量比率(%)	註 4				216.30
	現金流量允當比率(%)					註 4
	現金再投資比率(%)					20.30
槓桿	營運槓桿度	註 5				1.29
	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：						
係因本公司 107 年與 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認列相關收入，致 107 年財務結構比率、相關週轉率及獲利能力增加。						

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				
		103年	104年	105年	106年	107年
財務結構	負債占資產比率	4.12	5.00	5.09	4.22	7.56
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	3,492.36	10,804.25	18,118.28	16,121.38	30,194.20
償債能力	流動比率	2,038.64	1,883.32	1,617.09	1,561.85	992.56
	速動比率	2,016.41	1,871.87	1,609.59	1,531.72	976.56
	利息保障倍數	註 2				28,512.22
經營能力	應收款項週轉率(次)	註 3				62.20
	平均收現日數					5.87
	存貨週轉率(次)					註 7
	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)					78.56
	總資產週轉率(次)					0.34
獲利能力	資產報酬率(%)	(19.45)	(23.74)	(16.87)	(16.07)	16.16
	權益報酬率(%)	(20.45)	(24.93)	(17.76)	(16.86)	17.21
	稅前純益占實收資本比率(%)	(18.62)	(33.63)	(42.67)	(47.76)	49.21
	純益率(%)	註 3				47.47
	每股盈餘(元)	(1.86)	(3.44)	(4.65)	(4.81)	4.94
現金流量	現金流量比率(%)	註 4				287.57
	現金流量允當比率(%)					註 4
	現金再投資比率(%)					23.44
槓桿度	營運槓桿度	註 5				1.02
	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： 係因本公司 107 年與 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認列相關收入，致 107 年財務結構比率、相關週轉率及獲利能力增加。						

註1：民國103~107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：本公司處虧損中，故不適用。

註7：本公司無應付款項及存貨，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

董事會造具本公司一〇七年度營業報告書、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周筱姿會計師及曾惠瑾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

本公司民國一〇八年股東常會

審計委員會召集人：馬嘉應



民 國 一 〇 八 年 三 月 七 日

#### 四、最近年度財務報告

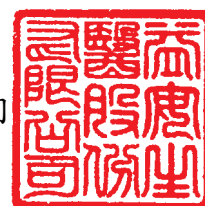
##### 益安生醫股份有限公司

##### 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至民國 107 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 108 年 3 月 7 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

#### 智慧財產權出售收入之合理性

##### 事項說明

益安生醫集團本年度出售智慧財產權收入金額為新台幣 456,222 仟元，佔合併營業收入之 68%。相關會計政策說明請詳附註四(二十二)。智慧財產權出售收入資訊請詳附註六(十四)。智慧財產權出售收入係依據合約之交易條件，依個別履約義務及性質分別認列收入。由於合約條件之辨識涉及專業複雜判斷，另佔整體營收比重重大，故本會計師將智慧財產權出售收入之合理性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. 取得管理階層出售智慧財產權收入認列之政策，確認符合所適用之財務會計準則。
2. 檢視合約之內容，確認管理階層對合約所作之判斷符合合約之條件。並檢視收入之認列已經適當覆核及核准。
3. 取得相關憑證，驗證收入認列時點與金額。

### **無形資產-商譽及顧客關係價值減損評估**

#### 事項說明

截至民國 107 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% 股權所產生之商譽及顧客關係價值分別為新台幣 72,189 及 120,356 仟元，占合併總資產約 10%。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，作為評估商譽及顧客關係價值減損之依據。相關會計政策說明請詳合併財務報告附註四(十三)及四(十四)；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及顧客關係價值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。

### 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 107 年度及 106 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合併財務報表之責任

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。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對益安生醫集團民國 107 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。

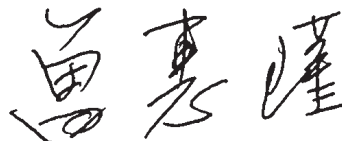
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

周筱姿



曾惠瑾



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號  
(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 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107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	107 年 12 月 31 日			106 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)	\$ 328,113	17	\$ 285,271	17	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)					
	— 流動		933,035	48	-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—	十二(四)					
	— 流動		-	-	800,444	49	
1170	應收帳款淨額	六(三)	46,295	2	36,602	2	
1200	其他應收款		11,496	1	4,011	-	
1220	本期所得稅資產		3,326	-	-	-	
130X	存貨	六(四)	11,128	1	6,896	1	
1410	預付款項		25,911	1	27,438	2	
1476	其他金融資產—流動	六(十四)及八	126,811	6	-	-	
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,486,115</u>	<u>76</u>	<u>1,160,662</u>	<u>71</u>	
<b>非流動資產</b>							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	187,681	10	185,198	12	
1780	無形資產	六(六)	266,100	14	281,572	17	
1840	遞延所得稅資產		1,982	-	2,006	-	
1915	預付設備款	六(五)	506	-	4,585	-	
1920	存出保證金		4,989	-	4,213	-	
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>461,258</u>	<u>24</u>	<u>477,574</u>	<u>29</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,947,373</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,638,236</u>	<u>100</u>	
負債及權益							
<b>負債</b>							
<b>流動負債</b>							
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 78,896	4	\$ -	-	
2150	應付票據		11	-	5,517	-	
2170	應付帳款		12,877	1	15,733	1	
2200	其他應付款	六(七)	56,736	3	80,992	5	
2230	本期所得稅負債		-	-	507	-	
2300	其他流動負債		370	-	2,660	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>148,890</u>	<u>8</u>	<u>105,409</u>	<u>6</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>148,890</u>	<u>8</u>	<u>105,409</u>	<u>6</u>	
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十)	521,391	27	518,263	32	
3140	預收股本		28,342	2	-	-	
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十一)	1,300,630	66	1,297,527	79	
<b>累積虧損</b>							
3350	待彌補虧損	六(十二)	( 214,443 )	( 11 )	( 471,044 )	( 29 )	
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	六(十三)	3,323	-	( 1,513 )	-	
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,639,243</u>	<u>84</u>	<u>1,343,233</u>	<u>82</u>	
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>159,240</u>	<u>8</u>	<u>189,594</u>	<u>12</u>	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,798,483</u>	<u>92</u>	<u>1,532,827</u>	<u>94</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
3X2X	<b>重大之期後事項</b>	十一					
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,947,373</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,638,236</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107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 673,529	100	\$ 164,767	100
5000 營業成本	六(四)(十 五)(十六)	( 192,405)	( 29)	( 118,963)	( 72)
5900 營業毛利		481,124	71	45,804	28
營業費用	六(十五)(十 六)(二十一)				
6100 推銷費用		( 52,464)	( 8)	( 50,366)	( 31)
6200 管理費用		( 56,648)	( 8)	( 52,691)	( 32)
6300 研究發展費用		( 197,447)	( 29)	( 216,258)	( 131)
6450 預期信用減損損失(利益)	十二(二)	1,709	-	-	-
6000 營業費用合計		( 304,850)	( 45)	( 319,315)	( 194)
6900 營業利益(損失)		176,274	26	( 273,511)	( 166)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	12,990	2	7,477	5
7020 其他利益及損失	六(十八)	26,031	4	( 3,439)	( 2)
7050 財務成本		( 9)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		39,012	6	4,038	3
7900 稅前淨利(淨損)		215,286	32	( 269,473)	( 163)
7950 所得稅利益(費用)	六(十九)	462	-	( 3,067)	( 2)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 215,748	32	\$ ( 272,540)	( 165)
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)	\$ 6,218	1	\$ ( 5,044)	( 3)
8500 本期綜合損益總額		\$ 221,966	33	\$ ( 277,584)	( 168)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 256,601	38	\$ 247,517	( 150)
8620 非控制權益		( 40,853)	( 6)	( 25,023)	( 15)
		\$ 215,748	32	\$ ( 272,540)	( 165)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 261,437	39	\$ 251,459	( 152)
8720 非控制權益		( 39,471)	( 6)	( 26,125)	( 16)
		\$ 221,966	33	\$ ( 277,584)	( 168)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$	4.94	\$	4.81
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十)				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$	4.88	\$	4.81

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  
 益安生醫藥股份有限公司  
 民國107年12月31日

單位：新台幣千元

歸屬於母本公司之權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

附註	普通股本	預收股本	發行溢價	員工認股權待彌補虧損	總額	非控制權益	合計
106 年							
106年1月1日餘額	\$ 512,028	\$ 395	\$ 1,286,760	\$ 10,189	\$ 2,429	\$ 82,908	\$ 1,676,048
106年合併總損失	-	-	-	( 247,517 )	-	( 25,023 )	( 272,540 )
106年其他綜合損益	-	-	-	-	( 3,942 )	( 1,102 )	( 5,044 )
本期綜合損益總額	-	-	-	( 247,517 )	( 3,942 )	( 26,125 )	( 277,584 )
員工認股權酬勞成本	-	-	-	578	-	110	688
員工執行認股權	6,235	( 395 )	3,276	( 3,276 )	-	-	5,840
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	4,866	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	127,835	127,835
106年12月31日餘額	\$ 518,263	\$ -	\$ 1,290,036	\$ 7,491	\$ 1,513	\$ 189,594	\$ 1,552,827
107 年							
107年1月1日餘額	\$ 518,263	\$ -	\$ 1,290,036	\$ 7,491	\$ 1,513	\$ 189,594	\$ 1,552,827
107年合併總淨利	-	-	-	256,601	-	( 40,853 )	215,748
107年其他綜合損益	-	-	-	-	4,836	1,382	6,218
本期綜合損益總額	-	-	-	256,601	4,836	( 39,471 )	221,966
現金增資	-	28,342	-	-	-	-	28,342
員工認股權酬勞成本	-	-	-	3,103	-	3,863	6,966
員工執行認股權	3,128	-	1,803	( 1,803 )	-	-	3,128
非控制權益增加	-	-	-	-	-	5,254	5,254
107年12月31日餘額	\$ 521,391	\$ 28,342	\$ 1,291,839	\$ 8,791	\$ 3,323	\$ 159,240	\$ 1,798,483

