

股票代碼：6499



益安生醫股份有限公司

108年度年報

刊印日期：中華民國一〇九年四月二十五日

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、周建宏會計師

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.medconbio.com>

目 錄

頁次

壹、	致股東報告書	1
	一、108年度營業結果	1
	二、109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	7
	一、設立日期	7
	二、公司沿革	7
參、	公司治理報告	9
	一、組織系統	9
	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	10
	三、公司治理運作情形	23
	四、會計師公費資訊	54
	五、更換會計師資訊	55
	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	56
	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	57
	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	58
	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	59
肆、	募資情形	60
	一、資本及股份	60
	二、公司債(含海外公司債)辦理情形	64
	三、特別股辦理情形	64
	四、海外存託憑證辦理情形	64
	五、員工認股權憑證辦理情形	65
	六、限制員工權利新股辦理情形	67
	七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	67
	八、資金運用計劃執行情形	67
伍、	營運概況	68
	一、公司之經營	68
	二、市場及產銷概況	81
	三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數	88
	四、環保支出資訊	88
	五、勞資關係	88
	六、重要契約	89
陸、	財務概況	91
	一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	91
	二、最近五年度財務分析	95
	三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書	98

四、最近年度財務報告	99
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	156
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	199
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	199
一、財務狀況	199
二、財務績效	200
三、現金流量	201
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	201
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	201
六、最近年度及截至年報刊印日之風險事項分析評估	202
七、其他重要事項	204
捌、特別記載事項	205
一、關係企業相關資訊	205
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	209
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	209
四、其他必要補充說明事項	209
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	209

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 108 年度營業結果、109 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、108 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。

公司營運邁入第八年，現有產品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，2019 年除提供 Terumo 該專案之委託研發服務並取得研發服務收入外，更全力協助 Terumo 達成產品開發進度並以取得後續里程碑金為目標。另已取得法規認證之產品包含腹腔鏡影像清晰器材(LAP-A01)、腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)及骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)，本公司亦積極透過試銷售策略之執行，積極佈署與國際醫材大廠達成授權之機會。

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 年全力衝刺醫療器材零件製造及生產組裝業務，並順利於 2019 年 12 月掛牌興櫃，現今已累積共 78 家客戶，超過 5 仟件醫療器材產品關鍵零組件生產經驗，2019 年營業額較 2018 年大幅成長一倍以上。

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 108 年度合併營業收入\$453,763 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)之委託服務等收入；108 年度稅後淨損\$261,985 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	107 年	108 年
營業收入	673,529	453,763
營業毛利	481,124	186,244
營業費用	(304,850)	(443,538)
營業外收入及支出	39,012	3,223
稅後淨利(損)	215,748	(282,720)
稅後淨利(損)-歸屬母公司	256,601	(261,985)

本公司 108 年度稅後淨損為新台幣 261,985 仟元，截至 108 年 12 月 31 日止待彌補虧損為新台幣 333,177 仟元，已達實收資本額二分之一。

2.獲利能力

單位：%

項目	107 年	108 年
資產報酬率	12.03	(12.67)
股東權益報酬率	12.95	(13.97)
稅前純益占實收資本比率	41.29	(38.21)
純益率	32.03	(62.31)
每股盈餘(元)	4.49	(3.96)

(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作為後續開發改善依據。

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作為後續開發改善依據。

C. 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。本公司於 2017 年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作為後續開發改善依據。

D. 治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)

本產品屬於第三類醫療器材(Class III)，主要功能為緩解因良性攝護腺增生肥大而造成之尿道狹隘與排尿困擾。本產品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。本公司於 2016 年第四季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，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。2019 年除持續收案累積人體臨床試驗數據外，更積極優化產品設計及佈署法規認證策略。

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，2019 年更進行多次動物實驗，成功驗證該產品可有效降低手術中血管吻合及縫合時間。

二、109 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，2020 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. 子公司達亞業已於 2019 年 12 月掛牌興櫃，達亞提供國際醫材大廠醫療器材零組件的模具開發與製造、零組件射出成型、半成品與成品組裝等服務。現今已累積共 78 家客戶，超過 5 仟件醫療器材產品關鍵零組件生產經驗，2018 年全球醫療器材前十大品牌公司中，達亞為其中六家的射出成型零組件供應商。達亞除了在開發初期提供客戶工程模具開發與生產服務外，在量產階段更提供量產模具與生產服務，目前已陸續有多項零組件通過認證，2020 年達亞將持續提供小量及大量生產服務，隨著客戶市場占有率穩定增長，營收將持續穩定成長。

- 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，如美國之 PMA (Premarket Approval)，以提升專案產品之開發價值。
- 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，2020 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，該公司已於 2018 年順利擴增代工生產之廠房、設備及人力，2019 年全力衝刺醫療器材零件製造及生產組裝業務，並順利於 2019 年 12 月掛牌興櫃，達亞國際專精提供醫療器材快速打樣及試量產服務，其優勢為品質穩定、生產效率高，贏得眾多國際大廠支持；益安生醫則專注於高階微創醫材設計開發，兩家公司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。

截至目前為止醫療器材產業未來之發展前景依舊樂觀發展，依據 Fitch Solutions 的研究報告指出，2018 年全球醫療器材市場規模約為 3,891 億美元，預估 2021 年可成長至 4,625 億美元，2018-2021 年之複合成長率為 6.5%。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。行政院 2018 年 9 月之生技產業策略諮議委員會議(BTC)，更針對生醫產業創新格局建議，應善用台灣資通訊產業能量優勢，結構化數位醫療資料平台與國際同步，帶動藥品、醫材、健康福祉及精準醫療等生醫領域發展，並鼓勵發展數位醫療與周邊產業，以提升台灣生醫/數位醫療產業之國際競爭力。近年來，由於 ICT 產業發展迅速，包括微創手術、數位醫療、IoT 互聯網應用、人工智慧等醫材次領域皆隨科技進步而蓬勃發展，進而產生許多創新機會，整體而言，台灣醫材產業仍將穩健發展，總體經營環境亦朝對公司經營有利之方向發展。

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

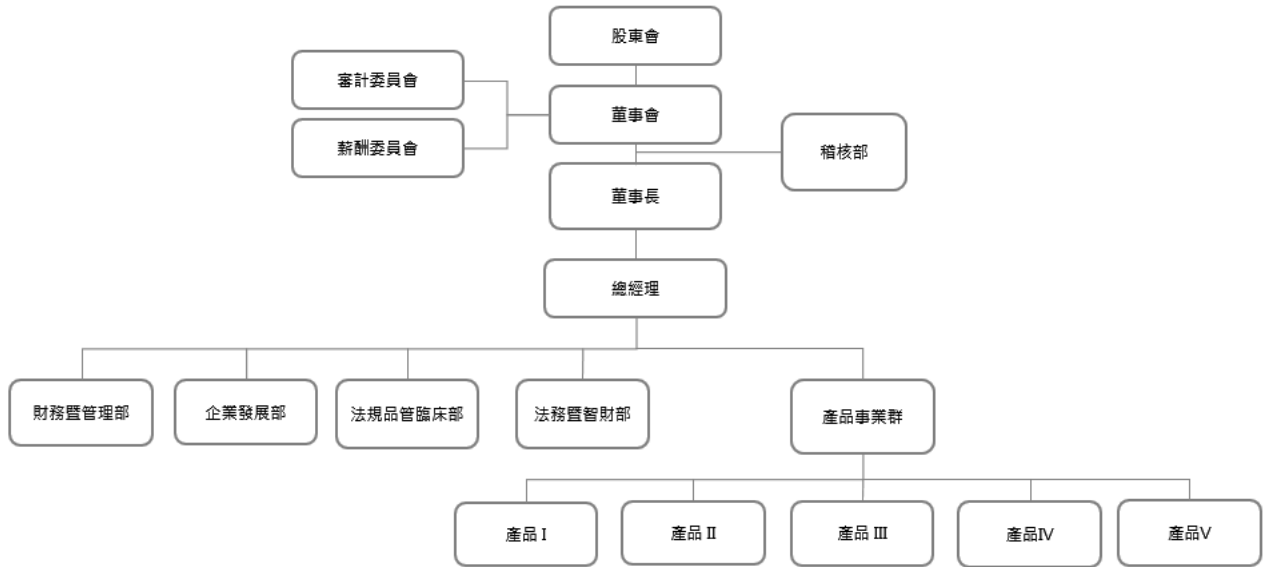
年度	重要紀事
101年12月	設立益安生醫股份有限公司，實收資本額新台幣15,000仟元
102年2月	總公司正式進駐台北市士林區後港街營運
102年4月	現金增資新台幣45,000仟元，實收資本額新台幣60,000仟元
102年7月	投資設立薩摩亞子公司 Medeon International, Inc.
102年8月	投資美國子公司 MedeonBio, Inc.
102年9月	現金增資新台幣11,259仟元，實收資本額新台幣71,259仟元
102年9月	經100%持有之子公司薩摩亞群島商 Medeon International, Inc.轉投資英屬開曼群島商 Medeon Biosurgical, 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
108年7月	資本公積轉增資新台幣60,391仟元，實收資本額新台幣664,802仟元
108年9月	員工行使認股權新台幣150仟元，實收資本額新台幣664,952仟元

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

109年4月18日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	美國	代表人：張有德 (註3)	男	107.6.14	3年	101.12.22	-	-	-	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無	本公司董事長與總經理為同一人，主要係張董事長為世界知名的高階醫材連續創業家與創投專家，投入生醫產業三十餘年，打造多項創新醫材改善醫療品質，造福世界各地的病患。故張董事長之帶領下，運用台灣的技术與人才為國際醫療領域帶來創新的解決方策，打造下一代革命醫療標準。除董事長外，本公司其餘董事均來自員工或經理人，並擬於民國110年底來常會全面改選董事時，新增一名獨立董事。
	英屬開曼群島	英屬開曼群島 Medcon, Inc.	-	-	-	-	6,870,418	13.23%	7,540,392	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	-	-	27,000	0.04%	-	-	-	-	無	無	無	無	無	上騰生技顧問(股)公司 董事長暨總經理 上智生技創業投資(股)公司 清算人 太景醫療研發控股(股)公司 董事 太景生物科技(股)公司 董事 Medcon International, Inc. 董事 M(Careo, Inc. 董事長 上騰微流體(股)公司 董事長 科慈生物科技(股)公司 董事 雅祥生技醫藥(股)公司 董事長 Abprotix Inc. 董事 賽世博生醫藥(股)公司 董事 Acepodia, Inc. (KY) 董事 Lifemax Healthcare International Corp. 董事 台杉生技(股)公司 董事 御斯艾生醫藥(蘇州)有限公司 董事 江蘇珂瑪藥業有限公司 董事 東曜藥業有限公司 董事 Sequential Medicine Limited 董事 獅溪生技管理顧問(股)公司 董事長 台新藥(股)公司 董事
	中華民國	上智生技創業投 資(股)公司(註1)	-	107.6.14	-	-	13,114,877	25.25%	12,355,134	18.58%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	代表人：孫志雄 (註3)	男	107.6.14	3年	105.1.8	-	-	21,998	0.03%	-	-	-	-	行天宮醫療志業 執行長 思王公醫院 院長 臺北醫學大學附設醫院院長 臺北醫學大學附設醫院院長 臺北醫學大學醫學系系主任 日本獨協醫科大學第一外科博士 臺北醫學院醫學士	行天宮醫療志業 執行長 思王公醫院 院長 臺北醫學大學 董事 順天醫藥生技(股)公司 獨立董事	無	無	無	
							12,838,057	24.72%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	玉成管理顧問(股)公司 董事 玉成生技投資(股)公司 董事長 永昕生物醫藥(股)公司 董事長 順天醫藥生技(股)公司 董事 醫睿醫藥科技(股)公司 董事 詔宇醫學科技(股)公司 董事	-
董事	中華民國	代表人：方偉元 (註2)	男	107.6.14	3年	107.6.14	-	-	21,998	0.03%	-	-	-	-	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加護病房主任 中國醫藥大學附設醫院 附屬移植醫學研究 美國賓州匹茲堡大學醫學系主任 彰化基督教醫院 外科加護病房主任 國立台灣大學臨床醫學研究所 臨床醫學碩士、臨 床醫學博士	中國醫藥大學 醫學系 教授 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附設 外科主任 中國醫藥大學附設醫院外科部 副主任 中國醫藥大學附設醫院外科系 副院長 長陽生醫藥國際(股)公司 董事	無	無	無	
							12,838,057	24.72%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	永昕生物醫藥(股)公司 董事長 順天醫藥生技(股)公司 董事長 玉成生技投資(股)公司 董事長 醫睿醫藥科技(股)公司 董事 詔宇醫學科技(股)公司 董事	-
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 電信工程系副教授 私立淡江大學 電算系系主任 冠群電腦公司 創辦總經理 私立中州工業專校長 復盛工業公司 董事長特助兼鼎盛公司副總經理 環僑審判署科技顧問兼國際事務委員會主任委員 交通研科技學院(現高雄第一科大)首任教務長 國立高雄科技學院(現高雄第一科大)首任副校長 國立高雄技術學院(現高雄第一科大)首任副校長 國科會駐舊金山科技組組長 國科會駐舊金山科技組秘書 國科會主任委員室簡任機要秘書 英國南安普頓(Southampton)大學 電子工程博士	財團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 承鎮醫藥器材(股)公司 獨立董事 安盛生科(股)公司 獨立董事 砂谷天使投資(股)公司 董事長 羅拜企業(股)公司 獨立董事	無	無	無	
							-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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 旺旺及聯產物保(股)公司 董事 尚志精密化學(股)公司 董事 立精電子(股)公司 獨立董事	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	中華民國	沈志堅 (註3)	男	107.6.14	3年	104.4.20	-	-	-	-	-	-	-	-	新濟生物科技股份有限公司 董事及總經理 Aligenis Biotherapeutics Australia Pty Ltd 董事 亞物康股份有限公司 董事 AG Global Inc. 董事 安成國際藥業股份有限公司 獨立董事 美時化學製藥股份有限公司 董事長兼總經理 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 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 董事 安基生技新藥(股)公司 董事	無	無	無	

註1：業已於107年6月14日股東常會改選，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，並於107.7.31指派張鴻仁先生為代表人。

註3：業已於107年6月14日股東常會改選。

2.法人股東之主要股東

法人股東之主要股東表(A)

109年4月18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(其持股比率占前十名)及其持股比率。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

表(A)主要股東為法人者其主要股東

109年4月18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

法人名稱	法人之主要股東
	(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%)
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(2.66%)、NEW TALENT LIMITED(2.28%)、何奕達(2.14%)、何敏廷(2.07%)、上誼文化實業股份有限公司(1.87%)
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(2.55%)、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(0.78%)、大通託管先進星光先進總合國際股票指數(0.56%)、花旗託管 DFA 新興市場核心證券投資專戶0.49%
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（其持股比率占前十名）及其持股比例。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

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 公發 公獨 董家 立事 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、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	11	12	
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		✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	1
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		—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	—	—

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 公發 公獨 董家 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領有證書之專門職業及技術人員	商務、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	11	12	
楊啟航	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
馬嘉應	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
沈志隆	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註 1：欄位多寡視實際數調整。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 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：

109年4月18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		主要履歷(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		備註
					股數	持股比例		股數	持股比例			職銜	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 Kypnon 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學士	創控科技(股)公司 董事 Medeon International, Inc. 董事 MedeonBio, Inc. 董事暨執行長 益安生醫(股)公司 總經理 英屬開曼群島商 Medeon, Inc. 董事長 達亞國際(股)公司 董事長 意能生投(股)公司 董事 Panther Orthopedics, Inc. 董事 Aquetoon Medical, Inc. 董事 Jaguar Orthopedics, Inc. 董事	-	-	本公司董事長與總經理為同一人,主要係張董事長為世界知名的高階醫材連續產業三十餘年,打造多項創新醫材改善醫療品質,造福世界各地的患者。故在張董事長之帶領下,運用台灣的技术與人才為國際醫療領域尋求創新的解決方案,打造下一代革命醫療標準。除董事長外,本公司其餘董事均未兼任員工總經理人,並擬於民國 110 年股東會全面改選董事時,新增一名獨立董事。
企業發展副總經理	中華民國	陳怡如	女	104.11.01	181,938	0.27%	-	-	-	智融創編(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	達亞國際(股)公司 董事 意能生投(股)公司 董事 Panther Orthopedics, Inc. 董事 Aquetoon Medical, Inc. 董事	-	-	
副總經理暨業務長	中華民國	鄭淑玲	女	103.08.01	246,978	0.37%	-	-	-	OncoHealth 創辦人暨首席科學家 NeoDiagnosis Labs 創辦人暨首席科學家 Acceleris, Consultancy and Full CRO Service 企業發展副總監 DiscoRx 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	OncoHealth 董事暨顧問	-	-	
財務暨管理副總經理	中華民國	黃惠晴	女	104.11.01	105,838	0.16%	-	-	-	新康管理顧問有限公司 協理 國立中興大學植物病理系碩士 Nokia Taiwan 財務分析師 允大投顧(股)公司 證券分析師 寶誠聯合會計師事務所 會計師助理 私立嘉雲大學會計系學士	意能生投(股)公司 監察人	-	-	
法務暨智財部副總經理	中華民國	王騰峰	男	108.06.03	-	-	-	-	-	紅創科技股份有限公司 法務智財協理兼發言人 中華融管股份有限公司 法務處處長 美國明尼蘇達大學 University of Minnesota (LLM) 美國羅賓遜工學院訪問學者 計畫主持人暨資深研究員 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	意能生投(股)公司 董事	-	-	
產品事業部副總經理	中華民國	翁育詩	男	108.07.01	181,374	0.27%	-	-	-	合世生醫(股)公司 品保經理 建興電子科技(股)公司 生技醫藥事業部法規經理 台灣德國萊因(股)公司 產品經理 崇仁科技專業(股)公司 拓拓生物科技(股)公司 私立中興大學生物醫學工程學士	-	-	-	
法規品管臨床部副總經理	中華民國	張清文	女	108.07.01	15,000	0.02%	-	-	-	美律實業(股)公司 專案管理經理 明展生醫科技(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	-	-	-	
產品事業部副經理	中華民國	蔡麗寬	男	107.02.01	15,598	0.02%	-	-	-	賽思倍奇科技顧問專科 產總監 鴻海精密科技智維管理課 課長 德系國際專利商務所專科 主任工程師 國立陽明大學生物醫學研究所 碩士	-	-	-	
法務暨智財部副經理	中華民國	李思文	女	107.02.01	9,899	0.01%	398	-	-	上智生投創投/上騰生投顧問投資經理 工業技術研究院 研究員 MicroParticle Proteomics, LLC 專案經理	-	-	-	
企業發展部副經理	中華民國	陳靖宜	女	107.04.01	41,796	0.06%	49,496	0.07%	-	BioDiscovery, Inc. 應用研究員 美國加州大學聖地牙哥分校微生物學博士 美國加州大學聖地牙哥分校商學碩士(MBA)	-	-	-	
稽核部副經理	中華民國	鄭子雲	女	102.03.01	44,400	0.07%	-	-	-	智融創編(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 管理學士	-	-	-	

