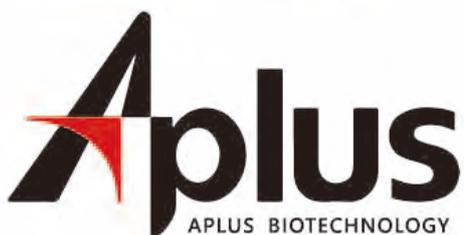


ANNUAL REPORT 2022

股票代號 6918

愛派司生技股份有限公司
A plus Biotechnology Co., Ltd.
111 年度年報



本年報查詢網址

本公司官網<https://www.aplusbio.com/tw>

公開資訊觀測站<https://mops.twse.com.tw>

中華民國一一二年五月三十一日星期三 刊印

公司發言人

姓名 | 羅翔煒

職稱 | 總經理

電話 | (02)2249-9222

電子信箱 | admin@aplusbio.com

代理發言人

姓名 | 王晨凱

職稱 | 總管理處處長

電話 | (02)2249-9222

電子信箱 | admin@aplusbio.com

總公司所在地

地址 | 235 新北市中和區橋和路 21 號 3 樓

電話 | (02)2249-9222

工廠所在地

地址 | 新北市中和區橋和路 120 號 2 樓之 2

電話 | (02)2226-0678

台南分公司

地址 | 台南市東區林森路一段 395 號 8 樓之 8

電話 | (06)208-0732

台中分公司

地址 | 台中市南屯區公益路二段 51 號 6 樓-A2

電話 | (04)2328-2228

高雄分公司

地址 | 高雄市新興區民權一路 251 號 5 樓之 1

電話 | (07)222-6200

股票過戶機構

名稱 | 中國信託商業銀行代理部

地址 | 台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

網址 | <https://www.ctbcbank.com>

電話 | (02) 6636-5566

最近年度財務報告簽證會計師

姓名 | 王照明、黃金連會計師

事務所名稱 | 資誠聯合會計師事務所

地址 | 台北市基隆路一段 333 號 27 樓

網址 | <http://www.pwc.tw>

電話 | (02)2729-6666

海外有價證券掛牌買賣交易資訊

無

公司網址

www.aplusbio.com

目錄

壹、致股東報告書		1
貳、公司簡介	一、設立日期	4
	二、公司沿革	4
參、公司治理報告	一、組織系統	6
	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	8
	三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金	13
	四、公司治理運作情形	17
	五、簽證會計師公費資訊	32
	六、更換會計師資訊	33
	七、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之情形	33
	八、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	33
	九、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	35
	十、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	35
肆、募資情形	一、股本來源	36
	二、股東結構	36
	三、股權分散情形	37
	四、主要股東名單	37
	五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	38
	六、公司股利政策及執行狀況	38
	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	39
	八、員工、董事及監察人酬勞	39
	九、公司買回本公司股份情形	40
	十、公司債辦理情形	40
	十一、特別股辦理情形	40
	十二、海外存託憑證辦理情形	40
	十三、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	40
	十四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	41
	十五、資金運用計畫執行情形	41

伍、營運概況	一、業務內容	42
	二、市場及產銷概況	47
	三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊	51
	四、環保支出資訊	52
	五、勞資關係	52
	六、資通安全管理	52
	七、重要契約	53
陸、財務概況	一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表及會計師查核意見	54
	二、最近五年度財務分析	58
	三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	61
	四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告	61
	五、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告	61
	六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	61
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	62
	二、財務績效	62
	三、現金流量分析	63
	四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	63
	五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	64
	六、風險事項分析評估	64
	七、其他重要事項	66
捌、特別記載事項	一、關係企業相關資料	67
	二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	68
	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	68
	四、其他必要補充說明事項	68
	五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第 36 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	68