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

益安生醫服股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 215,286	(\$ 269,473)
調整項目		
收益費損項目		
發行員工認股權酬勞成本	六(九) 6,966	688
預期信用減損利益數	十二(二) ( 1,709)	-
呆帳費用提列數	-	1,541
折舊費用	六(五)(十五) 24,466	13,649
攤銷費用	六(六)(十五) 26,349	25,721
利息收入	六(十七) ( 12,951)	( 7,420)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十八) 10	( 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	( 7,984)	( 19,026)
其他應收款	( 2,044)	( 1,775)
存貨	( 4,232)	3,265
預付款項	1,527	( 18,528)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 5,506)	( 3,293)
應付帳款	( 2,856)	2,234
其他應付款	3,959	( 32,402)
合約負債	77,398	-
其他流動負債	( 792)	529
營運產生之現金流入(流出)	317,887	( 305,137)
收取之利息	7,510	8,324
支付所得稅	( 3,347)	( 13,949)
營業活動之淨現金流入(流出)	322,050	( 310,762)
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 320,535)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	187,944	-
無活絡市場之債務工具投資一流動減少	-	122,500
購置不動產、廠房及設備	六(二十三) ( 51,141)	( 148,555)
處分不動產、廠房及設備	-	1,125
其他金融資產增加	( 126,811)	-
無形資產增加	六(二十三) ( 3,325)	( 579)
存出保證金增加	( 776)	( 1,519)
投資活動之淨現金流出	( 314,644)	( 27,028)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
員工執行認股權	六(十) 3,128	5,840
子公司發放現金股利	( 564)	( 1,193)
非控制權益增加	六(二十二) 58	74,110
現金增資	28,342	-
籌資活動之淨現金流入	30,964	78,757
匯率影響數	4,472	( 3,728)
本期現金及約當現金增加(減少)數	42,842	( 262,761)
期初現金及約當現金餘額	285,271	548,032
期末現金及約當現金餘額	\$ 328,113	\$ 285,271

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107年度及106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，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器材之製造暨銷售業務。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108年3月7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：

<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

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
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「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)。民國 107 年 1 月 1 日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，另本公司未持有任何金融資產權益工具，故 IFRS 9 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 IFRS 9 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。

- (4) 有關初次適用 IFRS 9 之揭露請詳附註十二、(四)說明。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

- (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。

合約中所包含之變動對價，若預期與變動對價相關的不確定性消除時，高度很有可能不會導致重大的收入迴轉，則將變動對價包括在交易價格之中。

- (2) 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「IFRS 15」）係採用修正式追溯：

合約資產及合約負債之表達

本集團屬於已收取價款但尚未提供服務或交付商品，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款（表列「其他流動負債」），於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$1,498，依據 IFRS 15 之規定認列為合約負債。

- (3) 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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 108 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16號「租賃」	民國108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。

本集團對於國際財務報導準則第 16 號「租賃」之係採用修正式追溯，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$93,466；調增租賃負債\$95,102 及調減其他應付款\$1,636。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110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。

#### 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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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
			107年12月31日	106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、5及6
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	67.69	註3
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	62.04	註4
Medeon International, Inc.	Panther Orthopedics, Inc.	醫療器材製造及研發	52.63	52.63	註2
Medeon International, Inc.	Aquedeon Medical, Inc.	醫療器材製造及研發	88.89	-	註5
Medeon International, Inc.	Jaguar Orthopedics, Inc.	醫療器材製造及研發	50.00	-	註6

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 107 年 4 月現金增資 Medeon International, Inc.，計美金 1,600,000 元，用以轉投資成立 Aquedeon Medical, Inc.，



並取得 88.89% 股權。

註 6: Jaguar Orthopedics, Inc. 係由 Panther Orthopedics, Inc. 分割設立，由 Medeon International, Inc. 持有 50% 股權。

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. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (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) 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。

## (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

### 107年適用

#### 1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團持有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) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

### (十) 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。

### (十一) 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。

### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，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

### (十三) 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。

### (十四) 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。

### (十五) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (十六) 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。

### (十七) 金融資產及負債之互抵

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

## (十八) 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收盤價。

## (十九) 員工股份基礎給付

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

## (二十) 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之所得稅，嗣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。

## (二十一)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。

## (二十二)收入認列

### 1. 智慧財產權出售收入及委託研究收入

本集團與客戶簽訂智慧財產權出售及委託服務合約,將本集團之智慧財產權讓與客戶,及提供後續之委託研究服務,經本集團分析其智慧財產權之讓與及後續研究服務係屬可區分,故將各別辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務;當單獨售價不可直接觀察時,則以預期成本加計利潤法估計。合約中所包含之變動對價,若預期與變動對價相關的不確定性消除時,高度很有可能不會導致重大的收入迴轉,則將變動對價包括在交易價格之中。就各類型收入認列方式如下:

#### (1)智慧財產權出售收入

本集團與客戶簽訂合約,將本集團之智慧財產權出售予客戶,則於智慧財產權移轉之時點認列收入。

#### (2)委託研究收入

本集團提供委託研究相關服務,勞務收入於服務提供予客戶之財

務報導期間內認列為收入，固定價格之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際總成本佔估計總成本之比例為基礎認列。若本集團缺乏應用適當衡量完成程度方法所需之可靠資訊，但本集團預期可回收滿足履約義務之已發生成本，於該等情況下，本集團於可合理衡量履約義務結果前，僅在已發生成本之範圍內認列收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

## 2. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售醫療器材之模具及相關製品等，銷貨收入於產品之控制移轉予買方時認列，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

### (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

1. 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。

2. 收入認列

(1) 委託研究收入係採用完工百分比計算方式認列，本集團依照過去營運經驗設定估計未來總成本之重要假設因子，並定期檢視評估相關假設基礎之合理性。

(2) 本集團民國 107 年度認列委託研究收入為 \$83,150。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金	\$ 274	\$ 264
支票存款及活期存款	174,264	285,007
定期存款	<u>153,575</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 328,113</u>	<u>\$ 285,271</u>

民國 107 年 12 月 31 日本集團將銀行存款提供作為質押擔保之情形請詳附註八，該部分銀行存款未列帳現金及約當現金。民國 106 年 12 月 31 日本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>107年12月31日</u>
定期存款	<u>\$ 933,035</u>

1. 本集團未有將定期存款提供質押之情形。

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險請詳附註十二、(二)。

3. 本集團民國 106 年 12 月 31 日之無活絡市場之債券工具投資資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款	\$ 46,533	\$ 41,745
減：備抵呆帳	<u>(238)</u>	<u>(5,143)</u>
	<u>\$ 46,295</u>	<u>\$ 36,602</u>



1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 35,504	\$ 26,946
30天內	2,159	7,541
31-90天	8,870	641
91-180天	-	3,015
181天以上	-	3,602
	<u>\$ 46,533</u>	<u>\$ 41,745</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	<u>107年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 4,129	(\$ 864)	\$ 3,265
在製品	5,193	( 611)	4,582
製成品	4,358	( 1,077)	3,281
合計	<u>\$ 13,680</u>	<u>(\$ 2,552)</u>	<u>\$ 11,128</u>

	<u>106年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
已出售存貨成本	\$ 109,362	\$ 117,892
勞務成本	80,278	-
未分攤製造費用	2,575	-
存貨跌價損失	190	1,071
	<u>\$ 192,405</u>	<u>\$ 118,963</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
107年1月1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
107年						
1月1日	\$ 4,912	\$ 9,005	\$ 33,790	\$ 66,630	\$ 70,861	\$ 185,198
增添(含移轉)	1,786	443	94,187	1,450	70,861	27,005
處分	-	(10)	-	-	-	(10)
折舊費用	(2,098)	(2,995)	(11,854)	(7,519)	-	(24,466)
淨兌換差額	(69)	23	-	-	-	(46)
12月31日	\$ 4,531	\$ 6,466	\$ 116,123	\$ 60,561	\$ -	\$ 187,681
107年12月31日						
成本	\$ 10,712	\$ 16,553	\$ 148,771	\$ 72,832	\$ -	\$ 248,868
累計折舊	(6,181)	(10,087)	(32,648)	(12,271)	-	(61,187)
	\$ 4,531	\$ 6,466	\$ 116,123	\$ 60,561	\$ -	\$ 187,681

	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>

1. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。
2. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，因採購設備所需而預付金額分別為 \$506 及 \$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>
107年1月1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>
107年					
1月1日	\$ 71,757	\$ 1,905	\$ 72,189	\$ 135,721	\$ 281,572
本期增加(註)	5,760	3,325	-	-	9,085
攤銷費用	( 9,026)	( 1,958)	-	( 15,365)	( 26,349)
淨兌換差額	1,792	-	-	-	1,792
12月31日	<u>\$ 70,283</u>	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 120,356</u>	<u>\$ 266,100</u>
107年12月31日					
成本	\$ 89,314	\$ 8,746	\$ 72,189	\$ 153,646	\$ 323,895
累計攤銷	( 19,031)	( 5,474)	-	( 33,290)	( 57,795)
	<u>\$ 70,283</u>	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 120,356</u>	<u>\$ 266,100</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>
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(註)	54,594	579	-	-	55,173
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>

註：本期增加數包含作價投資之專利權，請詳附註六(六)3及4說明。

無形資產攤銷明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ 1,175	\$ 387
推銷費用	15,405	16,713
管理費用	146	133
研究發展費用	<u>9,623</u>	<u>8,488</u>
合計	<u>\$ 26,349</u>	<u>\$ 25,721</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。截至 107 年 12 月 31 日，尚未有需分配予神德公司及 MBI 公司之款項。
- 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。
- 本公司於民國 107 年 4 月透過 Medeon International, Inc. 投資 Aquedon Medical, Inc. (以下簡稱「Aquedon 公司」) 取得之專利權計 \$5,760。
- 顧客關係價值系本集團收購達亞國際股份有限公司之股份所產生。
- (1) 商譽分攤至本集團之現金產生單位：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106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

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 28,741	\$ 26,557
應付勞務費	5,114	8,447
應付勞健保及退休金	3,031	2,477
應付租金	1,946	1,697
應付材料費	1,348	236
應付設備款	1,057	29,272
應付差旅費	900	1,531
其他	14,599	10,775
	<u>\$ 56,736</u>	<u>\$ 80,992</u>

(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 107 年及 106 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,154 及\$4,255。