(三) 最近年度一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

- 最近三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。
- 最近年度任三個月月份董事或監察人平均設質比率大於 50%者，應揭露於各該月份設質比率大於 50%之個別董事或監察人酬金；無此情形。
- 全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金；無此情形。
- 上市上櫃公司於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者；無此情形。
- 上市上櫃公司最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者；無此情形。

1.108 年度一般董事及獨立董事之酬金

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)	有無來自子公司以外隸屬公司酬金(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)	退職退休金(F) 本公司 財務報告 內所有公 司(註7)	員工酬勞(G)(註6)	本公司 財務報告 內所有公 司(註7)					
董事長	英屬開曼群島商 Medcom, Inc. 代表人：Yue Teh Jang (張有德)	-	-	-	27	33	(0.01)	764	11,920	-	-	(0.30)	(4.56)	-
董事	上智生技術創業投資(股)公司 代表人：張鴻仁	-	-	-	27	27	(0.01)	-	-	-	-	(0.01)	(0.01)	-
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：方信元	-	-	-	13.5	13.5	(0.01)	-	-	-	-	(0.01)	(0.01)	-
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：吳志雄	-	-	-	22.5	22.5	(0.01)	-	-	-	-	(0.01)	(0.01)	-
獨立董事	楊啟航	-	-	600	63	63	(0.25)	-	-	-	-	(0.25)	(0.25)	-
獨立董事	馬嘉應	-	-	600	54	54	(0.25)	-	-	-	-	(0.25)	(0.25)	-
獨立董事	沈志隆	-	-	600	63	63	(0.25)	-	-	-	-	(0.25)	(0.25)	-

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司所支付獨立董事酬金為固定酬勞及出席董事車馬費，係經薪資報酬委員會通過後提報董事會議決。
2.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)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

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、離職金、獎勵金、各種獎金、獎券、特支費、車馬費、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)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6：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7：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8：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9：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10：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或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

b. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之報酬、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。

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

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

2.108 年度監察人之酬金：不適用。

3.108 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或公司酬金 (註9)
		本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司 (註5)	股票金額	本公司	
總經理	張有德													
副總經理	陳怡如													
副總經理	鄭淑玲													
副總經理	黃惠靖	18,073	29,229	598	598	8,130	8,142	-	-	-	-	(10.23)	(14.49)	-
副總經理	王騰緯													
副總經理	翁育詩													
副總經理	張瀟文													

*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 1,000,000 元	張有德	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	王騰緯	王騰緯
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	翁育詩、張瀨文	翁育詩、張瀨文
3,500,000 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)	鄭淑玲、陳怡如	鄭淑玲、陳怡如
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		張有德
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	7 人	7 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)及(1-2-2)。

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。

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或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

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或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級

距表E欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

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或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費

用等相關酬金。

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

4.108 年度前五位酬金最高主管之酬金

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6)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或公司酬金(註8)	
		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	本公司	財務報告內所有公司(註5)	現金額	股票金額	本公司		財務報告內所有公司
總經理	張有德														
副總經理	陳怡如														
副總經理	鄭淑玲														
副總經理	黃惠靖	18,073	29,229	598	598	8,130	8,142	-	-	-	-	(10.23)	(14.49)	-	
副總經理	王騰緯														
副總經理	翁育詩														
副總經理	張肅文														

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證稅暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務、職銜、職級、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、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前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(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，並另應填列表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：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7：a.本欄應明確填列前五位酬金最高主管領取自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、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給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近兩年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占稅後純益比例：

單位：新台幣仟元

項目 職稱	107 年度				108 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	2,054	2,054	0.80	0.80	2,043	2,043	(0.78)	(0.78)
總經理及副總經理	21,906	36,390	8.54	14.18	26,801	37,969	(10.23)	(14.49)

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 108 年度及截至 109 年 4 月 25 日止董事會開會 10 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)	10	0	100.00	
董事	上智生技創業投資(股) 公司 代表人：張鴻仁(註 3)	9	1	90.00	
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：吳志雄(註 5)	9	1	90.00	
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：方信元(註 4)	5	4	50.00	
獨立 董事	楊啟航(註 5)	10	0	100.00	
獨立 董事	馬嘉應(註 5)	10	0	100.00	
獨立 董事	沈志隆(註 5)	10	0	100.00	

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50-53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
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、董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式
每年執行一次	108.1.1-108.12.31	董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	董事會內部自評、董事成員自評
評估內容			
<p>(一)為落實公司治理並提升董事會的功能，清晰定義績效目標，以提升運作效率，特由本公司董事會訂定「董事會績效評估辦法」，每年應至少執行一次董事會績效評估，並應於次一年度第一季結束前完成。</p> <p>評估之範圍：包括整體董事會及功能性委員會之績效評估。</p> <p>評估之方式：包括董事會及功能性委員會內部自評。</p> <p>評分標準分為：依各衡量項目之指標分為極差、差、中等、優、極優五等級。</p> <p>(二)108 年度績效評估內容及結果如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.董事會績效評估之衡量項目，包括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、內部控制等五大面向。 2.董事成員(自我)績效評估之衡量項目，包括對公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等六大面向。 3.功能性委員會績效評估之衡量項目，包括對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等六大面向。 4.經前三項評估 108.1.1-108.12.31 期間內之董事會、功能性委員會績效評估及董事成員(自我)績效評估之衡量項目，大皆達至優等目標，整體運作情形屬優等，前述評估結果本公司業已於 109 年 1 月 21 日向董事會報告之。 			

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 108 年度及截至 109 年 4 月 25 日止出席董事會情形：

V：親自出席 ☆ 委託出席

姓名	108.1.21	108.3.7	108.5.2	108.6.12	108.8.8	108.11.7	109.1.16	109.2.20	109.3.30
楊啟航	V	V	V	V	V	V	V	V	V
馬嘉應	V	V	V	V	V	V	V	V	V
沈志隆	V	V	V	V	V	V	V	V	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。108年度及截至109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	
獨立董事	馬嘉應	9	0	100.00	
獨立董事	沈志隆	9	0	100.00	

其他應記載事項：

審計委員會年度工作重點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(108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及買回公司股份等。

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，運作情形請參閱第50-53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
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。
108.05.02	1.108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。
108.08.08	1.108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。
108.11.07	1.108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。
109.02.20	1.108年第4季內部稽核業務執行情形報告。 2.108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
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。
108.05.02	108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。
108.08.08	108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。
108.11.07	108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。
109.02.20	108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>摘要說明</p> <p>領域橫跨健康保險、疾病控制、生物製藥、健康資訊系統和風險投資；吳志雄教授為行天宮醫療志業執行長、恩主公醫院院長，同時兼任台北醫學大學董事、名譽教授及台灣醫學院協會常務理事，在臨床醫學、醫學教育與醫院管理方面扮演多項重要角色；方信元博士是台灣備受尊崇的胸腔外科醫師，現任中國醫藥大學醫學系外科學科教授並擔任中國醫藥大學附設醫院外科系副院長，長期關切新興醫療技術之發展，亦擔任中國醫藥大學3D列印醫療研發中心主任，以其豐富的第一線醫療經驗協助益安生醫更貼近醫護人員真實需求；楊啟航博士曾指導多位台灣重要生物科技與醫療技術公司創辦人，推動史丹福-台灣醫療器材產品人才培訓計畫(STB)，在協助台灣醫材產業發展上扮演極為關鍵角色；馬嘉應博士擁有美國、台灣和中國三地的CPA註冊會計師資格，現任私立東吳大學會計學系專任教授，也是多項政府單位專業顧問及委員；沈志隆博士為知名資深創投，在醫療領域擁有超過20年投資經驗，是台灣許多生物製藥與醫療器材創新發展的關鍵人物，致力於培育早期新創團隊，協助學術研究成果發揮商業價值，上述所有董事均可從不同角度給予公司專業建議。本公司注重董事成員組成之多元性，並朝向專業化目標，未來依公司發展策略及內外環境變化，持續邀約適當人選加入董事會，以強化董事會之平衡。</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																																																																								
	是	否																																																																																									
<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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p>	<p>是</p>	<p>否</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)為落實公司治理並提升董事會的功能，清晰定義績效目標，以提升運作效率，特由本公司董事會訂定「董事會績效評估辦法」，每年應至少執行一次董事會績效評估，並應於次一年度第一季結束前完成。</p> <p>評估之範圍：包括整體董事會及功能性委員會之績效評估。</p> <p>評估之方式：包括董事會及功能性委員會內部自評。</p> <p>評分標準分為：依各衡量項目之指標分為極差、差、中等、優、極優五等級。</p> <p>108 年度績效評估內容及結果如下： 1.董事會績效評估之衡量項目，包括對公司營運之參與程</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	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		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√	<p>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、內部控制等五大面向。</p> <p>2.董事成員(自我)績效評估之衡量項目，包括對公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等六大面向。</p> <p>3.功能性委員會績效評估之衡量項目，包括對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等六大面向。</p> <p>4.經前三項評估 108.1.1-108.12.31 期間內之董事會、功能性委員會績效評估及董事成員(自我)績效評估之衡量項目，大皆達至優等目標，整體運作情形屬優等，前述評估結果本公司業已於 109 年 1 月 21 日向董事會報告之。</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 108.1.21 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周建宏會計師，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>	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>影響獨立性因素</p> <p>一、自我利益</p> <p>二、自我評估</p> <p>三、辯護</p> <p>四、熟悉度</p> <p>五、脅迫</p>	是	否	<p>摘要說明</p> <p>評估項目</p> <p>1. 是否與本公司及本公司之關係人間有直接或重大間接財務利益關係。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>2. 是否與本公司及本公司之關係人或其董監事間有融資或保證行為。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>3. 是否考量客戶流失之可能性。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>4. 是否與本公司及本公司之關係人間有密切之商業關係。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>5. 是否與本公司及本公司之關係人間有潛在之僱佣關係。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>6. 是否有與查核案件有關之或有公費。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>		
			是	否	<p>1. 審計服務小組成員目前或最近兩年內，是否擔任本公司及本公司之關係人之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>2. 對本公司及本公司之關係人所提供之非審計服務，是否將直接影響審計案件之重要項目。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>
					<p>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</p> <p>2. 是否擔任本公司及本公司之關係人之辯護人，或代表本公司及本公司之關係人協調與其他第三人間發生之衝突。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>
			是	否	<p>1. 是否與本公司及本公司之關係人之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>2. 卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司及本公司之關係人董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>
					<p>3. 是否收受本公司及本公司之關係人或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>
					<p>1. 本公司及本公司之關係人是否要求會計師接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p> <p>2. 本公司及本公司之關係人是否為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。 <input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	√		無
		<p>摘要說明</p> <p>本公司業由財務暨管理部之副總經理、會計經理及公司治理人員共3位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"> 1.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2.製作及發送董事會及股東會議事錄。 3.安排董事持續進修課程。 4.提供董事執行業務所需之資料。 5.協助董事遵循法令。 6.辦理公司變更登記。 7.其他依公司章程或契約所訂定之事項。 	

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>利害關係人若有任何意見可以信件或電話等任何形式與管理階層或董監事溝通。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>利害關係人</th> <th>重要關注議題</th> <th>溝通管道及頻率</th> <th>聯絡窗口</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>股東 投資者</td> <td>營運績效 風險控管 股東權益</td> <td>發言人/每次 公司網站/每次 法人說明會/每次 股東會/每年乙次 董事會/每年乙次</td> <td>陳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>洪儷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 投資者	營運績效 風險控管 股東權益	發言人/每次 公司網站/每次 法人說明會/每次 股東會/每年乙次 董事會/每年乙次	陳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	洪儷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 投資者	營運績效 風險控管 股東權益	發言人/每次 公司網站/每次 法人說明會/每次 股東會/每年乙次 董事會/每年乙次	陳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	洪儷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	√	<p>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設</p>	無																								
	√	<p>(一)公司業已架設網站，財務業務及公司治理資訊已揭露於網站中。</p> <p>(二)本公司設有專人蒐集及揭露公司資訊，並設有發言人及</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			
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)？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	√	代理發言人，且法人說明會簡報亦已揭露於公司網站中。 (三)本公司108年度財務報告業已於109年2月25日完成公告申報。各季財務報告與各月份營運情形均於規定期限前提早公告並申報。	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)？ 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。 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。 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。 4.董事及監察人進修之情形：108年度各董事皆參與進修。					
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	英屬開曼群島商 Medeon, Inc. 代表人：張有德	108/10/02	社團法人中華公司治理協會	法律盡職調查及商務契約介紹	3
董事	上智生技創業投資(股)公司 代表人：張鴻仁	108/05/24 108/08/13	社團法人中華民國會計研究發展基金會 社團法人中華民國會計研究發展基金會	企業營運與轉投資之稅務法令與實務 「重大消息」在經濟犯罪中的關鍵角色：法律責任與案例探討 最新「公司法」修正之員工獎酬制度因應實務	3 3
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：方信元	108/08/02 108/10/02	社團法人中華民國證券櫃檯買賣賣中心 社團法人中華公司治理協會	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會 法律盡職調查及商務契約介紹	3 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		
董事	晟德大藥廠(股)公司 代表人：吳志雄	108/06/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從證券市場不法案例談監事責任	3
		108/09/26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業資訊公開與不實責任探討	3
		108/04/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與董事會運作	3
		108/04/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事、監察人解讀財務資訊之技巧	3
獨立董事	楊啟航	108/06/13	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公司治理與證券法規	6
		108/05/24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「重大消息」在經濟犯罪中的關鍵角色：法律責任與案例探討	3
獨立董事	馬嘉應	108/06/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經濟犯罪中「商業判斷法則」之適用與法律責任探討	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：

本公司董事成員具有專業背景及專業技能外，亦具備有相關之經營能力，除此之外，公司每年安排相關財務、法律、業務、商務、風險管理、公司治理、企業社會責任、內部控制制度及財務報告責任等相關研習課程，董事成員需就上述課程每人每年至少完成6小時之進修。本公司接班計畫，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，本公司於105年1月8日原董事長林榮錦先生成功交棒予原任職總經理之張有德先生擔任董事長一職。

本公司高階主管除具備一定的專業技能外，需有誠信正直之心態，並認同公司價值理念，本公司持續透過工作輪調、代理職務及以艱難之工作任務或偶發工作狀況等培訓計畫，培養出具有管理能力、專業能力、領導能力、策略能力及判斷能力之優秀人才，依上述計畫，本公司於105年1月8日原總經理張有德先生接任董事長、108年7月1日原協理職級之翁育詩及張靜文分別晉升擔任產品事業群副總經理及法規品管臨床部副總經理。本公司將持續透過工作輪調、代理職務、外派機會、策略共識營、專業研討會及培訓計畫等向下發掘出具潛力之優秀管理人才，從中遴選出全方位之管理人才，為未來接班人選做準備。

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					
9.智慧財產管理：智慧財產權係研發導向型公司之核心價值，亦是創新型醫材同業間競爭之重點。 a.智慧財產策略：本公司是以產品創新及「未被滿足的醫療需求」(unmet medical need) 為主軸，導入及開發相關高階、微創醫療器材。在啟動各別專案計畫時，由專責人員進行智財權分析，並於產品研發階段，兼採營業秘密或專利保護作法，再逐步依產品開發進程以及潛在市場評估充實專利佈局及強化專利家族。 b.可能遭遇之智財風險與因應措施：本公司產品係以創新為目的，與其它產品相當可識別性，也在開發階段即採取保障措施，以遏止日後第三方仿冒行為；此外，鑑於專利侵權所涉情節複雜，本公司也會適時依個別專案決定是否進行技術可實施性評估，以確認所開發之產品能獲得專利保護及降低日後遭第三方指控侵權之風險。 c.智慧財產管理制度：本公司設有法務暨智財部負責專利及其他智慧財產權管理，除採行合宜研究記錄及保密機制外，另訂有「專利申請獎勵辦法」激勵員工提案，並透過專責人員審核、檢索並分流不同智慧財產以進行適性管理及保護。 d.本公司截至108年12月31日止，已核准之專利共16件，申請中之專利共88件。							
九、請就臺灣證券交易所股份有限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)： 本公司參加第六屆(108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，第六屆(108年度)公司治理評鑑主要建議改善及改善情形如下：	<table border="1"> <thead> <tr> <th>主要建議改善事項</th> <th>改善情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>公司是否在會計年度結束後兩個月內公布年度財務報告？</td> <td>本公司業已於109年2月底公布財務報告。</td> </tr> </tbody> </table>			主要建議改善事項	改善情形	公司是否在會計年度結束後兩個月內公布年度財務報告？	本公司業已於109年2月底公布財務報告。
主要建議改善事項	改善情形						
公司是否在會計年度結束後兩個月內公布年度財務報告？	本公司業已於109年2月底公布財務報告。						

(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	9	10				
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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 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：本公司之薪資報酬委員會委員計3人，本屆委員任期：107年7月31日至110年6月13日，108年度已召開2次(A)薪酬委員會議，就董事及經理人薪資報酬進行評估及檢討後，將建議提交董事會討論決議。最近年度薪資報酬委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
薪酬委員 (召集人)	楊啟航	2	0	100	無
薪酬委員	楊鳳翔	2	0	100	無
薪酬委員	沈志隆	2	0	100	無

其他應記載事項：

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、108 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
108.1.21 第三屆第二次	1.107 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。 公司對於薪資報酬委員會成員意見之處理：業於 108.1.21 經全體出席董事同意通過。
	2.108 年度經理人薪資、福利報酬案	
	3.修訂「董事會績效評估辦法」案	
108.8.8 第三屆第三次	1.108 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。 公司對於薪資報酬委員會成員意見之處理：業於 108.8.8 經全體出席董事同意通過。
	2.經理人薪資及福利報酬異動案	

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	√	本公司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為主軸，於引進新技術或啟動新的研發專案時，皆經過縝密之分析，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，透過嚴謹之產品設計管制程序來確保產品之安全性。並依產品法規，規劃並執行以安全性為第一考量之人體臨床試驗，以取得可靠之臨床數據，並符合各國之法規認證。	無重大差異。
二、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？	√	本公司業經董事會決議通過企業社會責任實務守則，並由財務暨管理部負責推動企業社會責任。	無重大差異。
三、環境議題	√	(一)本公司遵循國內環安衛相關法規。	無重大差異。
(二)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？	√	(二)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。	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	√	(三)本公司優先採購節能設備，辦公室及實驗室冷氣設有定時控制；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。	
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√	(四)本公司因營運規模擴張及人員擴編，107年度及108年度二氧化碳排放量分別為70,078公斤及86,660公斤。	
四、社會議題			無重大差異。