壹、致股東報告書

各位股東女士/先生大家好

承蒙各位股東於百忙之中撥冗與會，深表感謝。在此誠摯的感謝各位股東過去一年對愛派司的支持與鼓勵。以下就一一一年度營業成果及一一二年營業計劃報告如下：

一、一一一年度營業結果

(一) 營業計劃實施成果：

愛派司一一一年度合併營收為新台幣 615,477 仟元，較一一〇年度 541,851 仟元增加 73,626 仟元，增加 13.59%；一一一年度稅後淨利為新台幣 45,704 仟元，較一一〇年度稅後淨利 35,630 仟元增加 10,074 仟元，稅後淨利增加 28.27%，每股稅後淨利為 1.50 元。

(二) 預算執行情形：

依據現行法令規定，本公司於一一一年度未公開財務預測，本公司整體營運狀況與原預訂營運計畫大致相當並無重大異常。。

(三) 財務收支及獲利能力分析：

金額單位:仟元

科目 \ 年度	111 年	110 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	615,477	541,851	73,626	13.59%
營業毛利	373,907	346,387	27,520	7.94%
稅後淨利 (損)	45,704	35,630	10,074	28.27%

金額單位:仟元

科目 \ 年度	111 年	110 年
營業活動之現金流入(出)	60,644	52,951
投資活動之現金流入(出)	(30,500)	(234,234)
籌資活動之現金流入(出)	(98,816)	197,228
現金及約當現金期初餘額	305,094	289,314
匯率影響數	1,265	(165)
現金及約當現金期末餘額	237,687	305,094

(四) 研究發展狀況：

本公司一一一年度研發經費為新台幣 77,001 仟元，較一一〇年度 63,083 仟元增加 13,918 仟元，主要係本公司因應業績成長，持續投入研發，並專注於產品改良及品質優化所致。

二、一一二年營業計劃概要

(一) 經營方針

1. 專注創新研發：公司致力於開發新產品和技術，提高產品性能和品質，以滿足市場需求，保持在市場上的競爭優勢。
2. 注重學術教育：著重建立專業形象，對內注重人才培養、學術交流和技能提升；對外則透過各種管道，提供產品應用、醫療技術等相關知識的推廣和宣傳，以增強客戶對產品的信任度和黏著度。
3. 提供高品質醫材：嚴格控制產品品質，建立完善的品質管理體系，確保產品符合國家和國際標準，並確保產品的安全性和有效性。
4. 研發與代理並進：公司不僅自主研發，還與國內外廠商進行代理合作，引進國際先進的醫療器材和技術，以滿足客戶多元化的需求，提高銷售渠道的效率。
5. 深耕既有客戶，開發新客戶：透過優質的產品和服務，與現有客戶建立長期穩定的合作關係。同時也致力於開拓新客戶，擴大市場規模。
6. 拓展國際市場：致力於開拓新市場，提高公司的國際化程度和全球市場佔有率。

(二) 預期銷售數量及其依據

本公司一一二年度預期銷售數量將持續成長。台灣市場除了自行研發的創傷產品使用數量持續提升，代理產品也藉其銷售渠道及邊際效應屢創佳績。中國大陸骨科醫材集中採購政策雖影響獲利，公司已積極採取了一系列措施，導入新製程、調整銷售策略，並挹注了非集中採購之新產品。這些措施預計將在一一二一年開始逐漸發酵，對公司未來的發展有正面影響。東南亞市場隨著全球疫情趨緩，經濟發展也逐漸復甦，未來有望逐步恢復到疫情前的水準，並實現更好的發展。

(三) 重要之產銷政策

配合疫情趨緩的情況、新產品上市與擴展銷售通路的需求，進行適度的產能擴大，以滿足市場的銷售需求。在此過程中，公司將持續針對骨外科開拓新的銷售渠道和市場，並通過不斷改進和創新，為客戶提供更優質、更可靠的產品和服務，並在市場中獲得更大的競爭優勢。

三、未來公司發展策略

- (一) 新品挹注：愛派司致力於開發具有差異化的特色產品，今年將有新產品進入市場，吸

引更多客戶並提高市佔率。建立在既有的銷售渠道上，我們已簽定的代理產品也將開始銷售。自行研發與代理的新品挹注，不僅提高銷售渠道的效率，也擴增不同科別的通路，提供公司持續成長的動能。