(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、子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	6.1%~11.6%	(註1)
"	員工認股權計畫	103.11.18	820,000	10年	6%~12%	(註1)
"	員工認股權計畫	104.6.8	642,000	10年	11.6%~23.3%	(註1)
"	員工認股權計畫	104.11.3	538,000	10年	29.5%~59.1%	(註1)
"	現金增資保留員工認購	107.12.1	1,200,000	不適用	不適用	立即既得
子公司	員工認股權計畫	107.1.2 及107.4.9	2,000,000	4年	6%~10%	(註2)
孫公司	員工認股權計畫	106.7.11	110,000	10年	0%	(註3)
"	員工認股權計畫	107.10.1	219,275	10年	0%	(註4)

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：自被授予員工認股權憑證屆滿一年後，按下列時程行使認股權利：

累計可行使認股權比例

屆滿一年 25%

屆滿二年 75%

屆滿三年 100%

註 3：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。

註 4：於服務滿一年可既得 1/4 之認股權利，餘於生效日之未來 48 個月，逐月每月可既得行使 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：

	107年度		106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	1,257,250	\$ 10~222	2,186,750	\$ 10~222
本期放棄認股權	-	-	( 306,000)	10~222
本期執行認股權	( 312,750)	10	( 623,500)	10
期末流通在外認股權	<u>944,500</u>	10~222	<u>1,257,250</u>	10~222
期末可執行認股權	<u>824,000</u>	10~222	<u>426,250</u>	10~222

B. 子公司：

	107年度	
	認股權 數量	履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	2,000,000	10
本期放棄認股權	( 275,000)	10
期末流通在外認股權	<u>1,725,000</u>	10
期末可執行認股權	<u>-</u>	-

C. 孫公司：

	107年度		106年度	
	認股權 數量	履約價格 (美元)	認股權 數量	履約價格 (美元)
期初流通在外認股權	110,000	\$ 0.15	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	110,000	0.15
期末流通在外認股權	<u>110,000</u>	0.15	<u>110,000</u>	0.15
期末可執行認股權	<u>61,979</u>	0.15	<u>40,938</u>	0.15

D. 孫公司：

	107年度	
	認股權 數量	履約價格 (美元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	219,275	0.17
期末流通在外認股權	<u>219,275</u>	0.17
期末可執行認股權	<u>23,983</u>	0.17

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	107年12月31日		106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	35	\$ 10	70	\$ 10
102年9月27日	113年8月13日	318	10	426	10
103年8月13日	113年8月13日	53	10	85	10
103年11月18日	113年11月18日	57	10	194	10
104年6月8日	114年6月8日	362	204	362	204
104年11月3日	114年11月3日	120	222	120	222

B. 子公司：

核准發行日	到期日	107年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
107年1月2日	111年1月2日	1,575	\$ 10
107年4月9日	111年4月9日	150	10

C. 孫公司：

核准發行日	到期日	107年12月31日		106年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (美元)	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	110	\$ 0.15



D. 孫公司：

		107年12月31日	
		股數	履約價格
		(仟股)	(美元)
核准發行日	到期日		
107年10月1日	117年9月30日	219	\$ 0.17

4. 本集團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
"	107.12.1	\$ 86	31.51%	0.1年	0%	0.6%	\$5.50
子公司	107.1.2~4.9	\$ 10	14.60%	4年	0%	0.403% ~0.542%	\$3.8~\$4
孫公司	106.7.11	美金\$0.15	50.00%	6.08年	0%	1.97%	美金\$0.07
"	107.10.1	美金\$0.17	47.30%	2.88年	0%	2.76%	美金\$0.17

5. 本集團因上述員工認股權憑證於民國 107 年及 106 年度認列之酬勞成本分別為\$6,966 及\$688。

(十)股本

1. 截至民國 107 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\$521,391，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：

	107年	106年
	股數(股)	股數(股)
1月1日	51,826,304	51,202,804
員工執行認股權	312,750	623,500
12月31日	52,139,054	51,826,304

2. 民國 107 年及 106 年度，本公司因員工認股權執行已收之股款分別計 \$3,128 及\$5,840。

3. 本公司於民國 107 年辦理現金增資，總發行普通股 8,000 仟股，每股認購價格為新台幣 86 元，認股基準日為民國 107 年 12 月 1 日，截至民國 107 年 12 月 31 日已收取股款為\$28,342(表列「預收股本」)。上述增資

業於民國 108 年 1 月辦理完竣。

#### (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 107 年 12 月 31 日，本公司累積虧損為 \$214,443，本公司 108 年 3 月 7 日經董事會通過以資本公積彌補虧損，前述議案尚未經股東會決議。

4. 本公司於民國 108 年 3 月 7 日經董事會通過自資本公積提撥 \$60,391，轉增資發行新股 6,039,105 股，每股面額新台幣 10 元，前述議案尚未經股東會決議。

#### (十三) 其他權益項目

	<u>107年</u>	<u>106年</u>
1月1日	(\$ 1,513)	\$ 2,429
外幣換算差異數：		
- 集團	<u>4,836</u>	<u>( 3,942)</u>
12月31日	<u>\$ 3,323</u>	<u>(\$ 1,513)</u>

#### (十四)營業收入

	107年度
出售智慧財產權資產	\$ 456,222
商品銷售收入	129,818
委託研究收入	83,150
其他收入	4,339
合計	\$ 673,529

1. 本公司與 Terumo Medical Corporation(以下簡稱「Terumo」)於民國 107 年 3 月 2 日簽訂大口徑心導管術後止血裝置 XPro™ System(以下簡稱 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。本公司與 Terumo 協議於出售上述智慧財產權資產後，持續提供 Terumo 後續之產品開發、臨床實驗、法規認證及產品供應等服務。

上述智慧財產權資產讓與及後續研究服務之總價款計美金 5 仟萬元，包括簽約金 2 仟萬美元於交易日收取，另屬於變動價金部分為 3 仟萬美元。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時收取。上述變動價金包括(1)於 2020 年 3 月底前完成 IVC-C01 次世代產品開發驗證，取得 5 百萬美元、(2)於 2021 年 6 月底前取得美國 FDA 核准之產品上市許可，取得 1 仟萬美元、(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 1 仟 5 百萬美元。

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。

2. 另依據合約，本公司提供 Terumo 以下聲明及保證事項：

- (1) 本公司真實存在之聲明，保證期間為永久有效，若違反該聲明，Terumo 可向本公司要求損害賠償，最高上限為本合約總價金。
- (2) 智慧財產權之聲明，保證期限按下列時間孰久(I)第三個里程碑達成後一年；(II)民國 112 年 7 月。簽約後之最高保證金額為美金 2 百 50 萬元，將隨本公司取得之里程碑金增加，上述最高保證金額為美金 2 百 50 萬元加上可收取里程碑金之 37.5%。
- (3) 除上述(1)及(2)以外之其他聲明保證事項，保證期間為自簽約日起至第 18 個月止。其他聲明保證事項之最高保證金額於簽約後為美金 2 百 50 萬元，將隨本公司取得之里程碑金增加，上述最高保證金額將為美金 2 百 50 萬元加上可收取里程碑金之 12.5%。  
本保證事項併同上述智慧財產權保證事項合併計算損害賠償不得超過美金 1 仟 3 百 75 萬元。

另依合約約定，本公司將美金 2 百 50 萬元存放由第三方信託機構，做為上述保證事項之優先賠償金，信託期間為簽約日起至第 18 個月止。截至民國 107 年 12 月 31 日本公司存放於信託帳戶餘額為 \$76,788(表列「其他金融資產-流動」)。

### 3. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列：

	醫材開發部門			醫療零件製銷部門		合計
	智慧財產權 出售收入	委託研 究收入	商品銷 售收入	商品銷 售收入	其他 收入	
107年度						
地區別收入						
美國地區	\$ 456,222	\$ 83,150	\$ 1,141	\$128,677	\$ 4,339	\$ 673,529
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 456,222	\$ -	\$ 1,141	\$128,677	\$ 4,339	\$ 590,379
隨時間逐步認列之收入	-	83,150	-	-	-	83,150
	\$ 456,222	\$ 83,150	\$ 1,141	\$128,677	\$ 4,339	\$ 673,529

### 4. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年12月31日</u>
合約負債-流動	<u>\$ 78,896</u>

合約負債依其性質分類如下：

	<u>107年12月31日</u>
委託研究服務合約	\$ 72,074
其他	<u>6,822</u>
	<u>\$ 78,896</u>

本公司本期承接 Terumo IVC-C01 產品之委託研究開發，相關之合約負債因此增加。截至民國 107 年 12 月 31 日，本公司與 Terumo 所簽訂之委託研究服務合約中，尚未履行部分分攤交易價格為 \$72,074。管理階層預計將於未來一年內認列收入金額為 \$72,074。

除上述合約外，本集團其他合約皆為短於一年之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

### 5. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(十五) 費用性質之額外資訊

	107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 79,152	\$ 163,581	\$ 242,733
折舊費用	19,461	5,005	24,466
攤銷費用	1,175	25,174	26,349

	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	\$ 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

(十六) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 215,135	\$ 153,530
勞健保費用	12,470	10,625
退休金費用	5,154	4,255
其他用人費用	9,974	11,298
	<u>\$ 242,733</u>	<u>\$ 179,708</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107年及106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

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,127	\$ 2,168
定期存款利息(表列按攤銷後 成本衡量之金融資產-流動 (註))	9,824	5,252
其他	39	57
	<u>\$ 12,990</u>	<u>\$ 7,477</u>

註：民國 106 年度係表列無活絡市場之債務工具投資-流動。

(十八) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 24,104	(\$ 4,167)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	( 10)	847
其他	<u>1,937</u>	<u>( 119)</u>
	<u>\$ 26,031</u>	<u>(\$ 3,439)</u>

(十九) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 4,849
以前年度所得稅高估數	<u>( 486)</u>	<u>( 421)</u>
當期所得稅總額	<u>( 486)</u>	<u>4,428</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	378	( 1,361)
稅率改變之影響	<u>( 354)</u>	<u>-</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 462)</u>	<u>\$ 3,067</u>

2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得	\$ 29,033	(\$ 53,348)
按稅法規定調整之所得稅影響數	8,329	3,646
以前年度所得稅高估數	<u>( 486)</u>	<u>( 421)</u>
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	6,092	2,951
課稅損失未認列遞延所得稅資產	22,640	50,195
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	44
本期使用虧損扣抵之所得稅影響數	<u>( 65,716)</u>	<u>-</u>
稅法修正之所得稅影響數	<u>( 354)</u>	<u>-</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 462)</u>	<u>\$ 3,067</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：