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	
(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？	√	(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。	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	√	(二)本公司業已依職級制定員工薪酬，並訂定優於勞基法規定之休假制度，除依法令規定之勞健保、退休金外，另提供包含定期壽險、意外傷害險、傷害醫療及癌症險等團體保險、婚喪喜慶補助、健康檢查補助、生日禮金、特約廠商及國內外員工旅遊等福利，另依績效考核結果調整員工薪酬及依公司營運結果發放績效獎金。	
(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？	√	(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，降低不安全行為所造成的意外事故。 1.職場環境安全管理 (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。	

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>摘要說明</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，並加強夜間及假日安全管理，以保障員工人身安全。</p> <p>2.環境整潔</p> <p>(1)大樓及辦公室清潔作業：大樓每天實施2次，辦公室每天實施1次。</p> <p>(2)辦公室消毒(含滅鼠)作業：每半年實施1次。</p> <p>(3)辦公室飲用水濾心替換：每季實施1次。</p> <p>(4)辦公室空調濾網清洗：定期清洗。</p> <p>3.消防安全</p> <p>(1)本公司所處之大樓依法規規定設置完整之消防系統，包含警報系統、消防系統及逃生系統等。</p> <p>(2)本公司所處之大樓係委託合格專業之檢測顧問公司進行系統單元功能檢測。</p> <p>(3)公共走道皆依規定設置消防栓及滅火器，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。</p> <p>(2)不定期舉辦員工健康講座及減重比賽。</p> <p>(3)本公司2019年度並無員工發生職業傷害、職業病及死亡事故之情事。</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√	(四)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」。	
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	√	(五)本公司透過嚴謹之產品設計程序以確保產品之安全性與有效性，產品與服務之行銷及標示係遵循相關法規及國際準則，並已制定相關保護消費者權益政策及申訴程序。	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	√	(六)本公司與供應商之契約尚未包含供應商如涉及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。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		本公司依規定將社會責任相關資訊揭露於年報。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上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」		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
七、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108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	基督教芥菜種會-少年之家	少年之家主要服務年滿12-18歲兒童少年，由社政單位或地方法院委託安置、家庭失功能或親人無力撫養之兒童及青少年，在他們的成長過程中，參與他們的生活、生命、少年之家陪伴這些因為原生家庭或生長環境受傷的孩子們，照顧健康發展、導正偏差行為、啟發內在的潛能、做他們的朋友，幫助、引導他們重拾自信，展翅飛翔。			捐送端午肉粽	100顆	\$6,000
中秋節	喜憨兒基金會	喜憨兒基金會是由一群心智障礙者的家長所組成，以心智障礙者的終生照顧、終生教育為核心。從被服務者轉變為服務者，從資源消耗者轉變為資源創造者。改造憨兒的生命、改變心智障礙者的價值。			禮盒	52盒	\$16,432
1919食物銀行	社團法人基督教救助協會	為了救助生活在最底層的經濟弱勢家庭，基督教救助協會從2011年4月起，再推出「1919食物銀行」，服務對象為因天災、重大意外而陷入經濟困境的急難家庭及經濟弱勢的家庭(含單親、外籍配偶、隔代教養、身心障礙、獨居老人、中低收入等)。服務原則為「補助」社區中經濟最弱勢的家庭部分「基本生活必需品」、「長期關懷」社區中經濟最弱勢的家庭。			捐款	-	\$50,000
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：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註3：重大性原則係指有關環境、社會及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於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，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>否</p>	<p>無重大差異。</p> <p>(一)本公司已制定公司「誠信經營守則」，並經董事會通過，本公司董事皆秉持高度自律，對董事會所列議案，若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，於討論及表決時予以迴避，也不得代理其他董事行使其表決權，董事間相當自律，無不當之相互支援情形。</p> <p>(二)本公司與員工簽訂「聘僱契約書」，要求員工應嚴格遵守利益迴避及不得直接或間接取得不正當利益，另訂有「員工工作規則」，明訂員工不得利用職務上之關係或私自接受他人不當之禮品、餽贈、邀宴或或任何名義之捐贈，透過原則與制度之建立，確實防範不誠信行為發生之可能性，降低風險。本公司訂有「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「員工行為準則」及「違反誠信經營行為檢舉辦法」規範較高不誠信風險之營業活動之防範措施，及鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信或不當行為，以落實誠信經營。</p> <p>(三)對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充份了解公司誠信經營之決心及有不誠信行為之後果。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條</p>	<p>√</p>	<p>否</p>	<p>無重大差異。</p> <p>(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</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>是</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>摘要說明</p> <p>權或剔除合格供應商名單。</p> <p>(二)本公司財務暨管理部負責推動公司誠信經營目標，每年對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充分了解公司對誠信經營之決心、防範內線交易之重視，108年7月24日業已就「誠信經營守則」、「內部重大資訊處理暨防範內線交易之管理作業」進行教育訓練，並告知公司相關規定，若有違反將受公司相關懲罰，嚴重者將終止僱傭契約。本公司由稽核單位定期及不定期進行查核，並定期於董事會上報告。</p> <p>(三)公司業已制定防止利益衝突政策，並提供適當之陳述管道。董事會各項議案，有利益衝突時，董事於討論及表決時會予以迴避。</p> <p>(四)本公司依相關法令訂定會計制度及內部控制制度。內部稽核單位依風險評估擬訂稽核計畫，經董事會通過後，由內部稽核人員定期查核其遵循情形，並向董事會報告。</p> <p>(五)本公司除定期於主管會議及部門內部會議宣導誠信經營相關事項外，並每年對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充分了解公司對誠信經營的決心。</p>	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密</p>	<p>是</p> <p>√</p>	<p>無重大差異。</p> <p>本公司訂有「違反誠信經營行為檢舉辦法」訂有具體受理程序、檢舉管道及檢舉獎勵辦法，對於違反誠信、內部弊端及訴怨等行為，對公司內、外部人員提供舉報之管道，經個資隱蔽後由相關單位單位及稽核單位協助辦理，並要求受理單位不得洩漏檢</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>機制？</p> <p>(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？</p>			<p>舉人姓名，如有洩密情事，應依相關規定懲處。另規定公司不得對檢舉人因檢舉情事而為不當或不利之處置。</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，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	√		<p>(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。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：</p> <p>無重大差異。</p>			<p>無重大差異。</p>
<p>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)</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>			

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瞭解之重要資訊，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：109年2月20日

本公司民國 108 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108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109年2月20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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、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	108.06.12	承認 107 年度營業報告書及財務報表案	本案經票決照案通過。
		承認 107 年度虧損撥補案	本案經票決照案通過。
		通過資本公積轉增資發行新股案	本案經票決照案通過，業經經濟部 108 年 7 月 30 日經授商字第 10801101570 號函核准變更登記在案，並於 108 年 8 月 15 日發放股票並於上櫃買賣。
		擬辦理子公司達亞國際股份有限公司登錄興櫃前釋股案	本案經票決照案通過，子公司達亞國際股份有限公司業已於 108/12 月登錄興櫃。
		修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	本案經票決照案通過，已公告於本公司網站，且依修訂後之「取得或處分資產處理程序」運作。
		解除董事及其代表人競業禁止之限制案	本案經票決照案通過。

B.董事會

會議日期	重要決議	證交法 §14-5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之議決事項
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	

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
	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。 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 108 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。		
108.05.02 第四屆 第 9 次	1.本公司擬對子公司 Medeon International, Inc.增加投資，並經由該子公司參與 Panther Orthopedics, Inc.現金增資案	V	
	2.員工認股權憑證換發普通股發行新股基準日案		
	3.修正「資金貸與他人作業程序」、「資金貸與他人管理作業」、「背書保證作業程序」及「背書保證管理作業」案	V	
	4.訂定「處理董事所提出要求之標準作業程序」案	V	
	證交法§14-5 所列事項業於 108 年 5 月 2 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。		
108.06.12 第四屆 第 10 次	1.本公司擬對子公司意能生技股份有限公司增加投資	V	
	2.訂定資本公積轉增資發行新股基準日及相關事宜案		
	3.修訂「電子資料處理循環」及「電子資料處理循環稽核細則」案	V	
	證交法§14-5 所列事項業於 108 年 6 月 12 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。		
108.08.08 第四屆 第 11 次	1.本公司擬對子公司 Medeon International, Inc.增加投資，並經由該子公司參與 Aquedon Medical, Inc.現金增資案	V	
	2.更新 108 年度集團合併營運預算計畫		
	3.108 年上半年度經理人團體績效獎金發放案		

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
	4. 經理人薪資及福利報酬異動案		
	5. 修訂「誠信經營守則」案	V	
	6. 修訂核決權限表案	V	
	證交法§14-5 所列事項業於 108 年 8 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。		
108.11.07 第四屆 第 12 次	1. 本公司辦理重要子公司達亞國際股份有限公司釋 股案	V	
	2. 本公司三年內降低對重要子公司達亞國際股份有 限公司持股累積達百分之十以上提出獨立專家意 見書案	V	
	3. 員工認股權憑證換發普通股發行新股基準日案		
	4. 本公司民國 109 年度稽核計畫	V	
	5. 修訂核決權限表案	V	
	證交法§14-5 所列事項業於 108 年 11 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。		
109.01.16 第四屆 第 13 次	1. 109 年度營運計畫		
	2. 109 年度集團合併預算		
	3. 108 年度經理人考核獎金發放案		
	4. 109 年度經理人薪資、福利報酬案		
	5. 109 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	
	6. 修訂「違反誠信經營行為檢舉辦法」案	V	
	7. 修訂「薪資報酬委員會組織規程」案	V	
	證交法§14-5 所列事項業於 109 年 1 月 16 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。		
109.02.20 第四屆 第 14 次	1. 108 年度營業報告書及財務報表案	V	
	2. 108 年度虧損撥補案	V	
	3. 108 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. 解除董事及其代表人競業禁止之限制案		
	5. 修訂本公司「董事會議事規範」案	V	
	6. 修訂本公司「股東會議事規則」案	V	
	7. 訂定本公司召開民國 109 年股東常會相關事宜案		
	證交法§14-5 所列事項業於 109 年 2 月 20 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。		
109.03.30	1. 本公司計畫實施第一次買回庫藏股轉讓員工案	V	

會議日期	重要決議	證交法 §14-5 所 列事項	未經審計委員會 通過，而經全體 董事 2/3 以上同 意之議決事項
第四屆 第 15 次	2.新增本公司民國 109 年股東常會報告案		
	證交法§14-5 所列事項業於 109 年 3 月 30 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。		
109.04.23 第四屆 第 16 次	1.新增設立分公司案		
	2.109 年股東常會開會地點變更案		
	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。		

(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，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

108 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	周建宏	108.1.1-108.12.31	—

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		—	130	130
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		2,455	—	2,455
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	2,455	—	123	—	7	130	108.1.1-108.12.31	
	周建宏								

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給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	108年1月21日及109年1月16日		
更換原因及說明	<p>1.108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> <p>2.109年1月16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109年第一季起，本公司簽證會計師由周筱姿會計師及周建宏會計師調整為周筱姿會計師及林玉寬會計師。</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.周筱姿會計師及周建宏會計師 2.周筱姿會計師及林玉寬會計師
委任之日期	1.108年1月21日董事會通過：周筱姿會計師及周建宏會計師 2.109年1月16日董事會通過：周筱姿會計師及林玉寬會計師
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、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	108 年度		109 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.	684,974	—	—	—
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	5,948,195	—	—	—
董事	晟德大藥廠(股)公司代表人：吳志雄	21,998	—	—	—
董事	晟德大藥廠(股)公司代表人：方信元	21,998	—	—	—
董事	上智生技創業投資(股)公司	(138,743)	—	—	—
董事	上智生技創業投資(股)公司代表人：張鴻仁	27,000	—	—	—
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	16,527	—	—	—
副總經理暨策略長	鄭淑玲	192,478	—	(37,000)	—
財務暨管理部副總經理	黃惠靖	(162)	—	—	—
法務暨智財部副總經理	王騰緯	—	—	—	—
產品事業群總經理	翁育詩	78,356	—	—	—
法規品管臨床部總經理	張瀨文	(33,000)	—	—	—
產品事業群協理	蔡昆憲	(2,402)	—	—	—
法務暨智財部協理	李思玫	(19,101)	—	—	—
企業發展部協理	陳靖宜	21,796	—	—	—

(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。

109年4月18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	19,772,252	29.74	-	-	-	-	無	無	-
代表人:林榮錦	-	-	-	-	-	-	無	無	-
上智生技創業投資(股)公司	12,355,134	18.58	-	-	-	-	無	無	-
英屬開曼群島商 Medeon, Inc.	7,540,392	11.34	-	-	-	-	無	無	-
代表人: Yue Teh Jang (張有德)	-	-	-	-	-	-	無	無	-
國泰人壽保險(股)公司	1,557,996	2.34	-	-	-	-	無	無	-
代表人:黃調貴	-	-	-	-	-	-	無	無	-
謝順成	414,148	0.62	-	-	-	-	無	無	-
廣源投資(股)公司	384,971	0.58	-	-	-	-	無	無	-
代表人:林信義	-	-	-	-	-	-	無	無	-
愛弟瑞奇投資(股)公司	364,666	0.55	-	-	-	-	無	無	-
代表人:陸靖天	98	-	-	-	-	-	無	無	-
蔡天啟	317,645	0.48	-	-	-	-	無	無	-
黃德金	306,318	0.46	-	-	-	-	無	無	-
張琪婉	290,494	0.44	-	-	-	-	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.	1,900,000	100%	-	-	1,900,000	100%
Medeon International, Inc.	10,900,000	100%	-	-	10,900,000	100%
意能生技股份有限公司	6,839,500	69.79%	-	-	6,839,500	69.79%
達亞國際股份有限公司	10,839,508	58.79%	-	-	10,839,508	58.79%
Panther Orthopedics, Inc.	-	-	3,500,000	66.04%	3,500,000	66.04%
Aquedon Medical, Inc.	-	-	2,600,000	92.86%	2,600,000	92.86%
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
108.07	10	100,000	1,000,000	66,480	664,802	資本公積轉增資 60,391	無	註 21
108.09	10	100,000	1,000,000	66,495	664,952	員工認股權轉換發行普通股現金增資 150	無	註 22

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：經濟部核准函號：經授商字第 10801060380 號
 註 21：經濟部核准函號：經授商字第 10801101570 號
 註 22：經濟部核准函號：經授商字第 10801173100 號

1.最近年度及截至年報刊印日止，已發行之股份種類

109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	66,495,159	33,504,841	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有價證券及相關資訊：無。

(二)股東結構

109年4月18日(單位：人；股)

股東結構 數 量	政府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	合 計
人 數	-	1	27	3,298	10	3,336
持 有 股 數	-	1,557,996	34,283,884	22,833,873	7,819,406	66,495,159
持 股 比 例	-	2.34%	51.56%	34.34%	11.76%	100.00%

(三)股權分散情形

109年4月18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	433	85,055	0.13%
1,000 至 5,000	2,059	4,017,518	6.04%
5,001 至 10,000	361	2,536,306	3.81%
10,001 至 15,000	171	2,075,250	3.12%
15,001 至 20,000	62	1,083,262	1.63%
20,001 至 30,000	87	2,112,157	3.18%
30,001 至 40,000	43	1,481,134	2.23%
40,001 至 50,000	22	985,354	1.48%
50,001 至 100,000	51	3,401,324	5.12%
100,001 至 200,000	33	4,413,061	6.64%
200,001 至 400,000	9	2,664,816	4.01%
400,001 至 600,000	1	414,148	0.62%
600,001 至 800,000	-	-	-
800,001 至 1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	4	41,225,774	61.99%
合 計	3,336	66,495,159	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，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東

109年4月18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		19,772,252	29.74%
上智生技創業投資股份有限公司		12,355,134	18.58%
英屬開曼群島商 Medeon, Inc.		7,540,392	11.34%
國泰人壽保險股份有限公司		1,557,996	2.34%
謝順成		414,148	0.62%
廣源投資股份有限公司		384,971	0.58%
愛弟瑞奇投資股份有限公司		364,666	0.55%
蔡天啟		317,645	0.48%
黃德金		306,318	0.46%
張琪婉		290,494	0.44%

(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	107 年	108 年
每股市價 (註1)	最 高		193	98.6
	最 低		80.9	60.3
	平 均		151.0	80.1
每股淨值 (註2)	分 配 前		31.44	30.14
	分 配 後		28.18	30.14
每股盈餘 (註3)	加權平均股數		57,149 仟股	66,048 仟股
	每股盈餘	追溯調整前	4.94	(3.96)
		追溯調整後	4.49	(3.96)
每股股利	現金股利		-	-
	無 償 配 股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	1.0	-
	累積未付股利(註4)		-	-
投資報酬分析	本益比(註5)		30.57	不適用
	本利比(註6)		不適用	不適用
	現金股利殖利率(註7)		不適用	不適用

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

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

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

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

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

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

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

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

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

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：不適用。

3. 預期股利政策將有重大變動時之說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：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 0.8%。

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 108 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)最近年度及截至年報刊印日止公司申請公司買回本公司股份情形：

本公司業於 109 年 3 月 30 日經董事會決議買回本公司股份，截至年報刊印日止尚在執行中：

買回期次	第一次
買回目的	轉讓股份予員工
買回股份之種類	普通股
買回股份之總金額上限	新台幣 1,340,768,527 元
預定買回之期間	109 年 3 月 31 日至 109 年 5 月 29 日止
預定買回之數量	6,600,000 股
買回之區間價格	38 元至 76 元
已買回股份種類及數量	執行中
已買回股份金額	執行中
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	執行中

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：

109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	0.25%	1.53%	2.33%	0.39%	1.23%	0.97%	0.81%
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	1,141,500	182,500	612,000	-	-
已執行認股金額	-	5,372,500	11,415,000	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	75,000	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	169.43元	192.45元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.00%	0.05%	0.11%	0.02%	0.03%	0.54%	0.18%
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：

109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	2.29%	1,166.5 單位	10 元	11,665 仟元	1.75%	359.5 單位	10 元 或 169.43 元	45,366 仟	0.54%
	副總 經理	鄭淑玲										
	副總 經理	黃惠靖										
	副總 經理	翁育詩										
	副總 經理	張瀟文										
	協理	李思政										
	協理	蔡昆憲										
協理	陳靖宜											
工 員 (註 3)	資深 經理	陳明滄	850 單位	1.28%	702 單位	10 元	7,020 仟元	1.06%	148 單位	10 元 或 169.43 元	17,423 仟元	0.22%
	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										
	副理	巫淑宇										
	資深 工程師	阮俊嘉										
工程師	郭政濤											

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)108 年營業比重

單位：仟元

	108 年度	
	營業收入金額	營業比重
醫療器材零件製造	343,374	75.67%
委託研究收入	106,416	23.45%
其他收入	3,973	0.88%
合計	453,763	100.00%

註：本公司 108 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)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。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.骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)

D.治療因良性攝護腺肥大所致下泌尿道症狀之微創醫材(URO-T01)