- (二) 中國市場：除了新製程及新工法持續導入，中國市場將重點推廣非集中採購之高利潤產品。同時，今年也已經取得新的證照，將有更多的新產品注入市場，期望為公司帶來更大的收益。
- (三) 國際市場：為避免陷入中國品牌的價格戰，我們將積極開發和推廣具有特色的產品，以帶動基礎產品的銷售。同時也計畫積極參加國際醫療展覽和研討會等活動，尋找海外市場的機會，進一步擴大我們的國際市場份額。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

- (一) 外部競爭環境之影響：創傷市場的競爭環境，國外知名大廠具有完善的通路布建、行銷資源多、品牌形象等優勢，對於本地廠商形成一定的競爭壓力，而本地也逐漸出現拷貝國際大廠之廠商投入市場。本公司除了堅守品質，更擁有自己的研發能量，能快速回應客戶需求，縮短產品迭代時間，深受使用者認可，因此市占率仍在成長。
- (二) 法規環境之影響：近年來，先進國家的法規越來越嚴格，包括美國 FDA、歐盟 CE、中國 CFDA 和台灣 TFDA 等機構皆趨向更嚴格的管理。此舉不僅使取得正式認證的時間延長，相關費用也節節升高，進入產業的成本和門檻也相對提高。本公司除了掌握最新法規的要求，也積極加強人員專業知識和經驗，採取必要的因應措施。

(三) 總體經營環境之影響：

雖然國際的經濟、政治、法規，甚至疫情等因素可能造成醫療產業短暫的不利影響，但隨著老年人口增長，高齡化議題持續發酵，意外事故、關節退化和骨質疏鬆等老年疾病發病率也逐漸增高，對於骨外科相關產品需求將只會越來越高。同時，隨著科技進步與醫療器材的不斷更新，手術的技術也越來越成熟，使得手術成功率與治療效果得到了明顯的提升，這也進一步推動了骨科市場的發展。因此長期而言，市場將持續擴大，前景看好。