	107年		
	1月1日	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	\$ 401	\$ 109	\$ 510
備抵呆帳超限數	786	( 738)	48
未休假獎金	116	( 5)	111
未實現兌換損失	456	( 430)	26
未支付租金費用	247	80	327
課稅損失	-	960	960
合計	<u>\$ 2,006</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ 1,982</u>

	106年		
	1月1日	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
未實現兌換損失	-	456	456
未支付租金費用	-	247	247
小計	<u>947</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>\$ 1,361</u>	<u>\$ 2,006</u>

4. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司可享有之投資抵減明細及未認為遞延所得稅資產之相關金額如下：

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	105年度	24,158	24,158	註1
研發抵減	105年度	2,189	2,189	107年(註2)
研發抵減	106年度	29,625	29,625	註1
研發抵減	106年度	2,653	2,653	108年(註2)
		<u>\$ 84,688</u>	<u>\$ 84,688</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 107 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	\$ 1,644	\$ -	\$ -	111年度
102年度	22,005	-	-	112年度
103年度	50,208	-	-	113年度
104年度	107,173	-	-	114年度
105年度	210,408	62,855	62,855	115年度
106年度	243,238	243,238	243,238	116年度
107年度	47,644	47,644	47,644	117年度
	<u>\$ 682,320</u>	<u>\$ 353,737</u>	<u>\$ 353,737</u>	

6. 截至民國 107 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. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

8. 美國子公司因虧損故於民國 107 年及 106 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 107 年 12 月 31 日美國子公司之尚未使用之虧損扣抵計 USD1,983,681 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。



(二十) 每股盈餘(虧損)

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 256,601	51,952	\$ 4.94
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 256,601	51,952	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工認股權憑證	-	586	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 256,601	52,538	\$ 4.88
	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)

因本公司民國 106 年度為營業損失，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。

(二十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室等，於民國 107 年及 106 年度分別認列 \$21,354 及 \$16,521 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：

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

2. 本集團民國 106 及 107 年度與非控制權益個體合作成立新公司，非控制權益個體以無形資產作價情形，請詳附註六(六)說明。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
購置不動產、廠房及設備 (含移轉)	\$	27,005	\$	173,242
加：期初應付設備款		29,272		-
期末預付設備款		506		4,585
減：期末應付設備款	(	1,057)	(	29,272)
期初預付設備款	(	4,585)	(	-
本期支付現金	\$	<u><u>51,141</u></u>	\$	<u><u>148,555</u></u>

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
購置無形資產	\$	9,085	\$	55,173
減：作價投資之無形資產	(	5,760)	(	54,594)
本期支付現金	\$	<u><u>3,325</u></u>	\$	<u><u>579</u></u>

註：作價投資之無形資產，請詳附註六(六)3及4說明。

七、關係人交易

(一) 本集團於民國 107 年及 106 年度與關係人皆無重大交易。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
薪資及其他短期員工福利	\$	75,457	\$	35,063
股份基礎給付		<u>1,118</u>		<u>332</u>
總計	\$	<u><u>76,575</u></u>	\$	<u><u>35,395</u></u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	107年12月31日		
其他金融資產-流動	\$ 50,023		金融機構綜合授信額度 之擔保品

本集團民國 106 年 12 月 31 日未有質押之資產。

## 九、重大承諾事項及或有事項

本集團截至民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止已簽約但尚未發生之資本支出分別為 \$2,313 及 \$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	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 18,467	\$ 20,847
超過1年但不超過5年	44,700	44,586
超過5年	40,480	57,440
	<u>\$ 103,647</u>	<u>\$ 122,873</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。
4. 本公司與 Treumo 簽訂之全球智慧財產權資產讓與暨委託服務與產品供應合約，其依合約規定其承諾事項，請詳附註六(十四)說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司現金增資請詳附註六(十)說明。
2. 本公司於民國 108 年 1 月董事會通過對子公司 MedeonBio, Inc. 增加投資總價金為美金 100 萬元。

## 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 107 年及 106 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. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 328,113	\$ 285,271
按攤銷後成本衡量之金融資產	933,035	-
無活絡市場之債務工具投資	-	800,444
應收帳款	46,295	36,602
其他應收款	11,496	4,011
其他金融資產-流動	126,811	-
存出保證金	4,989	4,213
	<u>\$ 1,450,739</u>	<u>\$ 1,130,541</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 11	\$ 5,517
應付帳款	12,877	15,733
其他應付帳款	56,736	80,992
	<u>\$ 69,624</u>	<u>\$ 102,242</u>

### 2. 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。

(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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自

未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- 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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- 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：

107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	\$ 19,272	30.72	\$ 591,939
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,333	30.72	102,385
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	255	30.72	7,832
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

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：

	107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	\$ -	30.72	\$ 12,148
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.72	( 464)
	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

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	107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%	\$ 5,919	\$ -
美金：新台幣			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>	1%	78	-
美金：新台幣			

## 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)

金融資產貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 926	\$ -
--------	----	--------	------

金融負債貨幣性項目

美金：新台幣	1%	104	-
--------	----	-----	---

## (2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期31~60天	逾期61天~90天	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0~0.71%	0~2.07%	0%~25.75%	0%~36.18%	
帳面價值總額	\$ 35,504	\$ 2,159	\$ 5,077	\$ 3,793	\$ 46,533
備抵損失	\$ 189	\$ 49	\$ -	\$ -	\$ 238

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年
	<u>應收帳款</u>
1月1日_IAS 39	\$ 5,143
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	5,143
減損損失迴轉	( 1,709)
沖銷	( 3,196)
12月31日	<u>\$ 238</u>

H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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. 本集團未動用借款額度明細：

	107年12月31日
浮動利率	
一年內到期	<u>\$ 50,000</u>

本集團民國 106 年 12 月 31 日未有未動用之借款額度。

C. 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：

107年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
應付票據	\$ 11	\$ -
應付帳款	12,877	-
其他應付款	56,736	-

非衍生金融負債：

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

(三) 公允價值資訊

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、無活絡市場之債務工具投資-流動、應收款項、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、應付票據、應付帳款及其他應付款。



(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

A. 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。

B. 無活絡市場之債務工具投資

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。

(2) 金融資產減損

A. 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。

B. 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：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 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；

(C) 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

(D) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

於 IAS 39 分類為「無活絡市場債務工具」之債務工具為 \$800,444，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計科目說明如下：

	106年12月31日
無活絡市場之債務工具投資-流動	\$ 800,444

4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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，於訂定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，僅有評等良好之機構才會被接納為交易對象。
- (2) 於民國 106 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) 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
群組1	\$ -
群組2	26,946
	\$ 26,946

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)。

(4) 本集團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
30天內	\$ 7,541
31-90天	641
91-180天	1,474
	\$ 9,656

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 本集團已減損金融資產之變動分析：

- (a) 於民國 106 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額為 \$5,143。

(b)備抵呆帳變動表如下：

	106年	
	<u>個別評估之減損損失</u>	
1月1日	\$	3,602
提列減損損失		<u>1,541</u>
12月31日	\$	<u>5,143</u>

(五)初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年度適用國際會計準則11號與國際會計準則18號之資訊

1. 民國106年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本集團製造並銷售醫療器材之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。

2. 本集團於民國106年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度	
銷貨收入	\$	<u>164,767</u>

3. 本集團於民國106年12月31日適用前述會計政策所認列之預收貨款(表列「其他流動負債」)如下：

	106年12月31日	
其他流動負債	\$	<u>1,498</u>

4. 本集團若於民國107年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響不重大。

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：請詳附表一。
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：請詳附表二。

(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)：請詳附表三。

(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 107 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	\$ 540,513	\$ 133,016	\$ -	\$ 673,529
內部收入	-	28,824	(28,824)	-
營業收入	<u>\$ 540,513</u>	<u>\$ 161,840</u>	<u>(\$ 28,824)</u>	<u>\$ 673,529</u>
部門損益	<u>\$ 152,618</u>	<u>(\$ 13,160)</u>	<u>\$ 76,290</u>	<u>\$ 215,748</u>
部門損益包含：				
折舊費用	<u>(\$ 4,962)</u>	<u>(\$ 19,504)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 24,466)</u>
攤銷費用	<u>(\$ 9,773)</u>	<u>(\$ 16,576)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 26,349)</u>
利息收入	<u>\$ 12,911</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,951</u>
採權益法認列				
之投資(損)益	<u>(\$ 80,664)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,664</u>	<u>\$ -</u>
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,055</u>	<u>(\$ 20,288)</u>	<u>\$ 164,767</u>
部門損益	<u>(\$ 311,752)</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 38,667</u>	<u>(\$ 272,540)</u>
部門損益包含：				
折舊費用	<u>(\$ 4,525)</u>	<u>(\$ 9,124)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,649)</u>
攤銷費用	<u>(\$ 8,578)</u>	<u>(\$ 17,143)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,721)</u>
利息收入	<u>\$ 7,301</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,420</u>
採權益法認列				
之投資(損)益	<u>(\$ 38,667)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,667</u>	<u>\$ -</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,067)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,067)</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出售專利權、提供委託研究及醫療器材之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 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ -	\$ 401,892	\$ -	\$ 420,556
美國	673,022	52,395	164,767	50,799
中國	507	-	-	-
合計	<u>\$ 673,529</u>	<u>\$ 454,287</u>	<u>\$ 164,767</u>	<u>\$ 471,355</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 107 年及 106 年度重要客戶資訊如下：

	107年度	106年度
	收入	收入
Terumo Medical Corporation	\$ 539,372	\$ -
甲公司	121,450	137,644

益安生醫股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國107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1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支 金額 (註5)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註6)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	益安生醫股份有限 公司	達亞國際股份有限 公司	\$ 327,849	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	3	\$ 655,697	Y	-	-	-

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - (1). 有業務關係之公司。
  - (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
  - (7). 同業間依消費關係由保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：為本公司淨值20%為限。

註4：為本公司淨值最高餘額。

註5：107年12月31日動支之金額。

註6：為本公司淨值40%為限。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證。

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107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