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，已於 107 年順利擴增代工生產之廠房、設備及人力，108 年全力衝刺醫療器材零件製造及生產組裝業務，並順利於 108 年 12 月掛牌興櫃，從設計階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，現今已累積共 78 家客戶，超過 5 仟件醫療器材產品關鍵零組件生產經驗。

(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 Fitch Solutions 的研究報告指出，2018 年全球醫療器材市場市場規模約為 3,891 億美元，預估 2021 年可成長至 4,625 億美元，2018-2021 年之複合成長率為 6.5%。

全球醫療器材區域市場以美洲地區為主，占全球市場 47.5%；其次依序為西歐地區，占全球市場的 25%；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 21%。若依國家區分，2018 年前五大醫療器材市場為：美國、德國、日本、中國、法國。日本與德國皆因其高齡需求及對醫材品質的要求而使其醫材產業持續成長，中國因近年高速經濟成長，也躍升為全球主要市場，吸引國際各大廠商進入布局。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；2018 年醫材市場規模為 1,641 億美元，預估 2021 年可達 1,896 億美元，2017-2021 年複合成長率為 5.2%。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

2018 年西歐醫療器材市場為 810.7 億歐元，較 2017 年成長 3.2%，以美元計價來看，由於歐元對美元匯率持續走貶，2018 年西歐醫材市場為 972.8 億美元，較 2017 年相較成長 10.1%，約佔全球市場 25%，證明此區域醫療器材之需求未減。西歐醫療器材大國依序為德國、法國、英國、義大利、西班牙、及瑞士，因人口高齡化持續增長，雖經濟不確定因素增加，對於醫療器材之需求仍持續上升。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 2018 年規模約為 138.1 億美元，較 2017 年微幅成長 1.3%，與其市場與西歐市場連動密切，預估 2021 年市場規模可達 169.9 億美元，2017-2021

年複合成長率為 5.7%。俄羅斯為中東歐最大之醫療器材市場，其 2018 年市場規模為 46.2 億美元，佔中東歐地區 33.5%，較 2017 年減少 7.5%，也因此減緩整體中東歐醫材市場成長幅度，另外也因油價下跌，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%。2018 年中國醫療器材市場達 251.6 億美元，較 2017 年成長 16.9%，以人民幣計價的話，2018 年規模達 1,658.9 億人民幣，較 2017 年成長 14.1%，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，2021 年市場規模預估達 353.2 億美元，2018-2021 年複合成長率達 12%。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。2018 年台灣醫療器材產業營業額為新台幣 1,119 億，較 2017 年成長 8.2%。2018 年底統計，廠商家數約 1,128 家，從業人口數約 43,850 人，企業平均毛利為 36.5%，研發占營業比重約 3.9%，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；2018 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。

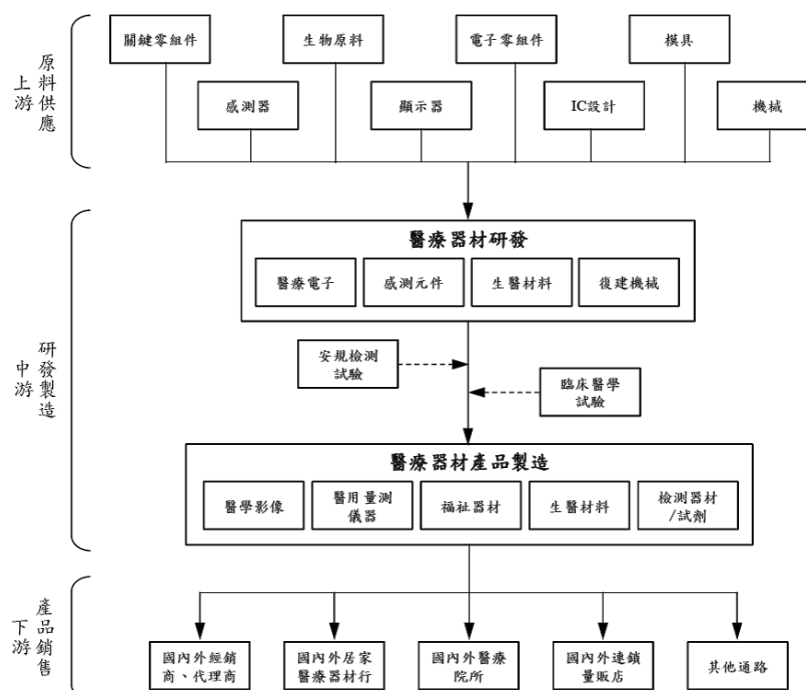
過去台灣醫材產品進口依存度大致維持六成左右，2018 年進口值排名第一的產品包括內科、外科、牙科、或獸醫用儀器及用具，例如醫學插圖器、心臟血管用

具、內視鏡、其他電器醫療器具及測定目力儀等產品，總進口金額達 125 億新台幣。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"> ● 傷口長且深 ● 全身麻醉為主 ● 臥床、恢復與住院時間長 (至少 7 天) ● 易受感染或導致發炎、出血、或傷口崩裂 ● 較易破壞身體其他組織 	<ul style="list-style-type: none"> ● 傷口小、出血少 ● 局部麻醉 ● 臥床、恢復與住院時間短 (平均 2-3 天) ● 較不易受感染 ● 較不會破壞身體其他組織 ● 術後疤痕微小或不存在，傷口美觀 ● 須於手術前進行詳細評估

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)，雖然仍為臨床上之標準方法，但所需止血時間為 20-40 分鐘，止血後必須視病人情況臥床 6-12 小時，且此法因壓迫切口會造成鼠蹊部傷口的疼痛；對病患而言，是一個極為不適的過程，預計在不久的將來會逐漸被心導管術後止血裝置取代，合理推估心導管術後止血裝置具有極大之市場成長空間。一般心導管口徑大小以 French Scale 表示，範圍為 3F 至 34F (1F=0.335mm)，目前市售的一般心導管術後止血裝置之適用口徑為 5F 至 8F (1.7mm-2.7mm)。

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

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

③泌尿科手術

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

④創傷骨科手術

隨著高齡化社會來臨，全世界每年新增近 2,000 萬的老年人口，和老年人有密切關係之骨科醫療器材產業市場亦隨之成長；其中創傷植入物、脊椎植入物、關節重建置換、及骨生物活性材料，為骨科醫材的四大類需求產品。根據 Kalorama Information 之研調報告，全球骨科微創器材市場主要包括內固定器和外固定器兩部分；其中內固定器(internal fixation)，主要包括鋼板及螺釘(plates&screws)、髓內釘(intramedullary nails)、中空骨釘(cannulated screws)等，約佔全球創傷器材市場產值的八成。傳統內固定器雖可提供穩定支撐，但因手術後無法自然活動、螺絲位移及斷裂風險高等因素，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，雖然競爭性產品都各有其優缺點，但目前仍無單一產品，可同步有效解決醫師在施行手術時，所面臨的困擾與期望達成之臨床功效。

①腹腔鏡影像清晰器材

公司(產品)名稱	產品說明
C1 公司	<ul style="list-style-type: none"> ●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 ●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
M1 公司	<ul style="list-style-type: none"> ●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 ●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。

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"> ●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 ●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
T 公司	<ul style="list-style-type: none"> ●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 ●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

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"> ●一支止血裝置提供一股縫線，採術前預置縫線之設計 ●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

④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"> ●以金屬及縫線進行內固定 ●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

⑤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"> ●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 ●其適應症為攝護腺<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

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"> ●因器材整合減少血管吻合步驟較傳統開胸手術容易實施 ●體外心肺循環時間長，須進行深度低溫循環中止

(三)技術及研發概況

1.108 年度研究發展費用為新台幣 300,949 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，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)，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，胸主動脈修復醫材(CVS-T01)已確立其臨床需求，進入產品原型開發及測試中，並進行多次動物實驗。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

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

年度	產品開發進度	
2019	腹腔鏡影像清晰器材 (LAP-A01)	持續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)	協助客戶啟動並執行 IDE 人體臨床試驗
	腹腔鏡手術縫合器材 (LAP-C01)	持續於市場上進行小量試銷售，以獲取更多實際臨床回饋
	骨科四肢創傷內固定手術微創醫材(ORP-T01)	持續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)	除持續收案累積人體臨床試驗數據外，更積極優化產品設計及佈署法規認證策略
	胸主動脈修復醫材(CVS-T01)	進行多次動物實驗，成功驗證該產品可有效降低手術中血管吻合及縫合時間

(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，2020 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.子公司達亞業已於 2019 年 12 月掛牌興櫃，達亞提供國際醫材大廠醫療器材零組件的模具開發與製造、零組件射出成型、半成品與成品組裝等服務。現今已累積共 78 家客戶，超過 5 仟件醫療器材產品關鍵零組件生產經驗，2018 年全球醫療器材前十大品牌公司中，達亞為其中六家的射出成型零組件供應商。達亞除了在開發初期提供客戶工程模具開發與生產服務外，在量產階段更提供量產模具與生產服務，目前已陸續有多項零組件通過認證，2020 年達亞將持續提供小量及大量生產服務，隨著客戶市場占有率穩定增長，營收將持續穩定成長。
- 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，如美國之 PMA (Pre-market Approval)，以提升專案產品之開發價值。

(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，該公司已於 2018 年順利擴增代工生產之廠房、設備及人力，2019 年全力衝刺醫療器材零件製造及生產組裝業務，並順利於 2019 年 12 月掛牌興櫃，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 Fitch Solutions 的研究報告指出，2018 年全球醫療器材市場市場規模約為 3,891 億美元，預估 2021 年可成長至 4,625 億美元，2018-2021 年之複合成長率為

6.5%。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 BIS Research 報告分析，2017 年微創手術規模為 239.5 億美元，預計 2025 年可達 405.2 億美元的市場規模，2017 年至 2021 年之複合成長率為 6.8%。因手術傷口面積小、出血量較低、傷口感染率低、恢復時程短、及併發症可能降低等因素，並兼具整體醫療照護成本之經濟效益，微創手術相關產值成長率將優於其它醫療領域。

2. 市場佔有率

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

(1) 腹腔鏡手術

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

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

(2) 心導管手術

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

(4) 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。

(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) 創傷骨科手術

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

(4)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。

(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)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。
- (5)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。
- (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	107 年				108 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	H 公司	3,950	10	無	H 公司	13,409	13	無
2	K 公司	3,206	8	無	K 公司	12,515	12	無
3	其他	31,853	82		其他	76,128	75	
	進貨淨額	39,009	100		進貨淨額	102,052	100.00	

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	107 年				108 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	T 公司	539,372	80	無	T 公司	106,416	23	無
2	D 公司	121,450	18	無	D 公司	267,088	59	無
3	D1 公司	-	-	無	D1 公司	47,316	11	無
4	其他	12,707	2		其他	32,943	7	
	銷貨淨額	673,529	100		銷貨淨額	453,763	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)	年度	107 年度			108 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
醫療器材製造		註	3,016,402	124,819	註	5,491,916	154,673

註：本公司製造與銷售之醫療器材產品規格非常多樣化，並且跨足不同專科微創手術及其他手術專用器材、監控裝置及新創醫材等多種領域，各項產品之規格、製程條件、品質規範皆有所不同，產品間之差異性懸殊，因此不適用於合併計算產能。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元/PCS/顆

銷售量值 主要商品 (或部門別)	年度		107 年度				108 年度			
			內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值		
醫療器材製造	-	-	2,818,077	133,016	-	-	4,814,970	342,997		

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年 度		107 年度	108 年度	109 年度 截至 4 月 25 日
員 工 人 數	經理級以上人員	30	36	37
	研發人員	37	40	40
	其他員工	81	95	89
	合 計	148	171	166
平 均 年 歲	37.7	38.6	39.0	
平 均 服 務 年 資	2.7	2.8	3.0	
學 歷 分 布 比 率	博 士	7.4%	7.6%	7.6%
	碩 士	21.0%	18.1%	17.5%
	大 專	48.6%	49.7%	48.5%
	高 中	21.6%	22.8%	21.6%
	高 中 以 下	1.4%	1.8%	1.8%

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：最近二年度及截至年報刊印日止，本公司並無環境污染之情事，未來仍將秉持一貫理念，以繼續維持最佳環保成果。

(二)未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

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

1.員工福利措施

- (1)勞工保險：依勞工保險法令辦理。
- (2)全民健保：依全民健康保險法之規定辦理。

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

2.員工進修及訓練

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

3.員工退休制度與其實施狀況

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

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

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

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，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： $42.99\% \times (\text{專案產品營收淨額} - \text{後續開發之合理費用}) - ①$</p>	-

契約性質	當事人	契約起日	契約訖日	主要內容	限制條款
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負擔外，其餘後續產品開發費用(包含法規及臨床費用)悉數由 Terumo 承接。惟雙方約定，若因次世代產品設計變更而致 FDA 要求額外人體臨床試驗，實支臨床試驗費用由本公司負擔。</p>	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。

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		最近五年度財務資料(註)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		874,637	1,512,304	1,160,662	1,486,115	1,947,346
不動產、廠房及設備		8,325	25,947	185,198	187,681	202,716
使用權資產		-	-	-	-	114,970
無形資產		13,400	253,048	281,572	266,100	240,767
其他資產		1,486	3,641	10,804	7,477	11,103
資產總額		897,848	1,794,940	1,638,236	1,947,373	2,516,902
流動負債	分配前	23,199	118,590	105,409	148,890	170,699
	分配後	23,199	118,590	105,409	148,890	170,699
非流動負債		-	302	-	-	97,477
負債總額	分配前	23,199	118,590	105,409	148,890	268,176
	分配後	23,199	118,590	105,409	148,890	268,176
歸屬於母公司業主之權益		868,662	1,593,140	1,343,233	1,639,243	2,004,225
股本		440,533	512,423	518,263	549,733	664,952
資本公積		659,596	1,296,949	1,297,527	1,300,630	1,673,945
保留盈餘	分配前	(234,269)	(218,661)	(471,044)	(214,443)	(333,177)
	分配後	(234,269)	(218,661)	(471,044)	(214,443)	(333,177)
其他權益		2,802	2,429	(1,513)	3,323	(1,495)
非控制權益		5,987	82,908	189,594	159,240	244,501
權益總額	分配前	874,649	1,676,048	1,532,827	1,798,483	2,248,726
	分配後	874,649	1,676,048	1,532,827	1,798,483	2,248,726

註：民國 104-108 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)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	-	29,296	164,767	673,529	453,763
營業毛利	-	7,849	45,804	481,124	186,244
營業損益	(182,200)	(226,813)	(273,511)	176,274	(257,294)
營業外收入及支出	5,953	8,597	4,038	39,012	3,223
稅前淨利(損)	(176,247)	(218,216)	(269,473)	215,286	(254,071)
繼續營業單位本期淨利(損)	(176,247)	(218,216)	(269,473)	215,286	(254,071)
本期淨利(損)	(176,247)	(218,919)	(272,540)	215,748	(282,720)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	907	(475)	(5,044)	6,218	(5,764)
本期綜合損益總額	(175,340)	(219,394)	(277,584)	221,966	(288,484)
淨利(損)歸屬於母公司業主	(148,137)	(218,661)	(247,517)	256,601	(261,985)
淨損歸屬於非控制權益	(28,110)	(258)	(25,023)	(40,853)	(20,735)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(146,900)	(219,034)	(251,459)	261,437	(266,803)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(28,440)	(360)	(26,125)	(39,471)	(21,681)
每股盈餘(虧損)-追溯調整前	(3.44)	(4.65)	(4.81)	4.94	(3.96)

註：民國 104~108 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		最近五年度財務資料(註)				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		861,073	1,382,837	925,148	1,330,977	1,518,302
採權益法之投資		30,712	272,807	457,089	426,622	551,517
不動產、廠房及設備		8,040	8,793	8,332	5,429	5,843
使用權資產		-	-	-	-	7,729
無形資產		13,400	12,769	10,390	8,126	6,790
其他資產		1,158	1,448	1,508	2,184	2,157
資產總額		914,383	1,678,654	1,402,467	1,773,338	2,092,338
流動負債	分配前	45,721	85,514	59,234	134,095	86,930
	分配後	45,721	85,514	59,234	134,095	86,930
非流動負債		-	-	-	-	1,183
負債總額	分配前	45,721	85,514	59,234	134,095	88,113
	分配後	45,721	85,514	59,234	134,095	88,113
股本		440,533	512,423	518,263	549,733	664,952
資本公積		659,596	1,296,959	1,297,527	1,300,630	1,673,945
保留盈餘	分配前	(234,269)	(218,661)	(471,044)	(214,443)	(333,177)
	分配後	(234,269)	(218,661)	(471,044)	(214,443)	(333,177)
其他權益		2,802	2,429	1,513	3,323	(1,495)
權益總額	分配前	868,662	1,593,140	1,343,233	1,639,243	2,004,225
	分配後	868,662	1,593,140	1,343,233	1,639,243	2,004,225

註：民國 104~108 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)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	-	-	-	540,513	110,766
營業毛利	-	-	-	457,832	5,258
營業損益	(158,618)	(218,121)	(217,551)	297,823	(181,315)
營業外收入及支出	10,481	(540)	(29,966)	(41,222)	(80,670)
稅前淨損	(148,137)	(218,661)	(247,517)	256,601	(261,985)
繼續營業單位本期淨損	(148,137)	(218,661)	(247,517)	256,601	(261,985)
本期淨損	(148,137)	(218,661)	(247,517)	256,601	(261,985)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,237	(373)	(3,942)	4,836	(4,818)
本期綜合損益總額	(146,900)	(219,034)	(251,459)	261,437	(266,803)
每股盈餘(虧損)-追溯調整前	(3.44)	(4.65)	(4.81)	4.94	(3.96)

註：民國 104-108 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
104	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 張明輝	無保留 查核意見
105	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 張明輝	無保留 查核意見
106	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 張明輝	無保留 查核意見
107	資誠聯合會計師事務所	周筱姿 曾惠瑾	無保留 查核意見
108	資誠聯合會計師事務所	周筱姿 周建宏	無保留 查核意見

二、最近五年度財務分析

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

1. 合併資訊-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構	負債占資產比率	2.58	6.62	6.43	7.65	10.66
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	10,506.29	6,460.67	827.67	958.27	1,157.38
償債能力	流動比率	3,770.15	1,275.24	1,101.10	998.13	1,140.81
	速動比率	3,746.03	1,259.16	1,068.53	973.25	1,102.81
	利息保障倍數	註 2	註 6	註 2	23,921.67	註 6
經營能力	應收款項週轉率(次)	註 3	3.06	5.91	16.25	7.65
	平均收現日數		119	62	22	48
	存貨週轉率(次)		4.22	13.95	21.35	11.97
	應付款項週轉率(次)		1.92	5.46	11.27	13.86
	平均銷貨日數		86	26	17	30.49
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.71	1.56	3.61	2.27
	總資產週轉率(次)		0.02	0.10	0.38	0.18
獲利能力	資產報酬率(%)	(28.43)	(16.26)	(15.88)	12.03	(12.56)
	權益報酬率(%)	(29.21)	(17.17)	(16.99)	12.95	(13.97)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(40.01)	(42.59)	(52.00)	41.29	(38.21)
	純益率(%)	註 3	(747.27)	(165.41)	32.03	(62.31)
	每股盈餘(元)-追溯調整前	(3.44)	(4.65)	(4.81)	4.94	(3.96)
現金流量	現金流量比率(%)	註 4			216.30	註 4
	現金流量允當比率(%)				註 4	
	現金再投資比率(%)				20.30	
槓桿度	營運槓桿度	註 5			1.29	0.69
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