愛派司生技股份有限公司



董事長 李泗銘



總經理 羅翔煒



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 98 年 9 月 4 日

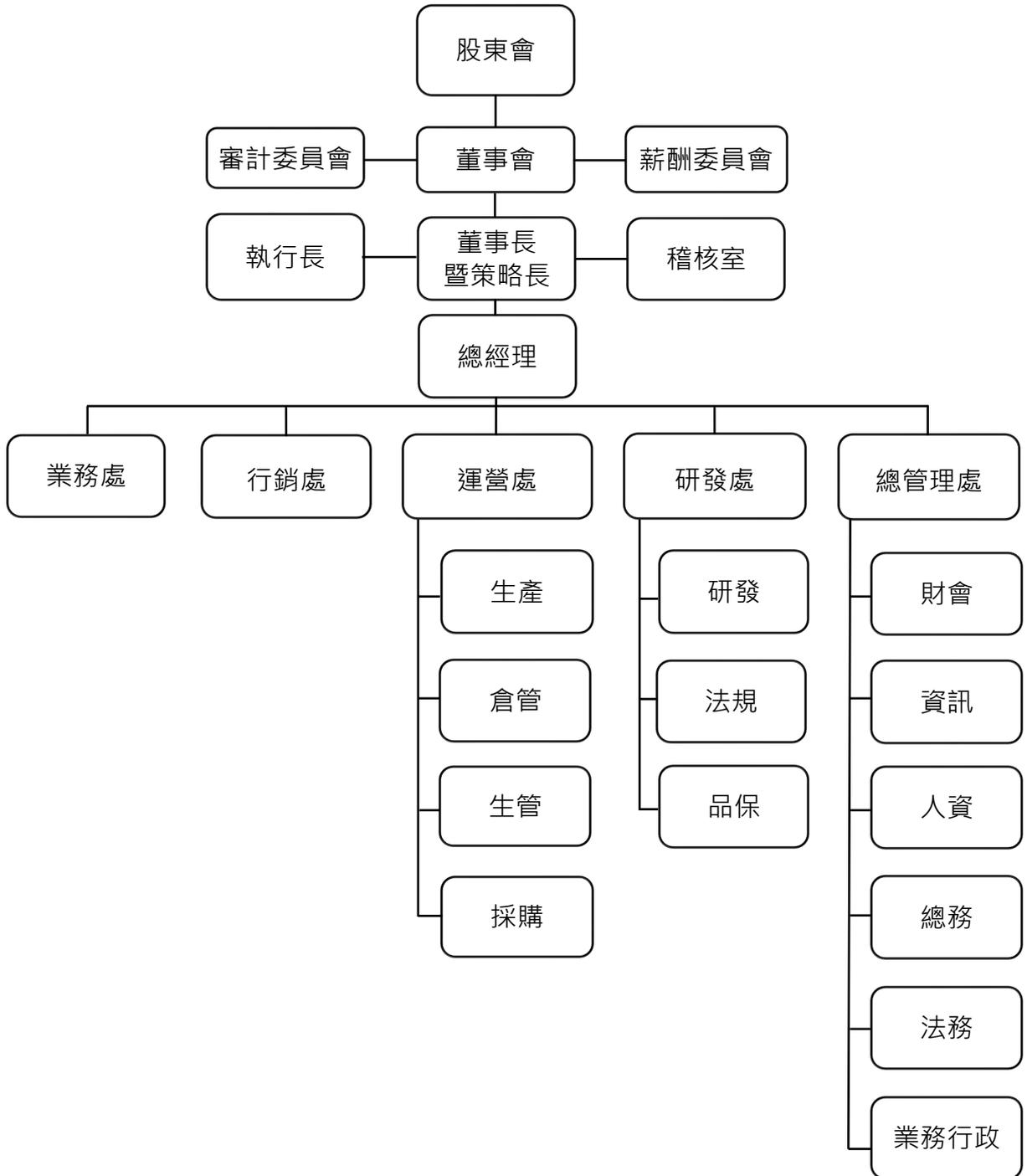
二、公司沿革

民國年月	重要紀事
98 年 09 月	設立登記，實收資本額為新台幣 6,000,000 元整
98 年 11 月	取得 GMP 醫療器材優良製造規範認證
99 年 10 月	金屬鎖定骨板骨釘系統組獲得衛生署許可證
100 年 07 月	榮獲「國家生技大獎」及「台灣製造精品獎」殊榮
100 年 11 月	合併歐派司生技公司
101 年 09 月	榮獲台北生技獎「技術商品化第一名」
101 年 09 月	加入台灣醫療器材創新發展協會
102 年 09 月	投資設立子公司 A Plus(Samoa) Holding Inc.(以下簡稱 A Plus(Samoa))
102 年 12 月	榮獲「國家技術類新創獎」第十屆國家新創獎大賽
103 年 01 月	透過 A Plus(Samoa)投資設立子公司愛湃斯(上海)商貿有限公司
103 年 07 月	與 A Plus(Cayman) Holding Inc. (以下簡稱 A Plus(Cayman))交換股權，換股後 A Plus(Samoa)成為 A Plus(Cayman)持股 100%之子公司
104 年 09 月	榮獲「生醫組優選獎」-台灣生醫暨新農業產品選秀大賽
104 年 10 月	亞洲金屬鎖定骨釘骨板系統組通過衛生署許可上市
105 年 01 月	取得 A Plus(Cayman)之 35%股權，成為本公司持股 90%之子公司
105 年 03 月	亞洲解剖型髓內釘通過衛生福利部許可上市
105 年 07 月	通過歐盟品保認證 Directive 93/42/EEC
106 年 02 月	關節面解剖曲率鎖定骨釘骨板系統組通過衛生福利部許可上市
106 年 05 月	亞洲脛骨髓內釘系統組通過衛生福利部許可上市
106 年 11 月	亞洲金屬鎖定骨釘骨板系統組二代通過衛生福利部許可上市
106 年 11 月	重建解剖型鎖定骨板系統組通過衛生福利部許可上市
107 年 06 月	A+ 企業創新研發淬鍊計畫通過經濟部科技研究發展專案
107 年 08 月	膝關節截骨矯正系統通過衛生福利部許可上市
107 年 09 月	肋骨固定系統通過衛生福利部許可上市
107 年 10 月	矛型微型骨板系統通過衛生福利部許可上市
107 年 11 月	榮獲「第十五屆國家新創獎」-企業新創獎/醫療器材與設備組-退化性內