附表二

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象 (註3)	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	研究發展費用及銷貨成本	28,824	由雙方議定	4.28
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	11,323	由雙方議定	0.58
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1	研究發展費用及銷貨成本	41,262	由雙方議定	6.13
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1	其他應付款-關係人	9,935	由雙方議定	0.51
0	益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	1	其他應付款-關係人	6,855	由雙方議定	0.35
0	益安生醫股份有限公司	Aquedon Mediacal, Inc.	1	其他收入	2,453	由雙方議定	0.36
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3	營業收入	44,781	由雙方議定	6.65
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3	應收帳款-關係人	11,001	由雙方議定	0.56
1	MedeonBio, Inc.	Aquedon Mediacal, Inc.	3	營業收入	5,545	由雙方議定	0.82
1	MedeonBio, Inc.	Aquedon Mediacal, Inc.	3	應收帳款-關係人	2,369	由雙方議定	0.12

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
- Aquedon Mediacal, Inc.：6

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107年1月1日至12月31日

附表三

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		被投資公司本		備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益		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	\$ 321,720	11,199,008	68	\$ 305,140	\$ 2,205	( \$ 11,868)	註4
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	72,790	4,839,500	62	19,097	( 47,757)	( 29,629)	
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	72,722	1,400,000	100	32,243	( 5,036)	( 5,036)	
益安生醫股份有限公司	Medeon International	薩摩亞	投資及貿易業務	179,489	132,945	5,900,000	100	70,142	( 34,131)	( 34,131)	
Medeon International, Inc.	Panther Orthopedics, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	61,430	59,520	2,000,000	53	31,800	( 31,078)	( 16,357)	註1及3
Medeon International, Inc.	Aquedon Medical, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	49,144	-	1,600,000	89	31,188	( 19,846)	( 17,641)	註2及3
Medeon International, Inc.	Jaguar Orthopedics, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	-	-	2,000,000	50	( 135)	( 265)	( 133)	註5

註1：原始幣別為美金2,000,000元，係採用資產負債表日換算。

註2：原始幣別為美金1,600,000元，係採用資產負債表日換算。

註3：特別股。

註4：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。

註5：由Panther Orthopedics, Inc.分割設立。

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

(108)財審報字第 18003012 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達益安生醫股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### 智慧財產權出售收入之合理性

#### 事項說明

益安生醫股份有限公司本年度出售智慧財產權收入金額為新台幣 456,222 仟元，佔營業收入之 84.4%。相關會計政策說明請詳附註四(十八)。智慧財產權出售收入資訊請詳附註六(十三)。智慧財產權出售收入係依據合約之交易條件，依個別履約義務及性質

分別認列收入。由於合約條件之辨識涉及專業複雜判斷，另佔整體營收比重重大，故本會計師將智慧財產權出售收入之合理性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. 取得管理階層出售智慧財產權收入認列之政策，確認符合所適用之財務會計準則。
2. 檢視合約之內容，確認管理階層對合約所作之判斷符合合約之條件。並檢視收入之認列已經適當覆核及核准。
3. 取得相關憑證，驗證收入認列時點與金額。

#### **採用權益法之投資減損評估**

##### 事項說明

截至民國 107 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 305,140 仟元，其中包含投資溢價及顧客關係價值分別為新台幣 72,189 及 120,356 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，作為評估減損之依據。相關會計政策說明請詳個體財務報告附註四(十)及(十三)；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(四)。

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。

### 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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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）。

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 107 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。

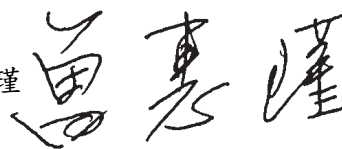
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿



會計師

曾惠瑾



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 7 日

益安生醫藥股份有限公司  
個體資產負債表  
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	107 年 12 月 31 日			106 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)	\$ 240,343	14	\$ 105,389		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)					
	— 流動		908,535	51	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—	十二(四)					
	流動		-	-	800,444	57	
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(二)	17,380	1	-		
1200	其他應收款		15,317	1	1,467		
1220	本期所得稅資產		1,132	-	-		
1410	預付款項		21,459	1	17,848		
1476	其他金融資產—流動	六(十三)及八	126,811	7	-		
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,330,977</u>	<u>75</u>	<u>925,148</u>	<u>66</u>	
<b>非流動資產</b>							
1550	採用權益法之投資	六(四)	426,622	24	457,089	32	
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	5,429	-	8,332		
1780	無形資產	六(六)	8,126	1	10,390		
1920	存出保證金		2,184	-	1,508		
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>442,361</u>	<u>25</u>	<u>477,319</u>	<u>34</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,773,338</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,402,467</u>	<u>100</u>	
負債及權益							
<b>流動負債</b>							
2130	合約負債—流動	六(十三)	\$ 72,074	4	\$ -		
2200	其他應付款		33,908	2	30,632		
2220	其他應付款項—關係人	七	28,113	2	28,602		
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>134,095</u>	<u>8</u>	<u>59,234</u>		
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(九)	521,391	29	518,263	37	
3140	預收股本	六(九)	28,342	2	-		
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十)	1,300,630	73	1,297,527	93	
<b>累積虧損</b>							
3350	待彌補虧損	六(十一)	( 214,443 )	( 12 )	( 471,044 )	( 34 )	
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	六(十二)	3,323	-	( 1,513 )		
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,639,243</u>	<u>92</u>	<u>1,343,233</u>	<u>96</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>\$ 1,773,338</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,402,467</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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 540,513	100	\$ -	-
5000 營業成本	六(十四)	( 82,681)	( 15)	-	-
5900 營業毛利		457,832	85	-	-
營業費用	六(十四)(十五)(二十)及七				
6100 推銷費用		( 28,010)	( 5)	( 24,781)	-
6200 管理費用		( 30,289)	( 6)	( 23,485)	-
6300 研究發展費用		( 101,710)	( 19)	( 169,285)	-
6000 營業費用合計		( 160,009)	( 30)	( 217,551)	-
6900 營業利益(損失)		297,823	55	( 217,551)	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)及七	15,507	3	7,775	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	23,944	4	926	-
7050 財務成本		( 9)	-	-	-
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(四)	( 80,664)	( 15)	( 38,667)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 41,222)	( 8)	( 29,966)	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 256,601	47	\$ 247,517	-
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		\$ 4,836	1	\$ 3,942	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 261,437	48	\$ 251,459	-
基本每股盈餘(虧損)	六(十九)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 4.94		\$ 4.81	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(十九)				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 4.88		\$ 4.81	

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





益安非證券股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	106 年		107 年		國外營運機構財務報表換算之兌換差	合計
	106 年 1 月 1 日餘額	106 年 12 月 31 日餘額	107 年 1 月 1 日餘額	107 年 12 月 31 日餘額		
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 512,028	\$ 395	\$ 1,286,760	\$ 10,189	\$ 218,661	\$ 1,593,140
106 年度淨損	-	-	-	-	( 247,517)	( 247,517)
106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 3,942)	( 3,942)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	( 247,517)	( 251,459)
員工執行認股權	-	-	-	578	-	578
認列對子公司所有權益變動數	6,235	( 395)	3,276	( 3,276)	-	5,840
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 518,263	\$ -	\$ 1,290,036	\$ 7,491	( \$ 4,866)	\$ 1,343,233
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 518,263	\$ -	\$ 1,290,036	\$ 7,491	( \$ 4,866)	\$ 1,343,233
107 年度淨利	-	-	-	-	256,601	256,601
107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,836	4,836
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	256,601	261,437
員工執行認股權	-	-	-	3,103	-	3,103
現金增資	3,128	-	1,803	( 1,803)	-	3,128
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 521,391	\$ 28,342	\$ 1,291,839	\$ 8,791	( \$ 214,443)	\$ 1,639,243

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  
 個體現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 256,601	(\$ 247,517)
調整項目		
收益費損項目		
發行員工認股權酬勞成本	六(八) 3,103	578
折舊費用	六(五) 3,994	3,944
攤銷費用	六(六) 2,369	2,493
採權益法認列之投資損失	六(四) 80,664	38,667
利息收入	六(十六) ( 12,537 )	( 7,256 )
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	( 8,591 )	770
其他應收款—關係人	-	2,602
預付款項	( 3,611 )	( 11,437 )
應收帳款淨額	( 17,380 )	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	72,074	-
其他應付款	3,276	2,718
其他應付款項—關係人	( 489 )	11,002
營運產生之現金流入(流出)	379,473	( 203,436 )
收取之利息	7,278	8,160
支付所得稅	( 1,132 )	-
營業活動之淨現金流入(流出)	385,619	( 195,276 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 276,435 )	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	168,344	-
無活絡市場之債務工具投資-流動減少	-	122,500
採用權益法之投資增加	六(二十一) ( 46,543 )	( 274,540 )
購置不動產、廠房及設備	六(五) ( 1,091 )	( 3,483 )
無形資產增加	六(二十一) ( 105 )	( 114 )
存出保證金增加	( 676 )	( 60 )
其他金融資產增加	( 126,811 )	-
收取之股利	1,182	2,783
投資活動之淨現金流出	( 282,135 )	( 152,914 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
現金增資	六(九) 28,342	-
員工執行認股權	六(九) 3,128	5,840
籌資活動之淨現金流入	31,470	5,840
本期現金及約當現金增加(減少)數	134,954	( 342,350 )
期初現金及約當現金餘額	105,389	447,739
期末現金及約當現金餘額	\$ 240,343	\$ 105,389

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107年度及106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

本個體財務報告已於民國108年3月7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：

<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：

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「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」）。民國107年1月1日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IFRS 9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。

本公司按IFRS 9提列減損損失規定，評估後對本公司之財務狀況與財務績效，並無重大影響。

4. 有關初次適用IFRS 9之揭露請詳附註十二、（四）說明。

（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108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16號「租賃」	民國108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。

本公司對於國際財務報導準則第 16 號「租賃」之係採用修正式追溯，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$11,002，並調增租賃負債\$11,002。

(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：

<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>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議- 重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110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。

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。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS9，係採用修正式追溯，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS39」、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS11」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

107年適用

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司持有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) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 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。

(十) 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. 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	3 年 ~ 5 年

#### (十二) 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 3~8 年攤銷。

#### (十三) 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之所得稅，嗣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)收入認列