最近二年度各項財務比率變動達 20% 原因：

(1) 財務結構及償債能力增加主要係 107 年度辦理現金增資於 108 年募集完成所致。

(2) 經營能力及獲利能力降低主要係因本公司 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，及 108 年度持續投入產品研發成本情況下，使得本公司 108 年度呈現淨損，致相關經營能力下降、獲利能力為負值。

2. 個體資訊—國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構	負債占資產比率	5.00	5.09	4.22	7.56	4.21
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	10,804.25	18,118.28	16,121.38	30,194.20	34,321.55
償債能力	流動比率	1,883.32	1,617.09	1,561.85	992.56	1,746.58
	速動比率	1,871.87	1,609.59	1,531.72	976.56	1,717.21
	利息保障倍數	註 2			28,512.22	註 6
經營能力	應收款項週轉率(次)	註 3			62.20	6.62
	平均收現日數				5.87	55
	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	18.96
	總資產週轉率(次)				0.34	0.05
獲利能力	資產報酬率(%)	(23.74)	(16.87)	(16.07)	16.16	(13.55)
	權益報酬率(%)	(24.93)	(17.76)	(16.86)	17.21	(14.38)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(33.63)	(42.67)	(47.76)	49.21	(39.4)
	純益率(%)	註 3			47.47	(236.52)
	每股盈餘(元)-追溯調整前	(3.44)	(4.65)	(4.81)	4.94	(3.96)
現金流量	現金流量比率(%)	註 4			287.57	註 4
	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	0.92
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

最近二年度各項財務比率變動達 20%原因：

(1)財務結構及償債能力增加主要係 107 年度辦理現金增資於 108 年募集完成所致。

(2)經營能力及獲利能力降低主要係因本公司 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，及 108 年度持續投入產品研發成本情況下，使得本公司 108 年度呈現淨損，致相關經營能力下降、獲利能力為負值。

註1：民國104~108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

董事會造具本公司一〇八年度營業報告書、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周建宏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二百零一十九條規定，謹具報告書，敬請 鑑核。

此 致

本公司民國一〇九年股東常會

審計委員會召集人：馬嘉應



民 國 一 〇 九 年 二 月 二 十 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 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至民國 108 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 109 年 2 月 20 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

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 108 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 104,992 仟元，占合併總資產約 7%。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(十五)及四(十六)；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(二)及六(七)。

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

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

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. 評估模型所採用之各項重大假設(含預計成長率及折現率)之合理性。

備抵存貨跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策請詳財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明請詳財務報表附註六(四)。

本集團對存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量，因產品係依照客戶需求所設計，具客製化之特性，將依客戶訂單交貨，因此產生存貨呆滯之風險較高。由於存貨金額重大且項目眾多，且淨變現價值之估計涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，因此，本會計師將存貨評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 依營運及產業性質之了解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，並確認相關之會計政策與上期一致採用。
2. 驗證用以評價之存貨報表邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 測試淨變現價值之市場依據與所訂政策相符，並抽查個別存貨料號之售價和淨變現價值計算之正確性，輔以參酌期後銷售情形，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

銷貨收入之存在性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳財務報表附註四(二十四)；營業收入之會計科目說明，請詳財務報表附註六(十五)。

本集團主要銷貨收入來自於製造及銷售醫療器材相關產品，銷售收入主要係以美洲地區為主，因本年度前十大客戶之銷貨收入較前一年度有顯著之增加，且前十大客戶收入佔財務報表營業收入之比率重大，因此本會計師將前十大客戶銷貨收入之存在及發生列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解與評估前十大客戶銷貨收入認列之內部控制程序，並測試銷貨收入相關內部控制是否有效執行。
2. 針對前十大客戶銷貨收入交易，進行抽樣測試並核對交易相關憑證，以確認銷貨收入交易確實發生。
3. 檢視前十大客戶之銷貨於期後發生之銷貨退回與折讓內容及相關憑證，據以評估銷貨收入認列之真實性。

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 108 年度及 107 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 108 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

周筱姿 



會計師

周建宏 



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
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號
中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 0 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108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 472,059	19	\$ 328,113	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)	1,328,202	53	933,035	48
1170	應收帳款淨額	六(三)	72,408	3	46,295	2
1200	其他應收款		6,164	-	11,496	1
1220	本期所得稅資產		3,661	-	3,326	-
130X	存貨	六(四)	33,578	1	11,128	1
1410	預付款項		31,274	1	25,911	1
1476	其他金融資產—流動	六(十五)及八	-	-	126,811	6
11XX	流動資產合計		<u>1,947,346</u>	<u>77</u>	<u>1,486,115</u>	<u>76</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	202,716	8	187,681	10
1755	使用權資產	六(六)	114,970	5	-	-
1780	無形資產	六(七)	240,767	10	266,100	14
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	2,339	-	1,982	-
1915	預付設備款	六(五)	2,797	-	506	-
1920	存出保證金		5,967	-	4,989	-
15XX	非流動資產合計		<u>569,556</u>	<u>23</u>	<u>461,258</u>	<u>24</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,516,902</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,947,373</u>	<u>100</u>

(續次頁)

益安生醫藥股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
負債								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十五)	\$	17,653	1	\$	78,896	4
2150	應付票據			-	-		11	-
2170	應付帳款			25,718	1		12,877	1
2200	其他應付款	六(八)		80,811	3		56,736	3
2230	本期所得稅負債	六(二十)		24,933	1		-	-
2280	租賃負債—流動	六(六)		20,850	1		-	-
2300	其他流動負債			734	-		370	-
21XX	流動負債合計			<u>170,699</u>	<u>7</u>		<u>148,890</u>	<u>8</u>
2580	租賃負債—非流動	六(六)		97,477	4		-	-
25XX	非流動負債合計			<u>97,477</u>	<u>4</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>268,176</u>	<u>11</u>		<u>148,890</u>	<u>8</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)		664,952	26		521,391	27
3140	預收股本			-	-		28,342	2
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)		1,673,945	66		1,300,630	66
累積虧損								
3350	待彌補虧損	六(十三)	(333,177)	(13)	(214,443)	(11)
其他權益								
3400	其他權益	六(十四)	(1,495)	-	(3,323)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>2,004,225</u>	<u>79</u>		<u>1,639,243</u>	<u>84</u>
36XX	非控制權益			<u>244,501</u>	<u>10</u>		<u>159,240</u>	<u>8</u>
3XXX	權益總計			<u>2,248,726</u>	<u>89</u>		<u>1,798,483</u>	<u>92</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>2,516,902</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,947,373</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108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度		107 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 453,763	100	\$ 673,529	100
5000 營業成本	六(四)(十六) (十七)	(267,519)	(59)	(192,405)	(29)
5900 營業毛利		186,244	41	481,124	71
營業費用	六(十六)(十七) (二十三)				
6100 推銷費用		(82,188)	(18)	(52,464)	(8)
6200 管理費用		(59,805)	(13)	(56,648)	(8)
6300 研究發展費用		(300,949)	(67)	(197,447)	(29)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(596)	-	1,709	-
6000 營業費用合計		(443,538)	(98)	(304,850)	(45)
6900 營業(損失)利益		(257,294)	(57)	176,274	26
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	17,638	4	12,990	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	(11,677)	(2)	26,031	4
7050 財務成本	六(六)	(2,738)	(1)	(9)	-
7000 營業外收入及支出合計		3,223	1	39,012	6
7900 稅前(淨損)淨利		(254,071)	(56)	215,286	32
7950 所得稅(費用)利益	六(二十)	(28,649)	(7)	462	-
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 282,720)	(63)	\$ 215,748	32
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(十四)	(\$ 5,764)	(1)	\$ 6,218	1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 288,484)	(64)	\$ 221,966	33
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 261,985)	(59)	\$ 256,601	38
8620 非控制權益		(20,735)	(4)	(40,853)	(6)
		(\$ 282,720)	(63)	\$ 215,748	32
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 266,803)	(59)	\$ 261,437	39
8720 非控制權益		(21,681)	(5)	(39,471)	(6)
		(\$ 288,484)	(64)	\$ 221,966	33
每股(虧損)盈餘	六(二十一)				
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 3.96)		\$ 4.49	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 3.96)		\$ 4.44	

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
合併財務報告
民國108年12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		母		業		主		之		權		計	
	普通	股東	預	收	本	行	溢	價	差	額	資本	公		積
107														
107年1月1日餘額	\$ 518,263	-	\$ 1,290,036	\$ -	-	-	\$ 7,491	(\$ 471,044)	(\$ 1,513)	\$ 1,343,233	\$ 189,594	\$ 1,532,827		
107年合併總淨利	-	-	-	-	-	-	-	256,601	-	256,601	(40,853)	215,748		
107年其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	4,836	4,836	1,382	6,218		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	256,601	4,836	261,437	(39,471)	221,966		
現金增資	-	28,342	-	-	-	-	-	-	-	28,342	-	28,342		
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	3,103	-	-	-	3,103	3,863	6,966		
員工執行認股權	3,128	-	-	-	-	(1,803)	-	-	-	3,128	-	3,128		
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,254	5,254		
107年12月31日餘額	\$ 521,391	-	\$ 1,291,839	\$ -	-	-	\$ 8,791	(\$ 214,443)	\$ 3,323	\$ 1,639,243	\$ 159,240	\$ 1,798,483		
108														
108年1月1日餘額	\$ 521,391	-	\$ 1,291,839	\$ -	-	-	\$ 8,791	(\$ 214,443)	\$ 3,323	\$ 1,639,243	\$ 159,240	\$ 1,798,483		
108年合併總淨損	-	-	-	-	-	-	-	(261,985)	-	(261,985)	(20,735)	(282,720)		
108年其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,818)	(4,818)	(946)	(5,764)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(261,985)	(4,818)	(266,803)	(21,681)	(288,484)		
資本公積轉增資	-	-	-	-	-	-	-	214,443	-	214,443	-	-		
現金增資	60,391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
員工認股權酬勞成本	80,000	(28,342)	608,000	-	-	-	-	-	-	659,658	-	659,658		
員工執行認股權	-	-	2,211	-	-	927	-	-	-	3,138	4,049	7,187		
認列子公司所有權變動數	3,170	-	3,644	-	-	(3,644)	-	-	-	3,170	18,675	21,845		
非控制權益減少	-	-	-	-	37,011	-	-	(71,192)	-	(34,181)	84,994	50,813		
108年12月31日餘額	\$ 664,952	-	\$ 1,630,860	\$ 37,011	-	-	\$ 6,074	(\$ 333,177)	(\$ 1,495)	\$ 2,004,225	\$ 244,501	\$ 2,248,726		

國外營運機構
財務報表換算
之兌換差額

待彌補虧損

資本公積一員
工認股權

資本公積一發
行溢價

資本公積或處分
子公司股權價值
與帳面價值差

國外營運機構
財務報表換算
之兌換差額

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖

益安生醫股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 254,071)	\$ 215,286
調整項目		
收 益 費 損 項 目		
發行員工認股權酬勞成本	六(十) 7,187	6,966
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 596	(1,709)
折舊費用	六(五)(六)(十六) 52,520	24,466
攤銷費用	六(七)(十六) 26,733	26,349
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 43	10
不動產、廠房及設備轉列費用數	149	-
處分使用權資產利益	(2)	-
利息費用	六(六) 2,738	-
利息收入	六(十八) (17,638)	(12,951)
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	(26,709)	(7,984)
其他應收款	4,617	(2,044)
存貨	(22,450)	(4,232)
預付款項	(5,363)	1,527
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(11)	(5,506)
應付帳款	12,841	(2,856)
其他應付款	26,503	3,959
合約負債	(61,243)	77,398
其他流動負債	364	(792)
營運產生之現金(流出)流入	(253,196)	317,887
收取之利息	18,353	7,510
支付之利息	六(六) (2,738)	-
支付所得稅	(4,408)	(3,347)
營業活動之淨現金(流出)流入	(241,989)	322,050
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(395,167)	(132,591)
購置不動產、廠房及設備	六(二十四) (48,898)	(51,141)
其他金融資產減少(增加)	六(十五) 126,811	(126,811)
無形資產增加	六(七) (2,430)	(3,325)
存出保證金增加	(978)	(776)
投資活動之淨現金流出	(320,662)	(314,644)
籌資活動之現金流量		
現金增資	659,658	28,342
員工執行認股權	六(十一) 3,170	3,128
租賃本金償還	六(六) (20,285)	-
子公司發放現金股利	(776)	(564)
非控制權益增加	69,488	58
籌資活動之淨現金流入	711,255	30,964
匯率影響數	(4,658)	4,472
本期現金及約當現金增加數	143,946	42,842
期初現金及約當現金餘額	328,113	285,271
期末現金及約當現金餘額	\$ 472,059	\$ 328,113

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108年度及107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109年2月20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：

<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「所得稅務處理之不確定性」	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：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，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\$91,160，並調增租賃負債\$92,796 及調減其他應付款\$1,636。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$2,615。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.85%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	103,195
減：屬短期租賃之豁免	(1,873)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額		101,322
本集團初次適用日之增額借款利率		1.85%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>92,796</u>

(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 109 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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

(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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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。

(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
			108年12月31日	107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	
益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	投資及貿易業務	100	100	註1及3
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	58.79	67.69	註4

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12月31日	107年12月31日	
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	69.79	62.04	註5
Medeon International, Inc.	Panther Orthopedics, Inc.	醫療器材製造及研發	66.04	52.63	註3
Medeon International, Inc.	Aquedon Medical, Inc.	醫療器材製造及研發	92.86	88.89	註1
Medeon International, Inc.	Jaguar Orthopedics, Inc.	醫療器材製造及研發	50.00	50.00	註2

註 1: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 Aquedon Medical, Inc. , 並取得 88.89% 股權。另本公司於民國 108 年 8 月現金增資 Medeon International, Inc. , 並經由該子公司參與 Aquedon Medical, Inc. 之特別股 B 之現金增資美金 2,000,000 元, 持股比率增加至 92.86%。

註 2: Jaguar Orthopedics, Inc. 係由 Panther Orthopedics, Inc. 分割設立, 由 Medeon International, Inc. 持有 50% 股權。

註 3:本公司於民國 108 年 5 月現金增資 Medeon International, Inc. , 計美金 3,000,000 元, 並經由該子公司參與 Panther Orthopedics, Inc 之特別股 B 之現金增資美金 3,000,000 元。

註 4:達亞國際股份有限公司於民國 108 年 6 月因員工執行認股權及 12 月因轉讓部份持股, 本公司持股比率減少至 58.79%。

註 5:本公司於民國 108 年 6 月現金增資意能生技股份有限公司, 總價款為 \$120,000, 持股比例上升至 69.79%。

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：

本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$244,501 及\$159,240，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		108年12月31日		107年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
達亞國際股 份有限公司	台灣	187,767	58.79	114,887	67.69

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	達亞國際股份有限公司	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 244,525	\$ 84,954
非流動資產	276,288	187,891
流動負債	(101,636)	(40,989)
非流動負債	(68,533)	-
淨資產總額	<u>\$ 350,644</u>	<u>\$ 231,856</u>

綜合損益表

	達亞國際股份有限公司	
	108年度	107年度
收入	\$ 383,372	\$ 161,840
稅前淨利	122,592	1,743
所得稅(費用)利益	(24,582)	462
繼續營業單位本期淨利	98,010	2,205
本期淨利	98,010	2,205
本期綜合損益總額	<u>\$ 98,010</u>	<u>\$ 2,205</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 30,443</u>	<u>(\$ 5,665)</u>
支付予非控制權益股利	<u>(\$ 776)</u>	<u>\$ -</u>

現金流量表

	達亞國際股份有限公司	
	108年度	107年度
營業活動之淨現金流入	\$ 150,298	\$ 29,576
投資活動之淨現金流出	(42,639)	(52,266)
籌資活動之淨現金流入(流出)	10,215	(1,745)
本期現金及約當現金增加(減少)數	117,874	(24,435)
期初現金及約當現金餘額	28,435	52,870
期末現金及約當現金餘額	\$ 146,309	\$ 28,435

(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

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. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三)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。

(二十四)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，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。

(二十五) 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。

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. 無形資產(商譽除外)減損評估

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

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$33,578。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 295	\$ 274
支票存款及活期存款	360,238	174,264
定期存款	111,526	153,575
	<u>\$ 472,059</u>	<u>\$ 328,113</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。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	108年12月31日	107年12月31日
定期存款	<u>\$ 1,328,202</u>	<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)。

(三) 應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 73,242	\$ 46,533
減：備抵損失	(834)	(238)
	<u>\$ 72,408</u>	<u>\$ 46,295</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 42,092	\$ 35,504
30天內	20,177	2,159
31-90天	9,403	8,870
181天以上	1,570	-
	<u>\$ 73,242</u>	<u>\$ 46,533</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$41,745。
3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 本集團並未持有任何的擔保品。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$72,408 及\$46,295。

(四)存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 15,083	(\$ 1,212)	\$ 13,871
在製品	8,817	(158)	8,659
製成品	13,708	(2,660)	11,048
合計	<u>\$ 37,608</u>	<u>(\$ 4,030)</u>	<u>\$ 33,578</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 164,600	\$ 90,034
勞務成本	93,890	80,278
未分攤製造費用	6,836	21,906
存貨跌價損失	1,478	190
其他	715	(3)
	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 192,405</u>