民國年月	重要紀事
	翻膝關節炎的 3D 列印精準微創手術系統
107 年 12 月	通用型截骨手術導引板系統(未滅菌) 通過衛生福利部許可上市
108 年 07 月	榮獲「新創技術獎」-台北生技大獎 HTO、DFO 3D 列印保膝
108 年 07 月	與台灣醫療器材創新發展協會共同開發「脛骨近端內後側鎖定骨板」、「橈骨近端鎖定骨板」與「脛骨遠端前外側鎖定骨板」
109 年 01 月	動力加壓髌骨鎖定骨板系統通過衛生福利部許可上市
109 年 04 月	膝關節截骨術系統通過衛生福利部許可上市
110 年 01 月	與台灣醫療器材創新發展協會共同開發「股骨及脛骨髓內釘系統」及「肋骨固定系統」
110 年 11 月	取得 A Plus(Cayman)之 10%股權，成為本公司持股 100%之子公司
111 年 06 月	加長解剖型肋骨鎖定固定系統通過衛生福利部許可上市
111 年 08 月	股票公開發行
111 年 09 月	萬向微型連續螺牙鎖定骨釘骨板系統通過衛生福利部許可上市
111 年 09 月	亞洲輕薄貼合型橈骨遠端鎖定骨板系統通過衛生福利部許可上市
111 年 10 月	多角度截骨鎖定系統通過衛生福利部許可上市
112 年 01 月	登錄興櫃股票櫃檯買賣

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	所營業務
董事長暨 策略長	<ol style="list-style-type: none"> 1.訂定集團營運目標及未來發展方向 2.公司發展策略方針設定及目標管理
總經理	<ol style="list-style-type: none"> 1.規劃集團整體行銷業務運營策略、研發計畫及預算；指揮與監督各部門達成設定目標 2.公司規章制度審查及確保確實遵循 3.董事會通過事項及專案之執行
執行長	<ol style="list-style-type: none"> 1.參與集團營運目標及未來發展方向規劃 2.訂定大陸子公司營運目標、行銷業務策略、計畫及預算，管理大陸子公司所有運營事宜
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1.內部控制制度之建立與稽核 2.確保內部控制制度有效執行 3.各項管理辦法訂定、修改及內控缺失修正方案建議
業務處	<ol style="list-style-type: none"> 1.客戶開發與服務及產品銷售 2.處理客訴問題
行銷處	市場情報搜集及分析；代理產品之開發及維護；產品推廣及教育訓練
運營處	<ol style="list-style-type: none"> 1.生產計劃執行、排程規劃及生產計劃變更之因應 2.成品入庫、出貨包裝作業、存貨及倉儲管理 3.進出口作業 4.廠務、職安衛生及消防管理 5.生產設備之維護及管理 6.原物料、半成品、委外加工及生產設備等採購作業 7.供應商管理
研發處	<ol style="list-style-type: none"> 1.產品設計、開發及改良、臨床試驗相關事宜 2.製程或技術研發相關事宜 3.專利權及產品證號申請及維護相關事宜 4.與相關學術單位合作產品開發事宜 5.產品品質檢測、管理及維護 6.確保產品品質提昇客戶滿意度
總管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1.例行性財務、會計及稅務作業；預算之規劃、檢討及管理 2.公司經營與成本分析 3.股務作業；投資人關係作業 4.電腦資訊、網路資安、ERP系統、相關軟硬體管理及維護作業 5.人力資源相關作業 6.一般庶務、請採購及固定資產作業 7.各項合約審核、法令遵循及法律風險控管相關作業 8.子公司管理作業 9.訂單處理、出貨通知與收款作業 10.售後服務及客訴處理後續安排