##### 1. 智慧財產權出售收入及委託研究收入

本公司與客戶簽訂智慧財產權出售及委託服務合約，將本公司之智慧財產權讓與客戶，及提供後續之委託研究服務，經本公司分析其智慧財產權之讓與及後續研究服務係屬可區分，故將各別辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務；當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。合約中所包含之變動對價，若預期與變動對價相關的不確定性消除時，高度很有可能不會導致重大的收入迴轉，則將變動對價包括在交易價格之中。就各類型收入認列方式如下：

##### (1)智慧財產權出售收入

本公司與客戶簽訂合約，將本公司之智慧財產權出售予客戶，則於智慧財產權移轉之時點認列收入。

##### (2)委託研究收入

本公司提供委託研究相關服務，勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入，固定價格之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際總成本佔估計總成本之比例為基礎認列。若本公司缺乏應用適當衡量完成程度方法所需之可靠資訊，但本公司預期可回收滿足履約義務之已發生成本，於該等情況下，本公司於可合理衡量履約義務結果前，僅在已發生成本之範圍內認列收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時

認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

## 2. 商品銷售

(1) 本公司銷售醫療器材，銷貨收入於產品之控制移轉予買方時認列，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## (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。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

#### 1. 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。

#### 2. 收入認列

(1) 委託研究收入係採用完工百分比計算方式認列，本公司依照過去營運經驗設定估計未來總成本之重要假設因子，並定期檢視評估相關假設基礎之合理性。

(2) 本公司民國 107 年度認列委託研究收入為 \$83,150。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金	\$ 85	\$ 85
活期存款	86,683	105,304
定期存款	<u>153,575</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 240,343</u>	<u>\$ 105,389</u>

民國 107 年 12 月 31 日本公司將銀行存款提供作為質押擔保之情形請詳附註八，該部分銀行存款未列帳現金及約當現金。民國 106 年 12 月 31 日本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>107年12月31日</u>
定期存款	<u>\$ 908,535</u>

1. 本公司未有將定期存款提供質押之情形。
2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險請詳附註十二、(二)。
3. 本公司民國 106 年 12 月 31 日之無活絡市場之債券工具投資資訊請詳附註十二、(四)說明。

### (三)應收帳款

	<u>107年12月31日</u>
應收帳款	\$ 17,380
減：備抵呆帳	<u>-</u>
	<u>\$ 17,380</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>
未逾期	\$ 8,510
30天內	-
31-90天	<u>8,870</u>
	<u>\$ 17,380</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
3. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四)採權益法之投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	107年12月31日	106年12月31日
達亞國際股份有限公司	\$ 305,140	\$ 318,190
意能生技股份有限公司	19,097	48,726
MedeonBio, Inc.	32,243	36,166
Medeon International, Inc.	70,142	54,007
	<u>\$ 426,622</u>	<u>\$ 457,089</u>

2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 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 107 年 4 月現金增資 Medeon International, Inc.，計美金 1,600,000 元。

(五)不動產、廠房及設備

	研發設備	辦公設備	租賃改良	合計
107年1月1日				
成本	\$ 8,956	\$ 5,773	\$ 6,430	\$ 21,159
累計折舊	( 4,816)	( 3,737)	( 4,274)	( 12,827)
	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 2,036</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 8,332</u>
107年				
1月1日	\$ 4,140	\$ 2,036	\$ 2,156	\$ 8,332
增添	1,091	-	-	1,091
折舊費用	( 1,718)	( 1,038)	( 1,238)	( 3,994)
12月31日	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 5,429</u>
107年12月31日				
成本	\$ 9,236	\$ 5,640	\$ 6,430	\$ 21,306
累計折舊	( 5,723)	( 4,642)	( 5,512)	( 15,877)
	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 5,429</u>

	<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>
106年				
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>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(六) 無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 12,707	\$ 2,986	\$ 15,693
累計攤銷	( <u>3,515</u> )	( <u>1,788</u> )	( <u>5,303</u> )
	<u>\$ 9,192</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 10,390</u>
107年			
1月1日	\$ 9,192	\$ 1,198	\$ 10,390
本期增加	-	105	105
攤銷費用	( <u>1,622</u> )	( <u>747</u> )	( <u>2,369</u> )
12月31日	<u>\$ 7,570</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 8,126</u>
107年12月31日			
成本	\$ 12,707	\$ 3,091	\$ 15,798
累計攤銷	( <u>5,137</u> )	( <u>2,535</u> )	( <u>7,672</u> )
	<u>\$ 7,570</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 8,126</u>

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
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>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨成本	\$ 374	\$ -
推銷費用	31	\$ 27
管理費用	77	64
研究發展費用	<u>1,887</u>	<u>2,402</u>
	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$ 2,493</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(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。截至民國 107 年 12 月 31 日，尚未有需分配予神德公司及 MBI 公司之款項。

(七) 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 107 及 106 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,588 及 \$2,340。

(八) 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 及 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	6.1%~11.6%	(註)
員工認股權計畫	103.11.18	820,000	10 年	6%~12%	(註)
員工認股權計畫	104.6.8	642,000	10 年	11.6%~23.3%	(註)
員工認股權計畫	104.11.3	538,000	10 年	29.5%~59.1%	(註)
現金增資保留員工認購	107.12.1	1,200,000	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：

	107 年度		106 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	1,257,250	\$ 10~222	2,186,750	\$ 10~222
本期放棄認股權	-	-	(306,000)	10~222
本期執行認股權	(312,750)	10	(623,500)	10
期末流通在外認股權	944,500	10~222	1,257,250	10~222
期末可執行認股權	824,000	10~222	426,250	10~222

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	107年12月31日		106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	35	\$ 10	70	\$ 10
102年9月27日	113年8月13日	318	10	426	10
103年8月13日	113年8月13日	53	10	85	10
103年11月18日	113年11月18日	57	10	194	10
104年6月18日	114年6月8日	362	204	362	204
104年11月3日	114年11月3日	120	222	120	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
107.12.1	\$ 86	31.51%	0.1年	0%	0.60%	\$5.50

5. 本公司因上述員工認股權憑證於民國 107 年度及 106 年度認列之酬勞成本分別為\$3,103 及\$578。

#### (九)股本

1. 截至民國 107 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\$521,391，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：

	107年度	106年度
	股數(股)	股數(股)
1月1日	51,826,304	51,202,804
執行員工認股權	312,750	623,500
12月31日	52,139,054	51,826,304

2. 民國 107 年及 106 年度，本公司因員工認股權執行已收之股款分別計\$3,128 及\$5,840。



3. 本公司於民國 107 年辦理現金增資，總發行普通股 8,000 仟股，每股認購價格為新台幣 86 元，認股基準日為民國 107 年 12 月 1 日，截至民國 107 年 12 月 31 日已收取股款為\$28,342(表列「預收股本」)。上述增資業於民國 108 年 1 月辦理完竣。

#### (十) 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。

#### (十一) 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 107 年 12 月 31 日，本公司累積虧損為\$214,443，本公司 108 年 3 月 7 日經董事會通過以資本公積彌補虧損，前述議案尚未經股東會決議。
4. 本公司於民國 108 年 3 月 7 日經董事會通過自資本公積提撥\$60,391，轉增資發行新股 6,039,105 股，每股面額新台幣 10 元，前述議案尚未經股東會決議。

(十二) 其他權益項目

	107年度	106年度
	外幣換算	外幣換算
1月1日	(\$ 1,513)	\$ 2,429
外幣換算差異數：		
- 集團	4,836	(3,942)
12月31日	\$ 3,323	(\$ 1,513)

(十三) 營業收入

	107年度
出售智慧財產權資產	\$ 456,222
委託研究收入	83,150
銷貨收入	1,141
合計	\$ 540,513

1. 本公司與 Terumo Medical Corporation(以下簡稱「Terumo」)於民國 107 年 3 月 2 日簽訂大口徑心導管術後止血裝置 XPro™ System(以下簡稱 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。本公司與 Terumo 協議於出售上述智慧財產權資產後，持續提供 Terumo 後續之產品開發、臨床實驗、法規認證及產品供應等服務。

上述智慧財產權資產讓與及後續研究服務之總價款計美金 5 仟萬元，包括簽約金 2 仟萬美元於交易日收取，另屬於變動價金部分為 3 仟萬美元。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時收取。上述變動價金包括(1)於 2020 年 3 月底前完成 IVC-C01 次世代產品開發驗證，取得 5 百萬美元、(2)於 2021 年 6 月底前取得美國 FDA 核准之產品上市許可，取得 1 仟萬美元、(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 1 仟 5 百萬美元。

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。

2. 另依據合約，本公司提供 Terumo 以下聲明及保證事項：

- (1) 本公司真實存在之聲明，保證期間為永久有效，若違反該聲明，Terumo 可向本公司要求損害賠償，最高上限為本合約總價金。
- (2) 智慧財產權之聲明，保證期限按下列時間孰久(I)第三個里程碑達成後一年；(II)民國 112 年 7 月。簽約後之最高保證金額為美金 2 百 50 萬元，將隨本公司取得之里程碑金增加，上述最高保證金額為美金 2 百 50 萬元加上可收取里程碑金之 37.5%。

(3)除上述(1)及(2)以外之其他聲明保證事項，保證期間為自簽約日起至第 18 個月止。其他聲明保證事項之最高保證金額於簽約後為美金 2 百 50 萬元，將隨本公司取得之里程碑金增加，上述最高保證金額將為美金 2 百 50 萬元加上可收取里程碑金之 12.5%。

本保證事項併同上述智慧財產權保證事項合併計算損害賠償不得超過美金 1 仟 3 百 75 萬元。

另依合約約定，本公司將美金 2 百 50 萬元存放由第三方信託機構，做為上述保證事項之優先賠償金，信託期間為簽約日起至第 18 個月止。截至民國 107 年 12 月 31 日本公司存放於信託帳戶餘額為 \$76,788(表列「其他金融資產-流動」)。

### 3. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列：

107年度	智慧財產權 出售收入	委託研究 收入	銷貨收入	合計
地區別收入				
美國地區	<u>\$ 456,222</u>	<u>\$ 83,150</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 540,513</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 456,222	\$ -	1,141	\$ 457,363
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>83,150</u>	<u>-</u>	<u>83,150</u>
	<u>\$ 456,222</u>	<u>\$ 83,150</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 540,513</u>