(五) 不動產、廠房及設備與預付設備款

	108年					
	研發設備	辦公設備	機器設備	租賃改良	合計	
1月1日						
成本	\$ 10,712	\$ 16,553	\$ 148,771	\$ 72,832	\$ 248,868	
累計折舊	(<u>6,181</u>)	(<u>10,087</u>)	(<u>32,648</u>)	(<u>12,271</u>)	(<u>61,187</u>)	
	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 6,466</u>	<u>\$ 116,123</u>	<u>\$ 60,561</u>	<u>\$ 187,681</u>	
12月31日	\$ 4,531	\$ 6,466	\$ 116,123	\$ 60,561	\$ 187,681	
增添(含移轉)	6,709	1,845	35,665	1,446	45,665	
處分	(43)	-	-	-	(43)	
折舊費用	(3,368)	(2,656)	(17,392)	(7,069)	(30,485)	
淨兌換差額	(68)	(34)	-	-	(102)	
12月31日	<u>\$ 7,761</u>	<u>\$ 5,621</u>	<u>\$ 134,396</u>	<u>\$ 54,938</u>	<u>\$ 202,716</u>	
12月31日						
成本	\$ 17,469	\$ 17,591	\$ 183,836	\$ 74,278	\$ 293,174	
累計折舊	(<u>9,708</u>)	(<u>11,970</u>)	(<u>49,440</u>)	(<u>19,340</u>)	(<u>90,458</u>)	
	<u>\$ 7,761</u>	<u>\$ 5,621</u>	<u>\$ 134,396</u>	<u>\$ 54,938</u>	<u>\$ 202,716</u>	
	107年					
	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
1月1日						
成本	\$ 9,798	\$ 16,195	\$ 54,584	\$ 71,382	\$ 70,861	\$ 222,820
累計折舊	(<u>4,886</u>)	(<u>7,190</u>)	(<u>20,794</u>)	(<u>4,752</u>)	-	(<u>37,622</u>)
	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 9,005</u>	<u>\$ 33,790</u>	<u>\$ 66,630</u>	<u>\$ 70,861</u>	<u>\$ 185,198</u>
12月31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	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 6,466</u>	<u>\$116,123</u>	<u>\$ 60,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 187,681</u>
12月31日						
成本	\$ 10,712	\$ 16,553	\$148,771	\$ 72,832	\$ -	\$ 248,868
累計折舊	(<u>6,181</u>)	(<u>10,087</u>)	(<u>32,648</u>)	(<u>12,271</u>)	-	(<u>61,187</u>)
	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 6,466</u>	<u>\$116,123</u>	<u>\$ 60,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 187,681</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 108 年及 107 年 12 月 31 日，因採購設備所需而預付金額分別為 \$2,797 及 \$506 (表列非流動資產「預付設備款」)。

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產為建物(含土地)，租賃合約之期間通常介於 1 到 12 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>
房屋(含土地)	\$ 114,970
	<u>108年度</u>
	<u>折舊費用</u>
房屋(含土地)	\$ 22,035

3. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為\$47,481。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 2,738
屬短期租賃合約之費用	2,615

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$22,900。

(七) 無形資產

	108年				
	專利權	電腦軟體	商譽	顧客關係	合計
1月1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>
12月31日	\$ 70,283	\$ 3,272	\$ 72,189	\$ 120,356	\$ 266,100
本期增加	-	2,430	-	-	2,430
攤銷費用	(9,322)	(2,047)	-	(15,364)	(26,733)
淨兌換差額	(1,030)	-	-	-	(1,030)
12月31日	<u>\$ 59,931</u>	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 104,992</u>	<u>\$ 240,767</u>
12月31日					
成本	\$ 87,845	\$ 11,176	\$ 72,189	\$ 153,646	\$ 324,856
累計攤銷	(27,914)	(7,521)	-	(48,654)	(84,089)
	<u>\$ 59,931</u>	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 72,189</u>	<u>\$ 104,992</u>	<u>\$ 240,767</u>
	107年				
	專利權	電腦軟體	商譽	顧客關係	合計
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>
12月31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>
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>

註：本期增加數包含作價投資之專利權，請詳附註六(七)3說明。

無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 1,100	\$ 1,175
推銷費用	15,390	15,405
管理費用	116	146
研究發展費用	<u>10,127</u>	<u>9,623</u>
合計	<u>\$ 26,733</u>	<u>\$ 26,349</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™) 等技術移轉予本公司，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 108 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 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。
- 顧客關係價值係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>108年12月31日</u>	<u>107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，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。

(八) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 49,669	\$ 28,741
應付勞務費	5,630	5,114
應付勞健保及退休金	3,700	3,031
應付差旅費	656	900
應付材料費	511	1,348
應付設備款	264	1,057
應付租金	-	1,946
其他	20,381	14,599
	<u>\$ 80,811</u>	<u>\$ 56,736</u>

(九) 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 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,235 及 \$5,154。

(十) 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	402,000	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)
"	員工認股權計畫	108.3.5	555,000	4年	7%~12%	(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)
"	員工認股權計畫	108.10.1	125,558	10年	0%	(註5)

- 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。
- 註 5：35,000 股於生效日後之未來 48 個月，逐月每月可既得行使 1/48 之認股權利；90,558 股於服務滿一年可既得 1/4 之認股權利，餘於生效日後之未來 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：

	108年度		107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	944,500	\$ 10~222	1,257,250	\$ 10~222
本期執行認股權	(317,000)	10	(312,750)	10
期末流通在外認股權	<u>627,500</u>	10~212	<u>944,500</u>	10~222
期末可執行認股權	<u>627,500</u>	10~212	<u>824,000</u>	10~222

B. 子公司：

	108年度		107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	1,725,000	\$ 10	-	\$ -
本期給與認股權	555,000	10	2,000,000	10
本期放棄認股權	(1,895,000)	10	(275,000)	10
本期執行認股權	(385,000)	10	-	-
期末流通在外認股權	-	10	<u>1,725,000</u>	10
期末可執行認股權	-	-	-	-

C. 孫公司：

	108年度		107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	110,000	\$ 0.15
本期給與認股權	-	-	-	-
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>83,229</u>	0.15	<u>61,979</u>	0.15

D. 孫公司：

	108年度		107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	219,275	\$ 0.17	-	\$ -
本期給與認股權	<u>125,558</u>	0.25	<u>219,275</u>	0.17
期末流通在外認股權	<u>344,833</u>	0.17	<u>219,275</u>	0.17
期末可執行認股權	<u>129,775</u>	0.17~0.25	<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	108年12月31日		107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	35	\$ 10
102年9月27日	113年8月13日	75	10	318	10
103年8月13日	113年8月13日	13	10	53	10
103年11月18日	113年11月18日	23	10	57	10
104年6月8日	114年6月8日	362	186	362	204
104年11月3日	114年11月3日	120	212	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	108年12月31日		107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：

核准發行日	到期日	108年12月31日		107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)
107年10月1日	117年9月30日	219	\$ 0.17	219	\$ 0.17
108年10月1日	118年9月30日	126	0.25	-	-

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
"	108.3.5	\$ 10	25.51%	4年	0%	0.388% ~0.573%	\$3.9~\$4.5
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%	6.08年	0%	3.10%	美金\$0.08
"	108.10.1	美金\$0.25	67.40%	6.08年	0%	1.42%	美金\$0.15

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
權益交割	\$ 7,187	\$ 6,966

(十一) 股本

- 截至民國 108 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 \$664,952，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：

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
	<u>股數(股)</u>	<u>股數(股)</u>
1月1日	52,139,054	51,826,304
資本公積轉增資	6,039,105	-
現金增資	8,000,000	-
員工執行認股權	317,000	312,750
12月31日	<u>66,495,159</u>	<u>52,139,054</u>

- 民國 108 年及 107 年度，本公司因員工認股權執行已收之股款分別計 \$3,170 及 \$3,128。
- 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，增資基準日為民國 108 年 1 月 17 日，上述增資業於民國 108 年 2 月辦理變更登記完竣。

(十二) 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。

(十三) 待彌補虧損

- 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，前述議案於 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過。
4. 本公司於民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議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，上述增資案業經金管會核准，並辦理變更登記完竣。
5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。

(十四) 其他權益項目

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
1月1日	\$ 3,323	(\$ 1,513)
外幣換算差異數：		
- 集團	(4,818)	4,836
12月31日	<u>(\$ 1,495)</u>	<u>\$ 3,323</u>

(十五) 營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品銷售收入	\$ 343,374	\$ 129,818
委託研究收入	106,416	83,150
其他收入	3,973	4,339
出售智慧財產權資產	-	456,222
合計	<u>\$ 453,763</u>	<u>\$ 673,529</u>

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，上述事項業已於 108 年 9 月到期。

3. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列：

108年度	醫材開發部門		醫療零件製銷部門		合計
	委託研究收入	商品銷售收入	商品銷售收入	其他收入	
地區別收入					
美國地區	\$ 106,416	\$ 4,295	\$ 338,221	\$ 3,973	\$ 452,905
台灣地區	-	55	-	-	55
中國地區	-	-	803	-	803
部門收入	<u>\$ 106,416</u>	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 339,024</u>	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 453,763</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 4,350	\$ 339,024	\$ 3,973	\$ 347,347
隨時間逐步認列之收入	<u>106,416</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,416</u>
	<u>\$ 106,416</u>	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 339,024</u>	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 453,763</u>

107年度	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	
地區別收入						
美國地區	<u>\$ 456,222</u>	<u>\$83,150</u>	<u>\$1,141</u>	<u>\$ 128,677</u>	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 673,529</u>
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	<u>-</u>	<u>83,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,150</u>
	<u>\$ 456,222</u>	<u>\$83,150</u>	<u>\$1,141</u>	<u>\$ 128,677</u>	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 673,529</u>

4. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債-流動	<u>\$ 17,653</u>	<u>\$ 78,896</u>	<u>\$ -</u>

合約負債依其性質分類如下：

	108年12月31日	107年12月31日
委託研究服務合約	\$ 12,069	\$ 72,074
其他	5,584	6,822
	<u>\$ 17,653</u>	<u>\$ 78,896</u>

(1)本公司承接 Terumo IVC-C01 產品之委託研究開發，截至民國 108 年 12 月 31 日止，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\$12,069。管理階層預計將於未來一年內認列收入金額為\$12,069。

除上述合約外，本集團其他合約皆為短於一年之合約。

(2)期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收貨款	\$ 61,243	\$ -

(十六)費用性質之額外資訊

	108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 89,535	\$ 227,947	\$ 317,482
不動產、廠房及設備折舊費用	24,461	6,024	30,485
使用權資產折舊費用	6,161	15,874	22,035
無形資產攤銷費用	1,100	25,633	26,733

	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
不動產、廠房及設備折舊費用	19,461	5,005	24,466
無形資產攤銷費用	1,175	25,174	26,349

(十七)員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 285,171	\$ 213,027
勞健保費用	15,402	12,470
退休金費用	6,235	5,154
董事酬金	2,259	2,108
其他用人費用	8,415	9,974
	<u>\$ 317,482</u>	<u>\$ 242,733</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 108 年及 107 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。

(十八) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 7,059	\$ 3,127
定期存款利息(表列按攤銷後 成本衡量之金融資產-流動)	10,579	9,824
其他	-	39
	<u>\$ 17,638</u>	<u>\$ 12,990</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 43)	(\$ 10)
淨外幣兌換(損失)利益	(14,405)	24,104
其他	2,771	1,937
	<u>(\$ 11,677)</u>	<u>\$ 26,031</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 28,990	\$ -
以前年度所得稅低(高)估數	16	(486)
當期所得稅總額	<u>29,006</u>	<u>(486)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(357)	378
稅率改變之影響	-	(354)
遞延所得稅總額	<u>(357)</u>	<u>24</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 28,649</u>	<u>(\$ 462)</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 76,677)	\$ 29,033
按稅法規定調整之所得稅影響數	(1,380)	8,329
以前年度所得稅(低)高估數	16	(486)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	22,276	6,092
課稅損失未認列遞延所得稅資產	80,347	22,640
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	-
本期使用虧損扣抵之所得稅影響數	-	(65,716)
分離課稅稅額	4,067	-
稅法修正之所得稅影響數	-	(354)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 28,649</u>	<u>(\$ 462)</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>108年</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵存貨跌價損失	\$ 510	\$ 296	\$ 806
備抵呆帳超限數	48	40	88
未休假獎金	111	241	352
未實現兌換損失	26	1,067	1,093
未支付租金費用	327	(327)	-
課稅損失	960	(960)	-
合計	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 2,339</u>

	<u>107年</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵存貨跌價損失	\$ 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>

4. 截至民國 108 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)
研發抵減	107年度	31,746	31,746	註1
		<u>\$ 116,434</u>	<u>\$ 116,434</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 108 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產金額如下：

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延所得稅資產部份</u>	<u>最後抵減年度</u>
105年度	210,408	56,169	56,169	115年度
106年度	243,238	215,412	215,412	116年度
107年度	47,645	47,645	47,645	117年度
108年度	244,450	244,450	244,450	118年度
	<u>\$ 745,741</u>	<u>\$ 563,676</u>	<u>\$ 563,676</u>	

6. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司營利事業所得稅核定至民國 106 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 108 年及 107 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 108 年 12 月 31 日美國子公司之尚未使用之虧損扣抵計 USD3,568,629 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。

(二十一) 每股(虧損)盈餘

	108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	<u>(\$ 261,985)</u>	<u>66,084</u>	<u>(\$ 3.96)</u>
	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>57,149</u>	<u>\$ 4.49</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	57,149	
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>57,735</u>	<u>\$ 4.44</u>

因本公司民國 108 年度為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故與基本每股虧損同。

(二十二) 與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 108 年 12 月出售子公司達亞國際股份有限公司 3% 股權，對價為 \$46,440。達亞國際股份有限公司非控制權益於出售日之帳面金額為 \$178,339，該交易增加非控制權益 \$9,429，歸屬於母公司業主之權益增加 \$37,011。

2. 子公司及孫公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司意能生技股份有限公司、孫公司 Panther Orthopedics, Inc 及孫公司 Aquedon Medical, Inc. 分別於民國 108 年 6 月、5 月及 8 月辦理現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而分別增加 7.75%、13.41% 及 3.97% 之股權。該交易共增加非控制權益 \$64,268，歸屬於母公司業主之權益減少 \$64,268。

(二十三) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租辦公室等，於民國 107 年度認列 \$21,354 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。

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
購置不動產、廠房及設備(含移轉)	\$ 45,665	\$ 27,005
加：期初應付設備款	1,057	29,272
期末預付設備款	2,797	506
不動產、廠房及設備轉列費用數	149	-
減：期末應付設備款	(264)	(1,057)
期初預付設備款	(506)	(4,585)
本期支付現金	<u>\$ 48,898</u>	<u>\$ 51,141</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
購置無形資產	\$ 2,430	\$ 9,085
減：作價投資之無形資產(註)	-	(5,760)
本期支付現金	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 3,325</u>

註：作價投資之無形資產，請詳附註六(七)3 說明。

七、關係人交易

(一)本集團於民國 108 年及 107 年度與關係人皆無重大交易。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 95,257	\$ 75,457
股份基礎給付	<u>1,589</u>	<u>1,118</u>
總計	<u>\$ 96,846</u>	<u>\$ 76,575</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	
其他金融資產-流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,023</u>	金融機構綜合授信額度 之擔保品

九、重大承諾事項及或有事項

本集團截至民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止已簽約但尚未發生之資本支出分別為\$925 及\$2,313。

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：

民國 107 年度適用

<u>期間</u>	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 18,467
超過1年但不超過5年	44,700
超過5年	<u>40,480</u>
	<u>\$ 103,647</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(七)說明。

4. 本公司與 Terumo 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(十五)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本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 108 年及 107 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>108年12月31日</u>	<u>107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	\$ 472,059	\$ 328,113
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,328,202	933,035
應收帳款	72,408	46,295
其他應收款	6,164	11,496
其他金融資產-流動	-	126,811
存出保證金	5,967	4,989
	<u>\$ 1,884,800</u>	<u>\$ 1,450,739</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
應付帳款	25,718	12,877
其他應付帳款	80,811	56,736
	<u>\$ 106,529</u>	<u>\$ 69,624</u>
租賃負債	<u>\$ 118,327</u>	<u>\$ -</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：

108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	\$ 17,494	29.98	\$ 524,470
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	259	29.98	7,765
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	\$ 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

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$14,405)及\$24,104。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	108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%	\$ 5,245	\$ -
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			
	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			

(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. 本集團考量過去歷史經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。

D. 本集團採用 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期30~60天	逾期61天~90天	逾期90天以上	合計
<u>108年12月31日</u>						
預期損失率	0.03%~0.47%	0.03%~1.38%	0.03%~2.82%	0.03%~4.86%	0.03%~25%	
帳面價值總額	\$ 42,092	\$ 20,177	\$ 315	\$ 9,088	\$ 1,570	\$73,242
備抵損失	\$ 179	\$ 253	\$ 9	\$ -	\$ 393	\$ 834

	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	0.03%~0.71%	0.03%~2.07%	0.03%~25.75%	0.03%~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：

	108年
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 238
減損損失提列	596
12月31日	<u>\$ 834</u>
	<u>107年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日_IAS 39	\$ 5,143
適用新準則調整	-
減損損失迴轉	(1,709)
沖銷	(3,196)
12月31日	<u>\$ 238</u>

(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	\$ 50,000

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：

108年12月31日	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 25,718	\$ -
其他應付款	80,811	-
租賃負債	23,481	104,941

非衍生金融負債：

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

(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、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。

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、資產與負債之資訊

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 108 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	\$ 110,766	\$ 342,997	\$ -	\$ 453,763
內部收入	-	40,375	(40,375)	-
營業收入	\$ 110,766	\$ 383,372	(\$ 40,375)	\$ 453,763
部門損益	(\$ 460,056)	\$ 98,010	\$ 79,326	(\$ 282,720)
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 19,791	\$ 32,729	\$ -	\$ 52,520
攤銷費用	\$ 9,951	\$ 16,782	\$ -	\$ 26,733
利息收入	\$ 17,188	\$ 450	\$ -	\$ 17,638
採權益法認列 之投資(損)益	(\$ 94,690)	\$ -	\$ 94,690	\$ -
所得稅費用	(\$ 4,067)	(\$ 24,582)	\$ -	(\$ 28,649)

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

3. 本集團因採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」對民國 108 年度之部門資訊影響如下：

	醫材開發部門	醫療零件 製銷部門	合併
折舊費用增加	\$ 14,478	\$ 7,557	\$ 22,035
部門資產增加	\$ 41,922	\$ 73,048	\$ 114,970
部門負債增加	\$ 42,836	\$ 75,491	\$ 118,327

(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製造與銷售。

(五) 地區別資訊

合併公司民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 55	\$ 479,821	\$ -	\$ 401,892
美國	452,905	81,429	673,022	52,395
中國	803	-	507	-
合計	<u>\$ 453,763</u>	<u>\$ 561,250</u>	<u>\$ 673,529</u>	<u>\$ 454,287</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、使用權資產、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 108 年及 107 年度重要客戶資訊如下：

	108年度	107年度
	收入	收入
甲	\$ 267,088	\$ 121,450
乙	106,416	539,372
丙	47,316	-

益安生醫股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	益安生醫股份有限 公司	2	達亞國際股份有限 公司	\$ 400,845	\$ 50,000	-	-	\$ 50,000	-	\$ 801,690	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). 同業間依消費者保護法規範從事預售房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：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：108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108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)		科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率
			1	2			交易條件	金額	
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	\$ 22,195	由雙方議定	4.89	
0	益安生醫股份有限公司	達亞國際股份有限公司	1		銷貨成本	20,857	由雙方議定	4.60	
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	3,040	由雙方議定	0.12	
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1		研究發展費用	63,975	由雙方議定	14.10	
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1		銷貨成本	2,559	由雙方議定	0.56	
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1		其他應付款-關係人	22,235	由雙方議定	0.88	
0	益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	1		其他應付款-關係人	6,691	由雙方議定	0.27	
0	益安生醫股份有限公司	意能生技股份有限公司	1		其他收入	4,790	由雙方議定	1.06	
0	益安生醫股份有限公司	Aquedeon Mediacal, Inc.	1		其他收入	1,885	由雙方議定	0.42	
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3		營業收入	77,545	由雙方議定	17.09	
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3		應收帳款-關係人	18,343	由雙方議定	0.73	
1	MedeonBio, Inc.	Aquedeon Mediacal, Inc.	3		營業收入	17,671	由雙方議定	3.89	
1	MedeonBio, Inc.	Aquedeon Mediacal, Inc.	3		應收帳款-關係人	4,338	由雙方議定	0.17	