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)董事資料

1.董事資料

112年5月2日；單位：仟股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別、年齡	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	
							股數	持股比率	股數	持股比率
董事長	中華民國	李泗銘	男 61~70 歲	111/06/30	3	102/04/12	1,532	5.03	1,728	5.67
董事	中華民國	羅翔煒	男 41~50 歲	111/06/30	3	100/11/22	599	1.97	667	2.19
董事	中華民國	吳開興	男 61~70 歲	111/06/30	3	104/06/18	3,901	12.80	2,686	8.82
董事	中華民國	昌祥投資(股)公司	-	111/06/30	3	105/06/22	400	1.31	400	1.31
	中華民國	代表人 蔡振良	男 51~60 歲	111/06/30	3	105/06/22	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	洪文浚	男 41~50 歲	111/11/18	3	111/11/18	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	魏鴻文	男 41~50 歲	111/11/18	3	111/11/18	50	0.16	50	0.16

112年5月2日；單位：仟股；%

職稱	姓名	配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 現在持有股份		主要經(學)歷
		股數	持股比率	股數	持股比率	
董事長	李泗銘	130	0.43	-	-	中臺科技大學醫事技術檢驗科 佳醫健康事業(股)公司董事長
董事	羅翔煒	-	-	1,175	3.86	元培大學食物科學學系 台灣捷邁醫療器材股份有限公司業務經理
董事	吳開興	50	0.16	-	-	台灣大學 EMBA - 中原大學醫工所碩士 Zimmer, Inc.大中華區總經理
董事	昌祥投資(股)公司	-	-	-	-	-
	代表人： 蔡振良	-	-	-	-	上海交通大學經濟 EMBA 筌策資本公司總經理
獨立董事	洪文浚	-	-	-	-	中興大學法律系 司法院律師轉任法官甄試通過
獨立董事	魏鴻文	-	-	-	-	陽明大學醫學工程研究所博士 益安生醫股份有限公司協理 寶楠生技股份有限公司副總經理 - 合裕管理顧問股份有限公司經理 陽明大學物理治療系暨輔助科技學系兼任助理教授(年聘) 陽明大學人工關節研發中心副主任 台灣醫療器材創新發展協會理事

職 稱	姓名	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
			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	李泗銘	本公司策略長 A Plus (Cayman) Holding Inc. 董事長 A Plus (Samoa) Holding Inc. 董事長 愛湃斯(上海)商貿有限公司董事長 虹韻國際貿易(股)公司董事 台北市醫療器材商業同業公會常務監事	-	-	-	-
董事	羅翔煒	本公司總經理 愛湃斯(上海)商貿有限公司監察人 威凱國際有限公司董事長 台灣醫療器材創新發展協會常務理事	-	-	-	-
董事	吳開興	本公司執行長 愛湃斯(上海)商貿有限公司總經理	-	-	-	-
董事	昌祥投資(股)公司	泓辰材料(股)公司董事	-	-	-	-
	代表人：蔡振良	米雷迪恩飛秒光源(股)公司董事 創研光電(股)公司董事 聯豪科創(股)公司董事 台灣安麗莎醫療器材科技(股)公司董事 華鉅實業(股)公司董事 砌禾數位動畫(股)公司董事 石尚企業(股)公司董事 南藝創意工程(股)公司董事	-	-	-	-
獨立董事	洪文浚	九品法律事務所執業律師	-	-	-	-
獨立董事	魏鴻文	達亞國際(股)公司董事暨副總經理	-	-	-	-

註 1:本公司除專注於骨科醫材製造及銷售外，近年來更積極拓展代理其他骨科產品，以充份發揮本公司既有的通路優勢。銷售區域方面，除台灣及中國大陸地區以外，近年來更積極拓展東南亞地區業務朝國際化經營。

據此，由具備相關產業豐富經驗之董事長兼策略長，係為提升公司經營效率與決策執行力，有助於公司業務的拓展，以本公司經營尚屬於成長階段來看，有其合理性及必要性。

註 2:本公司已設立三席獨立董事，且董事會成員中董事兼任員工或經理人不超過半數席次，以加強公司治理。

2.法人股東之主要股東

112 年 5 月 2 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
昌祥投資股份有限公司	林玉華(15.46%)、林均達(42.27%)、林泓陞(42.27%)