### 4. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年12月31日</u>
合約負債-流動	<u>\$ 72,074</u>

合約負債依性質分類如下：

	<u>107年12月31日</u>
委託研究服務合約	<u>\$ 72,074</u>

本公司本期承接 Terumo IVC-C01 產品之委託研究開發，相關之合約負債因此增加。截至民國 107 年 12 月 31 日，本公司與 Terumo 所簽訂之委託研究服務合約中，尚未履行部分分攤交易價格為 \$72,074。管理階層預計將於未來一年內認列收入金額為 \$72,074。

(十四) 費用性質之額外資訊

	107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 31,838	\$ 59,350	\$ 91,188
折舊費用	1,595	2,399	3,994
攤銷費用	374	1,995	2,369

	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

(十五) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 75,249	\$ 56,309
勞健保費用	4,284	3,834
退休金費用	2,588	2,340
董事酬金	2,108	1,305
其他用人費用	6,959	5,981
	<u>\$ 91,188</u>	<u>\$ 69,769</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107及106年度為累積虧損，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107年及106年度員工人數分別約為54人及48人。

(十六) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,049	\$ 2,004
定期存款利息(表列按攤銷後 成本衡量之金融資產—流動 (註))	9,488	5,252
服務收入	2,906	518
其他	64	1
合計	<u>\$ 15,507</u>	<u>\$ 7,775</u>

服務收入請詳附註七、(二)3. 說明。

註：民國 106 年 12 月 31 日係表列無活絡市場之債務工具投資-流動。

(十七) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 23,944	\$ 926

(十八) 所得稅

1. 本公司民國 107 年及 106 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>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨損益按法定稅率計算之所得稅	\$ 51,320	(\$ 42,078)
按稅法規定調整之所得稅影響數	8,299	3,646
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	6,097	2,956
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	35,476
本期使用虧損扣抵之所得稅影響數	(65,716)	-
所得稅費用	\$ -	\$ -

3. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

<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	105年度	24,158	24,158	註1
研發抵減	105年度	2,189	2,189	107年(註2)
研發抵減	106年度	29,625	29,625	註1
研發抵減	106年度	2,653	2,653	108年(註2)
		<u>\$ 84,688</u>	<u>\$ 84,688</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 107 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：

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分	最後扣抵年度
101年度	\$ 1,644	\$ -	\$ -	111年度
102年度	22,005	-	-	112年度
103年度	50,208	-	-	113年度
104年度	107,173	-	-	114年度
105年度	207,538	59,985	59,985	115年度
106年度	208,621	208,621	208,621	116年度
	<u>\$ 597,189</u>	<u>\$ 268,606</u>	<u>\$ 268,606</u>	

5. 截至民國 107 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. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。對本公司並無重大影響。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 256,601</u>	<u>51,952</u>	<u>\$ 4.94</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 256,601	51,952	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工認股權憑證	<u>-</u>	<u>586</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 256,601</u>	<u>52,538</u>	<u>\$ 4.88</u>

	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)

因本公司民國 106 年度為營業損失，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。

#### (二十)營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室等，於民國 107 年及 106 年度分別認列 \$8,749 及 \$5,323 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。

#### (二十一)現金流量補充資訊

	107年度	106年度
購置無形資產	\$ 105	\$ 114
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	\$ 105	\$ 114
	107年度	106年度
採用權益法之投資增加	\$ 46,543	\$ 234,540
加：期初應付帳款	-	40,000
本期支付現金	\$ 46,543	\$ 274,540

### 七、關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
Aquedeon Medical, 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

	107年度	106年度
MedeonBio, Inc.	\$ 41,262	\$ 48,520

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. 營業成本及研究發展支出-委託製造

	107年度	106年度
達亞國際股份有限公司	\$ 28,824	\$ 20,288

係本公司委託子公司協助進行醫療用器材開發製造，付款期間約為30~45天。

### 3. 其他收入-服務收入

	107年度	106年度
意能生技股份有限公司	\$ 453	\$ 518
Aquedon Medical, Inc.	2,453	-
	\$ 2,906	\$ 518

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. 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
達亞國際股份有限公司	\$ 11,323	\$ 9,667
MedeonBio, Inc.	9,935	12,294
Medeon International, Inc.	6,855	6,641
	\$ 28,113	\$ 28,602

主係應付委託研發、製造醫療用器材及應付購買專利權等款項，應付專利權款項係向子公司取得無形資產，依合約約定尚未達付款條件之應付款，請詳附註六(六)2說明。

### 5. 關係人背書保證情形

	107年12月31日	106年12月31日
達亞國際股份有限公司	\$ 50,000	\$ -

係由本公司為子公司銀行借款而向銀行提供之保證。

### 6. 本公司對子公司現金增資請詳附註六(四)。



### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,959	\$ 17,253
股份基礎給付	175	332
總計	<u>\$ 24,134</u>	<u>\$ 17,585</u>

### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值	擔保用途
	107年12月31日	
其他金融資產-流動	<u>\$ 50,023</u>	子公司金融機構綜合授信額度之擔保品

本公司民國 106 年 12 月 31 日未有質押之資產。

### 九、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止之未來租賃給付總額如下：

年度	107年度	106年度
不超過1年	\$ 8,394	\$ 8,521
超過1年但不超過5年	2,740	9,571
	<u>\$ 11,134</u>	<u>\$ 18,092</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(六)說明。

(三) 本公司與 Treumo 簽訂之全球智慧財產權資產讓與暨委託服務與產品供應合約，其依合約規定其承諾事項，請詳附註六(十三)說明。

### 十、重大之災害損失

無此情形。

### 十一、重大之期後事項

1. 本公司現金增資請詳附註六(九)說明。

2. 本公司於民國 108 年 1 月董事會通過對子公司 MedeonBio, Inc. 增加投資總價金為美金 100 萬元。

### 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 107 年及 106 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. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及 應收款		
現金及約當現金	\$ 240,343	\$ 105,389
按攤銷後成本衡量之金融資產	908,535	-
無活絡市場之債務工具投資	-	800,444
應收帳款	17,380	-
其他應收款	15,317	1,467
其他金融資產-流動	126,811	-
存出保證金	2,184	1,508
	<u>\$ 1,310,570</u>	<u>\$ 908,808</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
其他應付帳款(含關係人)	\$ 62,021	\$ 59,234

### 2. 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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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：

107年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (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	\$ 17,454	30.72	\$ 536,100
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,333	30.72	102,385
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	781	30.72	23,988
106年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (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	\$ 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

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：

	107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	\$ -	30.72	\$ 9,610
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.72	( 453)
	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	(\$ 325)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	29.76	1,175

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	107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%	\$ 5,361	\$ -
美金：新台幣			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	240	-

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%	\$ 112	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	289	-

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期31~60天	逾期61~90天	合計
<u>107年12月31日</u>				
預期損失率	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$ 8,510	\$ 5,077	\$ 3,793	\$ 17,380
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年	
	應收帳款	
1月1日_IAS 39	\$	17,380
適用新準則調整數		-
1月1日_IFRS 9		17,380
減損損失提列		-
12月31日	\$	17,380

H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部執行，並由財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運及研發之需要。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至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：

107年12月31日	1年內	1年以上
其他應付款	\$ 33,908	\$ -
其他應付款-關係人	28,113	-

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	-

(三) 公允價值資訊

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、無活絡市場之債務工具投資-流動、應收款項、其他應收款、存出保證金、其他金融資產及其他應付款。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

A. 應收帳款

應收款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。

B. 無活絡市場之債務工具投資

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。

(2) 金融資產減損

A. 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。

B. 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：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 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；

(C) 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

(D) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

於 IAS39 分類為「無活絡市場債務工具」之債務工具為\$800,444，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本公司持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計科目說明如下：

	<u>106年12月31日</u>
無活絡市場之債務工具投資-流動	<u>\$ 800,444</u>

4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1) 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。

(2) 於民國 106 年，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。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：請詳附表一。
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：請詳附表二。

(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)：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十三、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  
為他人背書保證

民國107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1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支 金額 (註5)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註6)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	益安生醫股份有限 公司	達亞國際股份有限 公司	\$ 327,849	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	3	\$ 655,697	Y	-	-	-

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - (1). 有業務關係之公司。
  - (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
  - (7). 同業間依消費關係由保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：為本公司淨值20%為限。

註4：為本公司淨值20%為限。

註5：為本公司淨值40%為限。

註6：為本公司淨值40%為限。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證。

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107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

附表二

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象 (註3)	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	研究發展費用及銷貨成本	28,824	由雙方議定	4.28
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	11,323	由雙方議定	0.58
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1	研究發展費用及銷貨成本	41,262	由雙方議定	6.13
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1	其他應付款-關係人	9,935	由雙方議定	0.51
0	益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	1	其他應付款-關係人	6,855	由雙方議定	0.35
0	益安生醫股份有限公司	Aquedon Mediacal, Inc.	1	其他收入	2,453	由雙方議定	0.36
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3	營業收入	44,781	由雙方議定	6.65
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3	應收帳款-關係人	11,001	由雙方議定	0.56
1	MedeonBio, Inc.	Aquedon Mediacal, Inc.	3	營業收入	5,545	由雙方議定	0.82
1	MedeonBio, Inc.	Aquedon Mediacal, Inc.	3	應收帳款-關係人	2,369	由雙方議定	0.12

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
- Aquedon Mediacal, Inc.：6

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107年1月1日至12月31日

附表三

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		被投資公司本		備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益		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	\$ 321,720	11,199,008	68	\$ 305,140	\$ 2,205	( \$ 11,868)	註4
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	72,790	4,839,500	62	19,097	( 47,757)	( 29,629)	
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	72,722	1,400,000	100	32,243	( 5,036)	( 5,036)	
益安生醫股份有限公司	Medeon International	薩摩亞	投資及貿易業務	179,489	132,945	5,900,000	100	70,142	( 34,131)	( 34,131)	
Medeon International, Inc.	Panther Orthopedics, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	61,430	59,520	2,000,000	53	31,800	( 31,078)	( 16,357)	註1及3
Medeon International, Inc.	Aquedon Medical, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	49,144	-	1,600,000	89	31,188	( 19,846)	( 17,641)	註2及3
Medeon International, Inc.	Jaguar Orthopedics, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	-	-	2,000,000	50	( 135)	( 265)	( 133)	註5