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

Aquedeon 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 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本		備註	
				本期末	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	\$ 310,895	\$ 321,720	10,839,508	59	\$ 340,058	\$ 98,010	\$ 52,203	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	192,790	72,790	6,839,500	70	44,721	(86,703)	(59,344)	
益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	103,512	72,722	1,900,000	100	53,771	(8,113)	(8,113)	
益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	薩摩亞	投資及貿易業務	334,654	179,489	10,900,000	100	112,967	(79,436)	(79,436)	
Medeon International, Inc.	Panther Orthopedics, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	149,900	61,430	3,500,000	66	66,199	(50,184)	(31,456)	註1及3
Medeon International, Inc.	Aquedon Medical, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	107,928	49,144	2,600,000	93	39,884	(52,847)	(47,878)	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	(249)	(243)	(121)	註5

註1：原始幣別為美金5,000,000元，係採用資產負債表日換算。

註2：原始幣別為美金3,600,000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

(109)財審報字第 19003140 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資減損評估

事項說明

截至民國 108 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 340,058 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 仟元及 104,992 仟元。該公司係以達亞國際股份有限公司之未來估計

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

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(十五)；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(二)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本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

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. 評估模型中所採用之各項重大假設(含預計成長率及折現率)之合理性。

採用權益法之投資-子公司之存貨備抵跌價損失評估

事項說明

採用權益法之投資會計政策，請詳個體財務報表附註四(十)；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

益安生醫股份有限公司採用權益法之投資-子公司達亞國際股份有限公司對存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量，因產品係依照客戶需求所設計，具客製化之特性，將依客戶訂單及要求之品質交貨，因此產生存貨呆滯之風險較高。由於存貨金額重大且項目眾多，且淨變現價值之估計涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，且該採用權益法之投資餘額佔個體財務報表資產總額達 16%，民國 108 年所認列之投資利益佔個體財務報表稅前淨利 20%，考量該子公司之存貨及其備抵跌價損失對個體財務報表採用權益法認列之損益金額影響重大，本會計師將該子公司之存貨備抵跌價損失評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 依營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，並確認相關之會計政策與上期一致採用。
2. 驗證用以評價之存貨報表邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。

3. 測試淨變現價值之市場依據與所訂政策相符，並抽查個別存貨料號之售價和淨變現價值計算之正確性，輔以參酌期後銷售情形，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

採用權益法之投資-子公司銷貨收入之存在性

事項說明

採用權益法之投資會計政策，請詳個體財務報表附註四(十);會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

益安生醫股份有限公司採用權益法之投資-子公司達亞國際股份有限公司，主要銷貨收入來自於製造及銷售醫療器材相關產品，銷售收入主要係以美洲地區為主，因本年度前十大客戶之銷貨收入較前一年度有顯著之增加，且前十大客戶收入佔財務報表營業收入之比率重大，因此本會計師將該子公司前十大客戶銷貨收入之存在及發生列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解與評估前十大客戶銷貨收入認列之內部控制程序，並測試銷貨收入相關內部控制是否有效執行。
2. 針對前十大客戶銷貨收入交易，進行抽樣測試並核對交易相關憑證，以確認銷貨收入交易確實發生。
3. 檢視前十大客戶之銷貨於期後發生之銷貨退回與折讓內容及相關憑證，據以評估銷貨收入認列之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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 108 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

周建宏



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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 0 日



益安生醫藥股份有限公司
個體財務報表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 210,685	10	\$ 240,343	14	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	1,259,202	60	908,535	51	
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(二)	16,086	1	17,380	1	
1200	其他應收款		5,341	1	15,317	1	
1220	本期所得稅資產		1,458	-	1,132	-	
1410	預付款項		25,530	1	21,459	1	
1476	其他金融資產－流動	六(十四)及八	-	-	126,811	7	
11XX	流動資產合計		<u>1,518,302</u>	<u>73</u>	<u>1,330,977</u>	<u>75</u>	
非流動資產							
1550	採用權益法之投資	六(四)	551,517	26	426,622	24	
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	5,843	-	5,429	-	
1755	使用權資產	六(六)	7,729	1	-	-	
1780	無形資產	六(七)	6,790	-	8,126	1	
1920	存出保證金		2,157	-	2,184	-	
15XX	非流動資產合計		<u>574,036</u>	<u>27</u>	<u>442,361</u>	<u>25</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,092,338</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,773,338</u>	<u>100</u>	
負債及權益							
流動負債							
2130	合約負債－流動	六(十四)	\$ 12,069	1	\$ 72,074	4	
2200	其他應付款		36,088	2	33,908	2	
2220	其他應付款項－關係人	七	31,966	1	28,113	2	
2280	租賃負債－流動		6,581	-	-	-	
2300	其他流動負債		226	-	-	-	
21XX	流動負債合計		<u>86,930</u>	<u>4</u>	<u>134,095</u>	<u>8</u>	
2580	租賃負債－非流動		1,183	-	-	-	
25XX	非流動負債合計		<u>1,183</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計		<u>88,113</u>	<u>4</u>	<u>134,095</u>	<u>8</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十)	664,952	32	521,391	29	
3140	預收股本		-	-	28,342	2	
資本公積							
3200	資本公積	六(十一)	1,673,945	80	1,300,630	73	
累積虧損							
3350	待彌補虧損	六(十二)	(333,177)	(16)	(214,443)	(12)	
其他權益							
3400	其他權益	六(十三)	(1,495)	-	3,323	-	
3XXX	權益總計		<u>2,004,225</u>	<u>96</u>	<u>1,639,243</u>	<u>92</u>	
3X2X	重大或有負債及未認列之合約承諾	九					
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,092,338</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,773,338</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108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十四)	\$ 110,766 100	\$ 540,513 100
5000 營業成本	六(十五)(十六) 及七	(105,508) (95)	(82,681) (15)
5900 營業毛利		5,258 5	457,832 85
營業費用	六(十五)(十六) (二十一)及七		
6100 推銷費用		(39,349) (36)	(28,010) (5)
6200 管理費用		(26,460) (24)	(30,289) (6)
6300 研究發展費用		(120,372) (109)	(101,710) (19)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(392) -	- -
6000 營業費用合計		(186,573) (169)	(160,009) (30)
6900 營業(損失)利益		(181,315) (164)	297,823 55
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)及七	23,500 21	15,507 3
7020 其他利益及損失	六(十八)	(9,344) (8)	23,944 4
7050 財務成本	六(六)	(136) -	(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)	(94,690) (86)	(80,664) (15)
7000 營業外收入及支出合計		(80,670) (73)	(41,222) (8)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 261,985) (237)	\$ 256,601 47
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		(\$ 4,818) (4)	\$ 4,836 1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 266,803) (241)	\$ 261,437 48
每股(虧損)盈餘	六(二十)		
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 3.96)	\$ 4.49
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 3.96)	\$ 4.44

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張有德



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖





益安生醫藥股份有限公司

個體財務報表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年		108 年		國外營運機構財務報表換算之兌換差	合計
	107 年 1 月 1 日餘額	107 年 12 月 31 日餘額	108 年 1 月 1 日餘額	108 年 12 月 31 日餘額		
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 518,263	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 471,044)	\$1,343,233
107 年度淨利	-	-	\$1,290,036	-	256,601	256,601
107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,836
本期綜合損益總額	-	-	-	-	256,601	261,437
員工認股權證成本	-	-	-	3,103	-	3,103
員工執行認股權	3,128	-	1,803	-	-	3,128
現金增資	-	28,342	-	-	-	28,342
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 521,391	\$ 28,342	\$1,291,839	\$ -	(\$ 214,443)	\$1,639,243
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 521,391	\$ 28,342	\$1,291,839	\$ -	(\$ 214,443)	\$1,639,243
108 年度淨損	-	-	-	-	261,985	(261,985)
108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,818)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(261,985)	(266,803)
資本公積彌補虧損	-	-	(214,443)	-	214,443	-
資本公積轉增資	60,391	-	(60,391)	-	-	-
現金增資	80,000	(28,342)	608,000	-	-	659,658
員工認股權證成本	-	-	2,211	927	-	3,138
員工執行認股權	3,170	-	3,644	(3,644)	-	3,170
認列子公司所有權變動數	-	-	-	37,011	(71,192)	(34,181)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 664,952	\$ -	\$1,630,860	\$ 37,011	(\$ 333,177)	\$2,004,225

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

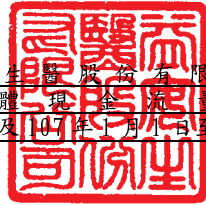


經理人：張有德



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108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 261,985)	\$ 256,601
調整項目		
收益費損項目		
發行員工認股權酬勞成本	六(九) 3,138	3,103
折舊費用	六(五)(六)(十) 12,028	3,994
攤銷費用	六(七) 2,252	2,369
預期信用減損損失	十二(二) 392	-
利息費用	六(六) 136	-
利息收入	六(十七) (16,825)	(12,537)
採權益法認列之投資損失	六(四) 94,690	80,664
處分使用權資產利益	(2)	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 43	-
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		
應收帳款淨額	902	(17,380)
其他應收款	9,397	(8,591)
預付款項	(4,071)	(3,611)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(60,005)	72,074
其他應付款	2,053	3,276
其他應付款項—關係人	3,853	(489)
其他流動負債	88	-
營運產生之現金(流出)流入	(213,916)	379,473
收取之利息	17,404	7,278
支付利息	六(六) (136)	-
支付所得稅	(326)	(1,132)
營業活動之淨現金(流出)流入	(196,974)	385,619
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(350,667)	(108,091)
採用權益法之投資增加	(306,230)	(46,543)
處分採用權益法之投資	46,440	-
購置不動產、廠房及設備	六(五)(二十二) (3,965)	(1,091)
無形資產增加	六(七) (916)	(105)
存出保證金減少(增加)	27	(676)
其他金融資產減少(增加)	六(十四) 126,811	(126,811)
收取之股利	1,207	1,182
投資活動之淨現金流出	(487,293)	(282,135)
籌資活動之現金流量		
現金增資	659,658	28,342
員工執行認股權	六(九) 3,170	3,128
租賃本金攤還數	六(六) (8,219)	-
籌資活動之淨現金流入	654,609	31,470
本期現金及約當現金(減少)增加數	(29,658)	134,954
期初現金及約當現金餘額	240,343	105,389
期末現金及約當現金餘額	\$ 210,685	\$ 240,343

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108年度及107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109年2月20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：

<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「所得稅務處理之不確定性」	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」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，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\$10,556，並調增租賃負債\$10,556。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.85%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(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 109 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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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 IFRSs 之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

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

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(十七) 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。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據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。

(十九)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)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，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。

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

採用權益法之投資減損評估

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

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金	\$ 85	\$ 85
活期存款	204,604	86,683
定期存款	<u>5,996</u>	<u>153,575</u>
	<u>\$ 210,685</u>	<u>\$ 240,343</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。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
定期存款	<u>\$ 1,259,202</u>	<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)。

(三) 應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 16,478	\$ 17,380
減：備抵呆帳	(392)	-
	<u>\$ 16,086</u>	<u>\$ 17,380</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 3,937	\$ 8,510
30天內	1,884	-
31-90天	9,088	8,870
181天以上	1,569	-
	<u>\$ 16,478</u>	<u>\$ 17,380</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$0。
3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 本公司並未持有任何的擔保品。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$16,086 及\$17,380。

(四) 採權益法之投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	108年12月31日	107年12月31日
達亞國際股份有限公司	\$ 340,058	\$ 305,140
Medeon International, Inc.	112,967	70,142
MedeonBio, Inc.	53,771	32,243
意能生技股份有限公司	44,721	19,097
	<u>\$ 551,517</u>	<u>\$ 426,622</u>

2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。
3. 本公司於民國 107 年 4 月現金增資 Medeon International, Inc.，計美金 1,600,000 元。

4. 本公司於民國 108 年 3 月現金增資 MedeonBio, Inc.，計美金 1,000,000 元，業已辦理變更登記完竣。
5. 本公司於民國 108 年 5 月及 8 月分別現金增資 Medeon International, Inc. 美金 3,000,000 元及 2,000,000 元，業已辦理變更登記完竣。
6. 本公司於民國 108 年 6 月現金增資意能生技股份有限公司，總價款為 \$120,000。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>研發設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
108年1月1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>
108年				
1月1日	\$ 3,513	\$ 998	\$ 918	\$ 5,429
增添	4,229	-	-	4,229
處分	(43)	-	-	(43)
折舊費用	(2,358)	(668)	(746)	(3,772)
12月31日	<u>\$ 5,341</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 5,843</u>
108年12月31日				
成本	\$ 13,186	\$ 5,592	\$ 6,430	\$ 25,208
累計折舊	(7,845)	(5,262)	(6,258)	(19,365)
	<u>\$ 5,341</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 5,843</u>
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>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(六) 租賃交易－承租人
民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產為建物(含土地)，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
房屋(含土地)	\$ 7,729	\$ 8,256

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$5,805。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 136

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$8,219。

(七) 無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
108年1月1日			
成本	\$ 12,707	\$ 3,091	\$ 15,798
累計攤銷	(5,137)	(2,535)	(7,672)
	<u>\$ 7,570</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 8,126</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 7,570	\$ 556	\$ 8,126
本期增加	-	916	916
攤銷費用	(1,622)	(630)	(2,252)
12月31日	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 6,790</u>
108年12月31日			
成本	\$ 12,707	\$ 4,007	\$ 16,714
累計攤銷	(6,759)	(3,165)	(9,924)
	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 6,790</u>

	<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	(3,515)	(1,788)	(5,303)
	<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	(1,622)	(747)	(2,369)
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	(5,137)	(2,535)	(7,672)
	<u>\$ 7,570</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 8,126</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銷貨成本	\$ 372	\$ 374
推銷費用	24	31
管理費用	79	77
研究發展費用	1,777	1,887
	<u>\$ 2,252</u>	<u>\$ 2,369</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™) 等技術移轉予本公司，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 108 年 12 月 31 日，尚未有需分配予神德公司及 MBI 公司之款項。

(八) 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 108 年及 107 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,051 及 \$2,588。

(九) 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	402,000	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：

	108年		107年	
	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	944,500	\$ 10~222	1,257,250	\$ 10~222
本期執行認股權	(317,000)	10	(312,750)	10
期末流通在外認股權	<u>627,500</u>	10~212	<u>944,500</u>	10~222
期末可執行認股權	<u>627,500</u>	10~212	<u>824,000</u>	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	108年12月31日		107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	35	\$ 10
102年9月27日	113年8月13日	75	10	318	10
103年8月13日	113年8月13日	13	10	53	10
103年11月18日	113年11月18日	23	10	57	10
104年6月8日	114年6月8日	362	186	362	204
104年11月3日	114年11月3日	120	212	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. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年度	107年度
權益交割	\$ 3,138	\$ 3,103

(十)股本

1. 截至民國 108 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\$664,952，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：

	108年	107年
	股數(股)	股數(股)
1月1日	52,139,054	51,826,304
資本公積轉增資	6,039,105	-
現金增資	8,000,000	-
員工執行認股權	317,000	312,750
12月31日	66,495,159	52,139,054

2. 民國 108 年及 107 年度，本公司因員工認股權執行已收之股款分別計 \$3,170 及 \$3,128。

3. 本公司於民國 107 年辦理現金增資，發行普通股 8,000 仟股，每股認購價格為新台幣 86 元，增資基準日為民國 108 年 1 月 17 日，上述增資業於民國 108 年 2 月辦理變更登記完竣。

(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 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，前述議案於 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過。
4. 本公司於民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議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，上述增資案業經金管會核准，並辦理變更登記完竣。
5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(十六)。

(十三) 其他權益項目

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
	外幣換算	外幣換算
1月1日	\$ 3,323	(\$ 1,513)
外幣換算差異數：		
- 集團	(4,818)	4,836
12月31日	<u>(\$ 1,495)</u>	<u>\$ 3,323</u>

(十四) 營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
委託研究收入	\$ 106,416	\$ 83,150
銷貨收入	4,350	1,141
出售智慧財產權資產	-	456,222
合計	<u>\$ 110,766</u>	<u>\$ 540,513</u>

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，上述事項業已於 108 年 9 月到期。

3. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列：

108年度	委託研究 收入	銷貨收入	合計
地區別收入			
美國地區	\$ 106,416	\$ 4,295	\$ 110,711
台灣地區	-	55	55
部門收入	<u>\$ 106,416</u>	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 110,766</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 4,350	\$ 4,350
隨時間逐步認列之收入	<u>106,416</u>	<u>-</u>	<u>106,416</u>
	<u>\$ 106,416</u>	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 110,766</u>

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	\$ 456,222	\$ 83,150	\$ 1,141	\$ 540,513
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	-	83,150	-	83,150
	\$ 456,222	\$ 83,150	\$ 1,141	\$ 540,513

4. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
委託研究服務合約	\$ 12,069	\$ 72,074	\$ -

本公司承接 Terumo IVC-C01 產品之委託研究開發，截至民國 108 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 \$12,069。管理階層預計將於未來一年內認列收入金額為 \$12,069。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收貨款	\$ 60,005	\$ -

(十五) 費用性質之額外資訊

	108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 29,029	\$ 58,599	\$ 87,628
不動產、廠房及設備折舊費用	2,195	1,577	3,772
使用權資產折舊費用	-	8,256	8,256
攤銷費用	372	1,880	2,252
	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
不動產、廠房及設備折舊費用	1,595	2,399	3,994
攤銷費用	374	1,995	2,369

(十六) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資費用	\$ 73,595	\$ 75,249
勞健保費用	4,926	4,284
退休金費用	3,051	2,588
董事酬金	2,052	2,108
其他用人費用	4,004	6,959
	<u>\$ 87,628</u>	<u>\$ 91,188</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108年及107年度為累積虧損，故無提列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 6,530	\$ 3,049
定期存款利息(表列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	10,295	9,488
服務收入	6,675	2,906
其他	-	64
合計	<u>\$ 23,500</u>	<u>\$ 15,507</u>

服務收入請詳附註七、(二)3.說明。

(十八) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 9,303)	\$ 23,944
處分不動產、廠房及設備損失	(43)	-
其他	2	-
	<u>(\$ 9,344)</u>	<u>\$ 23,944</u>