註1：原始幣別為美金2,000,000元，係採用資產負債表日換算。

註2：原始幣別為美金1,600,000元，係採用資產負債表日換算。

註3：特別股。

註4：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。

註5：由Panther Orthopedics, Inc.分割設立。

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	107 年度	106 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,486,115	1,160,662	325,453	28
不動產、廠房及設備		187,681	185,198	2,483	1
無形資產		266,100	281,572	(15,472)	(5)
遞延所得稅資產		1,982	2,006	(24)	(1)
預付設備款		506	4,585	(4,079)	(89)
存出保證金		4,989	4,213	776	18
資產總額		1,947,373	1,638,236	309,137	19
流動負債		148,890	105,409	43,481	41
非流動負債		-	-	-	-
負債總額		148,890	105,409	43,481	41
股 本		521,391	518,263	3,128	1
資本公積		1,300,630	1,297,527	3,103	-
待彌補虧損		(214,443)	(471,044)	256,601	(54)
其他權益		3,323	(1,513)	4,836	(320)
非控制權益		159,240	189,594	(30,354)	(16)
權益總額		1,798,483	1,532,827	265,656	17
<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：            流動資產及流動負債增加、待彌補虧損減少主要係本公司 107 年與 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認列相關收入所致。</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	107 年度	106 年度	差 異	
				金 額	%
營業收入淨額		673,529	164,767	508,762	309
營業成本		192,405	118,963	73,442	62
營業毛利		481,124	45,804	435,320	950
營業費用		304,850	319,315	(14,465)	(5)
營業利益(損失)		176,274	(273,511)	449,785	(164)
營業外收入及支出		39,012	4,038	34,974	866
本期淨損		215,748	(272,540)	488,288	(179)
本期其他綜合損益(淨額)		6,218	(5,044)	11,262	(223)
本期綜合損益(損失)總額		221,966	(277,584)	499,550	(180)
淨利(損)歸屬於母公司業主		256,601	(247,517)	504,120	(204)
淨損歸屬於非控制權益		(40,853)	(25,023)	(15,830)	63
綜合損益總額歸屬於母公司業主		261,437	(251,459)	512,896	(204)
綜合損益總額歸屬於非控制權益		(39,471)	(26,125)	(13,346)	51

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：

- 營業收入淨額及營業成本增加主要係本公司 107 年與 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認列相關收入成本所致。
- 營業外收入及支出增加係因 107 年美元匯率貶值，致兌換利益增加所致。
- 淨損歸屬於非控制權益及綜合損益總額歸屬於非控制權益變動主要係因各子公司仍持續投入研發，致虧損隨之增加所致。

(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：

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，並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。

本公司於2018年3月2日與Terumo Corporation子公司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，總價金五千萬美元，除簽約金兩千萬美元已於交易日收取外，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：

- 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。
- 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。

c.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。  
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		增減變動	
	107 年度	106 年度	金額	%
營業活動現金流入（出）	322,050	(310,762)	632,812	(204)
投資活動現金流入（出）	(314,644)	(27,028)	(287,616)	1,064
籌資活動現金流入（出）	30,964	78,757	(47,793)	(61)
1.營業活動淨現金流入：主要係本公司 107 年與 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認列相關收入所致。 2.投資活動淨現金流出：係因 107 年度資金充裕，承作 3~12 個月之定期存款所致。 3.籌資活動淨現金流入：主要係因 106 年度子公司辦理現金增資，非控制權益增加所致。				

(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
328,113	1,093,000	605,000	816,113	—	—
1.未來一年現金流量變動情形分析： (1)營業活動淨流出：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出約 200,000 仟元。 (2)理財活動淨流入：107 年現金增資於 108 年度收足股款，致理財活動淨流入 688,000 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畫：

(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：

107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	107年度(損)益	虧損原因及改善計畫
MedeonBio, Inc.	USA	醫材研發	(\$5,036)	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	(34,131)	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	(31,078)	產品正在研發階段，投入人力及物力於產品開發上所致。
Aquedon Medical, Inc.	USA	醫材製造及研發	(19,846)	產品正在研發階段，投入人力及物力於產品開發上所致。
Jaguar Orthopedics, Inc.	USA	醫材製造及研發	(265)	係公司設立費用。
意能生技股份公司	中華民國	醫材研發	(47,757)	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	2,205	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，107年度之消費者物價指數年增率為1.35%，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；另本公司之子公司達亞國際股份有限公司因營運所需，向上海商業銀行申請授信額度新台幣 5 千萬元，授信期間為一年，並由本公司董事會決議通過提供新台幣 5 千萬元之存款作為抵押擔保外，本公司並未將資金貸與他人且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療器材產品，已經陸續進入人體臨床試驗或取得美國食品藥物管理局(FDA) 510(k)產品上市許可。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劃。預計 108 年度研發費用約為新台幣 3 億 8 仟萬元。

(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，近期内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劃。

(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，以提升達亞營運效率及效能。

(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107年6月14日股東常會全面改選董事(含三席獨立董事)，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：

資安風險評估分析之說明：本公司檢視營運過程中可能產生對組織相關資訊資產之機密性、可用性、完整性的各項風險及其影響，資訊作業總風險值皆在風險胃納之內，尚無須提列風險改善計畫。

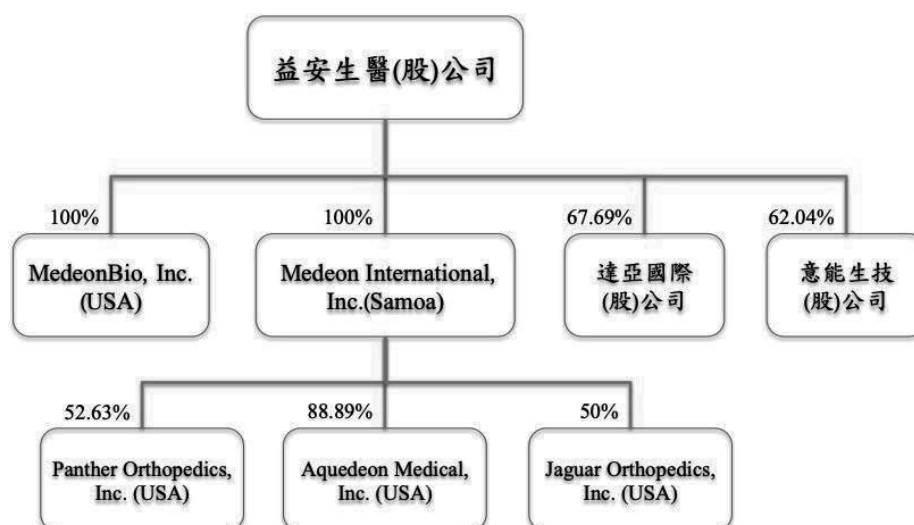
七、其他重要事項：無。

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(107.12.31)



2.各關係企業基本資料

107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	452 Oakmead Parkway, Sunnyvale, CA 94085.	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\$5,900	投資及貿易業務
Panther Orthopedics, Inc.	2017.2.17	2711 Centerville Road, Suite 400, Wilmington, New Castle, 19808	US\$0.038	醫療器材製造及研發
Aquedeon Medical, Inc.	2018.4.2	850 New Burton Road, Suite 201, Dover, Delaware 19904	US\$0.16	醫療器材製造及研發
Jaguar Orthopedics, Inc.	2018.8.31	1209 Orange Street, in the City of Wilmington, County of New Castle, Delaware 19801	US\$4	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\$165,436	醫療零件製造及銷售

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：

公 司	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			V
MedeonBio, Inc.		100.00%		V			
達亞國際		67.69%			V		
Medeon International, Inc.		100.00%				V	
- Panther Orthopedics, Inc.		52.63%					V
- Aquedeeon Medical, Inc.		88.89%					V
- Jaguar Orthopedics, Inc.		50.00%					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：

107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	Medeon International, Inc. 法人代表：張有德(註)	2,000,000	52.63
	董事	Medeon International, Inc. 法人代表：Bill Aldrich(註)		
	董事	Medeon International, Inc. 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
Aquedeeon Medical, Inc.	董事/CEO	Medeon International, Inc. 法人代表：張有德(註)	1,600,000	88.89
	董事	Medeon International, Inc. 法人代表：K.T. Venkateswara-Rao(註)		
	董事	Medeon International, Inc. 法人代表：陳怡如(註)		
Jaguar Orthopedics, Inc.	董事	Medeon International, Inc. 法人代表：張有德(註)	2,000,000	50.00
	董事	Medeon International, Inc. 法人代表：Bill Aldrich		
	董事	Medeon International, Inc. 法人代表：K.T. Venkateswara-Rao(註)		
	董事	Kathryn Stecco	1,283,940	32.09
	董事	Frank Becking	576,000	14.40
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)	11,199,008	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	4,599,505	27.80

註：法人代表個人無持股。

## 6.各關係企業營運概況

107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\$1,081	US\$32	US\$1,049	-	(US\$3,201)	(US\$165)	(US\$0.12)
Medeon International, Inc.	US\$5,900	US\$2,284	-	US\$2,284	-	-	(US\$1,131)	(US\$0.19)
Panther Orthopedics, Inc.	US\$0.038	US\$2,007	US\$35	US\$1,972	-	(US\$1,031)	(US\$1,030)	(US\$0.27)
Aquedon Medical, Inc.	US\$0.16	US\$1,228	US\$81	US\$1,147	-	(US\$658)	(US\$658)	(US\$0.37)
Jaguar Orthopedics, Inc.	US\$4	US\$11	US\$20	US\$9	-	(US\$9)	(US\$9)	(US\$0.002)
意能生技股份有限公司	NT\$78,000	NT\$41,783	NT\$11,001	NT\$30,782	-	(NT\$47,758)	(NT\$47,757)	(NT\$6.12)
達亞國際股份有限公司	NT\$165,436	NT\$272,845	NT\$40,989	NT\$231,856	NT\$161,840	(NT\$735)	NT\$2,205	NT\$0.13

(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107年度（自民國107年1月1日至民國107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 108 年 3 月 7 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 84 頁說明。

益安生醫藥股份有限公司



董事長：張有德