(十九)所得稅

1. 本公司民國 108 年及 107 年度之所得稅費用皆為\$0。
2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	108年度	107年度
稅前淨損益按法定稅率計算之所得稅	(\$ 52,397)	\$ 51,320
按稅法規定調整之所得稅影響數	(1,428)	8,299
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	22,317	6,097
課稅損失未認列遞延所得稅資產	31,508	-
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 108 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：

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)
研發抵減	107年度	31,746	31,746	註1
		\$ 116,434	\$ 116,434	

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 108 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
105年度	207,538	56,299	56,299	115年度
106年度	208,621	180,794	180,794	116年度
108年度	157,540	157,540	157,540	118年度
	<u>\$ 573,699</u>	<u>\$ 394,633</u>	<u>\$ 394,633</u>	

5. 截至民國 108 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 106 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。

(二十) 每股(虧損)盈餘

	108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	<u>(\$ 261,985)</u>	<u>66,084</u>	<u>(\$ 3.96)</u>
	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>57,149</u>	<u>\$ 4.49</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	57,149	
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>57,735</u>	<u>\$ 4.44</u>

因本公司民國 108 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

民國 107 年度適用

本公司以營業租賃承租辦公室等，於民國 107 年度認列\$8,749 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。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,229
減：期末應付設備款	(264)
本期支付現金	<u>\$ 3,965</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
達亞國際股份有限公司	\$ 20,857	\$ 17,562
MedeonBio, Inc.	2,559	3,750
	<u>\$ 23,416</u>	<u>\$ 21,312</u>

係本公司委託子公司協助進行醫療器材開發製造，付款期間約為 30~60 天。

2. 研究發展支出

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
達亞國際股份有限公司	\$ 22,195	\$ 11,262
MedeonBio, Inc.	63,975	37,512
	<u>\$ 86,170</u>	<u>\$ 48,774</u>

係本公司委託子公司協助進行醫療器材產品研究發展計劃，付款期間約為30~60天。

3. 其他收入-服務收入

	108年度	107年度
意能生技股份有限公司	\$ 4,790	\$ 453
Aquedeon Medical, Inc.	1,885	2,453
	<u>\$ 6,675</u>	<u>\$ 2,906</u>

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

4. 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
MedeonBio, Inc.	\$ 22,235	\$ 9,935
達亞國際股份有限公司	3,040	11,323
Medeon International, Inc.	6,691	6,855
	<u>\$ 31,966</u>	<u>\$ 28,113</u>

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(七)2說明。

5. 關係人背書保證情形

	108年12月31日	107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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,751	\$ 23,959
股份基礎給付	-	175
總計	<u>\$ 23,751</u>	<u>\$ 24,134</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
	108年12月31日	107年12月31日	
其他金融資產-流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,023</u>	子公司金融機構綜合授信額度之擔保品

九、重大承諾事項及或有事項

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

民國 107 年度適用

<u>年度</u>	<u>107年度</u>
不超過1年	\$ 8,041
超過1年但不超過5年	2,641
	<u>\$ 10,682</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(七)說明。

(三)本公司與 Terumo 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

無此情形。

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 108 年及 107 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>108年12月31日</u>	<u>107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	\$ 210,685	\$ 240,343
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,259,202	908,535
應收帳款	16,086	17,380
其他應收款	5,341	15,317
其他金融資產-流動	-	126,811
存出保證金	2,157	2,184
	<u>\$ 1,493,471</u>	<u>\$ 1,310,570</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)	<u>\$ 68,054</u>	<u>\$ 62,021</u>
租賃負債	<u>\$ 7,764</u>	<u>\$ -</u>

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：

	108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	\$ 10,857	29.98	\$ 325,493
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,562	29.98	166,738
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,155	29.98	34,627

	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	\$ 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

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$9,303)及\$23,944。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108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%	\$ 3,255	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
	美金：新台幣	1%	346	-
		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>				
	美金：新台幣	1%	\$ 5,361	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
	美金：新台幣	1%	240	-

(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 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期31~90天	逾期180天以上	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	25%	
帳面價值總額	\$ 3,937	\$ 1,884	\$ 9,088	\$ 1,569	\$ 16,478
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 392	\$ 392
	未逾期	逾期31~90天	合計		
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	0.03%			
帳面價值總額	\$ 8,510	\$ 8,870	\$ 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：

	108年	
	應收帳款	
1月1日	\$	-
減損損失提列		392
12月31日	\$	392

(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：

108年12月31日	1年內	1年以上
其他應付款	\$ 36,088	\$ -
其他應付款-關係人	31,966	-
租賃負債	6,648	1,199

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	-

(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、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。

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

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108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	益安生醫股份有限 公司	2	達亞國際股份有限 公司	\$ 400,845	\$ 50,000	-	-	\$ 50,000	-	\$ 801,690	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). 同業間依消費者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：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：108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108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率
			1	2				
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	\$ 22,195	由雙方議定	4.89
0	益安生醫股份有限公司	達亞國際股份有限公司	1		銷貨成本	20,857	由雙方議定	4.60
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	3,040	由雙方議定	0.12
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1		研究發展費用	63,975	由雙方議定	14.10
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1		銷貨成本	2,559	由雙方議定	0.56
0	益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	1		其他應付款-關係人	22,235	由雙方議定	0.88
0	益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	1		其他應付款-關係人	6,691	由雙方議定	0.27
0	益安生醫股份有限公司	意能生技股份有限公司	1		其他收入	4,790	由雙方議定	1.06
0	益安生醫股份有限公司	Aquedeon Mediacal, Inc.	1		其他收入	1,885	由雙方議定	0.42
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3		營業收入	77,545	由雙方議定	17.09
1	MedeonBio, Inc.	意能生技股份有限公司	3		應收帳款-關係人	18,343	由雙方議定	0.73
1	MedeonBio, Inc.	Aquedeon Mediacal, Inc.	3		營業收入	17,671	由雙方議定	3.89
1	MedeonBio, Inc.	Aquedeon Mediacal, Inc.	3		應收帳款-關係人	4,338	由雙方議定	0.17

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

Aquedeon 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 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本		備註	
				本期末	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	\$ 310,895	\$ 321,720	10,839,508	59	\$ 340,058	\$ 98,010	\$ 52,203	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	192,790	72,790	6,839,500	70	44,721	(86,703)	(59,344)	
益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	103,512	72,722	1,900,000	100	53,771	(8,113)	(8,113)	
益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	薩摩亞	投資及貿易業務	334,654	179,489	10,900,000	100	112,967	(79,436)	(79,436)	
Medeon International, Inc.	Panther Orthopedics, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	149,900	61,430	3,500,000	66	66,199	(50,184)	(31,456)	註1及3
Medeon International, Inc.	Aquedon Medical, Inc.	美國	醫療器材製造及研發	107,928	49,144	2,600,000	93	39,884	(52,847)	(47,878)	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	(249)	(243)	(121)	註5

註1：原始幣別為美金5,000,000元，係採用資產負債表日換算。

註2：原始幣別為美金3,600,000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	108 年度	107 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,947,346	1,486,115	461,231	31
不動產、廠房及設備		202,716	187,681	15,035	8
使用權資產		114,970	-	114,970	100
無形資產		240,767	266,100	(25,333)	(10)
遞延所得稅資產		2,339	1,982	357	18
預付設備款		2,797	506	2,291	453
存出保證金		5,967	4,989	978	20
資產總額		2,516,902	1,947,373	569,529	29
流動負債		170,699	148,890	21,809	15
非流動負債		97,477	-	97,477	100
負債總額		268,176	148,890	119,286	80
股 本		664,952	549,733	115,219	21
資本公積		1,673,945	1,300,630	373,315	29
待彌補虧損		(333,177)	(214,443)	(118,734)	55
其他權益		(1,495)	3,323	(4,818)	(145)
非控制權益		244,501	159,240	85,261	54
權益總額		2,248,726	1,798,483	450,243	25
<p>1.增減比例變動 20%以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者分析說明：</p> <p>(1)流動資產、股本及資本公積增加主要係 107 年度辦理現金增資於 108 年募集完成所致。</p> <p>(2)待彌補虧損增加主要係本公司 108 年度持續投入產品研發成本所致。</p> <p>(3)使用權資產、非流動負債增加主要係自 108 年起適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報，採用不重編比較資訊，同時認列使用權資產及租賃負債-非流動所致。</p> <p>(4)非控制權益增加主要係要係 108 年度子公司達亞國際(股)公司因獲利致該公司股東權益增加，另因該公司員工執行員工認股權憑證及因興櫃釋股致本公司降低對其持股比例所致。</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	108 年度	107 年度	差 異	
				金 額	%
營業收入淨額		453,763	673,529	(219,766)	(33)
營業成本		267,519	192,405	75,114	39
營業毛利		186,244	481,124	(294,880)	(61)
營業費用		443,538	304,850	138,688	45
營業利益(損失)		(257,294)	176,274	(435,568)	(246)
營業外收入及支出		3,223	39,012	(35,789)	(92)
本期淨損		(254,071)	215,748	(469,819)	(218)
本期其他綜合損益(淨額)		(5,764)	6,218	(11,982)	(193)
本期綜合損益(損失)總額		(288,484)	221,966	(510,450)	(230)
淨利(損)歸屬於母公司業主		(261,985)	256,601	(518,586)	(202)
淨損歸屬於非控制權益		(20,735)	(40,853)	20,118	(49)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(266,803)	261,437	(528,240)	(202)
綜合損益總額歸屬於非控制權益		(21,681)	(39,471)	17,790	(45)

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。
- 營業成本增加主要係本期商品銷貨收入較上期增加，相對應之成本亦隨之增加。
- 營業外收入及支出減少係因 108 年美元匯率升值，致兌換損失增加所致。
- 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，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：

- 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。上述 IVC-C01 次世代產品之開發後因大環境及其他非預期因素致所需時間較早前預估為長，本於長期合作關係，雙方已取得共識將就原約定里程碑(含今年 3 月 31 日到期之第一期里程碑)進行調整，並堅定承諾將持續支持相關工作直至該產品成功上市，細節將待雙方協議完成後盡速依法對外揭露，截至年報刊印日止雙方尚未協議完成。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	108 年度	107 年度	增減變動	
		金額	金額	金額	%
營業活動現金流入(出)		(241,989)	322,050	(564,039)	(175)
投資活動現金流入(出)		(320,662)	(314,644)	(6,018)	2
籌資活動現金流入(出)		711,255	30,964	680,291	2,197
1.營業活動：107 年主要係本公司與 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，108 年主要係本公司持續依研發進度而投入相關之人事及研發成本，營業活動呈淨現金流出。 2.籌資活動：主要係因 107 年度辦理現金增資於 108 年募集完成所致。					

(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) (註)	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) (註)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	籌資計畫
472,059	654,000	618,000	508,059	—	—
1.未來一年現金流量變動情形分析： 預計全年未有重大現金流入與流出差異。 2.預計現金不足額之補救措施及流量性分析：不適用。 註：未包含超過三個月以上之定期存款 1,328,000。					

四、最近年度重大資本支出及對財務業務之影響：不適用。

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

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

(二)獲利或虧損情形：

108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	108年度(損)益	虧損原因及改善計畫
MedeonBio, Inc.	USA	醫材研發	(\$8,113)	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	(79,436)	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	(50,184)	產品仍在研發階段，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	(52,847)	產品仍在研發階段，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	(243)	係公司設立費用。
意能生技股份公司	中華民國	醫材研發	(86,703)	產品仍在研發階段，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	98,010	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，108年度之消費者物價指數年增率為0.56%，通貨膨脹情形係屬輕微，對本公司損益無重大影響。

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

1. 本公司並未從事高風險或高槓桿投資，各項投資皆經過謹慎評估後依公司規章執行；另本公司並未將資金貸與他人及未有為他人背書保證行為，且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，業已陸續進行動物實驗及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 109 年度研發費用約為新台幣 4 億 3 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：

子公司達亞國際已於 107 年順利擴增代工生產之廠房、設備及人力，108 年全力衝刺醫療器材零件製造及生產組裝業務，並順利於 108 年 12 月掛牌興櫃，現今已累積共 78 家客戶，超過 5 仟件醫療器材產品關鍵零組件生產經驗，108 年營業額較 107 年大幅成長一倍以上。

(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：

本公司電子資料處理循環，以保護硬體、軟體、資料及文件、人員等滿足以持續運作、資安挑戰、適法性三個方向作為架構資訊安全之基礎，逐步完善管理措施。

鑒於資安險為新興保險種類，考量保險範圍、理賠範圍、理賠鑑識、鑑識機構資格等議題綜效，本公司經評估後暫不投保資安險，但因應資訊安全所面臨的挑戰，如APT進階持續性攻擊(Advanced Persistent Threat)、DDoS(Distributed Denial of Service)攻擊、勒索軟體、社交工程攻擊、竊取資訊等資安議題，已採取以下策略：

- 每年持續關注資訊環境變化趨勢，並參考技術文刊資料，調整資訊安全防護機制與方案。
- 每年執行主機弱點掃描、社交安全及資安事件演練，強化公司同仁資安危機意識及處理人員應變能力，以期能事先防範及第一時間有效偵測並阻絕擴散。
- 不定期舉辦內部資安教育訓練或資安新聞分享，藉以強化公司同仁的危機意識。
- 針對重要系統每年進行災難還原測試，以確保持續營運之需求。

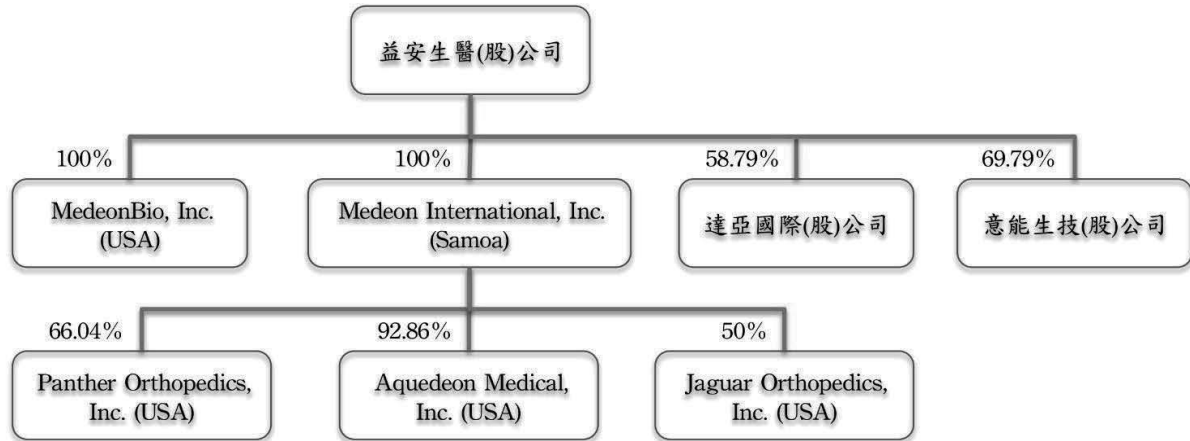
七、其他重要事項：無。

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(108.12.31)



2.各關係企業基本資料

108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\$3,800	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\$10,900	投資及貿易業務
Panther Orthopedics, Inc.	2017.02.17	2711 Centerville Road, Suite 400, Wilmington, New Castle, 19808	US\$0.053	醫療器材製造及研發
Aquedeon Medical, Inc.	2018.04.02	850 New Burton Road, Suite 201, Dover, Delaware 19904	US\$0.28	醫療器材製造及研發
Jaguar Orthopedics, Inc.	2018.08.31	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\$98,000	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\$184,386	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：

職能	公司	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	58.79%			V		
	Medeon International, Inc.	100.00%				V	
	- Panther Orthopedics, Inc.	66.04%					V
	- Aquedon Medical, Inc.	92.86%					V
	- Jaguar Orthopedics, Inc.	50.00%					V
	意能生技	69.79%					V

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

108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)	1,900,000	100
Medeon International, Inc.	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：張鴻仁(註)	10,900,000	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)	3,500,000	66.04
	董事	Medeon International, Inc. 法人代表：Bill Aldrich(註)		
	董事	Medeon International, Inc. 法人代表：陳怡如(註)		
	董事/CEO	Kathryn Stecco	1,238,940	23.38
Aquedon Medical, Inc.	董事/CEO	Medeon International, Inc. 法人代表：張有德(註)	2,600,000	92.86
	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	32.10
	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)	6,839,500	69.79
	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：王騰緯(註)		
達亞國際股份有限公司	董事	益安生醫股份有限公司 法人代表：張有德(註)	10,839,508	58.79
	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	4,498,005	24.39
	董事	魏鴻文	100,000	0.54
	獨立董事	施義成	0	0
	獨立董事	葛廣漢	0	0
	獨立董事	葉麗如	0	0

註：法人代表個人無持股。

6.各關係企業營運概況

108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\$3,800	US\$3,083	US\$1,290	US\$1,793	-	(US\$5,338)	(US\$256)	(US\$0.13)
Medeon International, Inc.	US\$10,900	US\$3,768	-	US\$3,768	-	-	(US\$2,570)	(US\$0.24)
Panther Orthopedics, Inc.	US\$0.053	US\$3,395	US\$45	US\$3,350	-	(US\$1,632)	(US\$1,623)	(US\$0.31)
Aquedon Medical, Inc.	US\$0.28	US\$1,620	US\$177	US\$1,443	-	(US\$1,706)	(US\$1,710)	(US\$0.61)
Jaguar Orthopedics, Inc.	US\$4	US\$4	US\$21	(US\$17)	-	(US\$6)	(US\$8)	(US\$0.002)
意能生技股份有限公司	NT\$98,000	NT\$83,288	NT\$19,209	NT\$64,079	-	(NT\$87,201)	(NT\$86,703)	(NT\$8.85)
達亞國際股份有限公司	NT\$184,386	NT\$520,813	NT\$170,169	NT\$350,644	NT\$383,372	NT\$126,086	NT\$98,010	NT\$5.58

(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108年度（自民國108年1月1日至民國108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 109 年 2 月 20 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：

益安生醫與 Terumo Corporation 子公司 Terumo Medical Corporation(以下簡稱 Terumo)於 2018 年 3 月 2 日簽訂大口徑心導管術後止血裝置 Cross-Seal™ 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，益安生醫依約持續支援 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。

益安生醫以總價金五千萬美元讓與 IVC-C01 全球智慧財產權資產予 Terumo，除簽約金兩千萬美元已於交易日收取之外，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，益安生醫依約最高將另可取得里程金共計三千萬美元，包括(一)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、(二)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、(三)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。

雖 IVC-C01 次世代產品之開發因大環境及其他非預期因素致所需時間較早前預估為長，本於長期合作關係，雙方堅定承諾將持續支持相關工作直至該產品成功上市。另鑑於原協議中所約定之第一期里程碑期限(即 2020 年 3 月 31 日)將屆，雙方有意在原合約基礎上，依雙方最大利益及現狀修訂原約定之里程碑，細節將待雙方協議完成後盡速依法對外揭露。

本公司財務業務狀況健全，營運資金充足，上述調整對本公司財務調度並無影響。

益安生醫股份有限公司



董事長：張有德