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：不適用。

4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
李泗銘 董事長		<ul style="list-style-type: none"> ◆ 畢業於中臺科技大學醫事技術檢驗科 ◆ 現任本公司策略長、虹韻國際貿易(股)公司董事及台北市醫療器材商業同業公會常務監事 ◆ 具五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，深耕醫療器材產品產業領域逾 25 年 ◆ 歷任佳醫健康事業(股)公司董事長 	不適用	無
羅翔煒 董事		<ul style="list-style-type: none"> ◆ 畢業於元培大學食物科學學系 ◆ 現任本公司總經理、台灣醫療器材創新發展協會常務理事、威凱國際有限公司董事長 ◆ 具五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，深耕醫療器材產品產業領域逾 25 年 ◆ 歷任台灣捷邁醫療器材股份有限公司業務經理 	不適用	無
吳開興 董事		<ul style="list-style-type: none"> ◆ 畢業於台灣大學 EMBA、中原大學醫工所碩士 ◆ 現任本公司執行長、愛湃斯(上海)商貿有限公司總經理 ◆ 具五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，深耕醫療器材產品產業領域逾 25 年 ◆ 歷任 Zimmer, Inc.大中華區總經理 	不適用	無
昌祥投資(股) 公司 法人董事 代表人 蔡振良		<ul style="list-style-type: none"> ◆ 畢業於上海交通大學經濟 EMBA ◆ 現任多家公司之董事 ◆ 具五年以上商務及公司業務所須之工作經驗 ◆ 歷任筌策資本公司總經理 	不適用	無
洪文浚 獨立董事		<ul style="list-style-type: none"> ◆ 畢業於中興大學法律系、中華民國律師考試及格領有證書 ◆ 現任本公司審計委員會及薪資報酬委員會委員、九品法律事務所律師、多家公司之法律顧問 ◆ 具五年以上法務工作經驗；律師執業逾 13 年。 	註 2	無
魏鴻文 獨立董事		<ul style="list-style-type: none"> ◆ 畢業於陽明大學醫學工程研究所博士 ◆ 現任本公司審計委員會及薪資報酬委員會委員、達亞國際(股)公司董事暨副總經理 ◆ 具五年以上商務及公司業務所須之工作經驗 ◆ 歷任陽明大學物理治療暨輔助科技學系兼任助理教授 	註 2	無

註 1：全體董事及獨立董事均未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬之獨立性：

(1)未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人。

(2)洪文浚先生未持有本公司股份；魏鴻文先生持有本公司 50,000 股，其於 104 年現金增資時購入。

(3)未擔任與本公司有特定關係企業之董事、監察人或受僱人。

(4)最近 2 年並無因提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額達 50 萬元之情事。

5.董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化

本公司考量提倡董事多元化政策，以強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，董事會成員之專業背景及相關經驗，涵蓋營業判斷能力、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，應可提供多方面之專業知識意見，強化公司之經營與整體發展。本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下：

多元化面向		基本組成							專業背景				專業知識與技能					
姓名	國籍	性別	具有員工身份	年齡				獨立董事任期年資3年以下	會計	財務	法律	產業	營運判斷能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導決策能力
				31至40歲	41至50歲	51至60歲	61至70歲											
董事	李泗銘	中華民國	男	√			√		√		√	√	√	√	√	√	√	
	羅翔煒	中華民國	男	√	√				√		√	√	√	√	√	√	√	
	吳開興	中華民國	男	√			√		√		√	√	√	√	√	√	√	
	昌祥投資(股)公司代表人蔡振良	中華民國	男			√			√		√	√	√	√	√	√	√	
獨立董事	陳毅澄(註)	中華民國	男		√			√	√	√		√	√	√	√	√	√	
	洪文浚	中華民國	男			√		√		√		√	√	√	√	√	√	
	魏鴻文	中華民國	男			√		√		√	√	√	√	√	√	√	√	

註：陳毅澄獨立董事 111/11/18 選任，因業務繁忙於 112/04/30 辭任。

(2)董事會獨立性：

本公司於 111 年 6 月 30 日股東常會選任第 5 屆董事共 5 席及監察人共 2 席，另於 111 年 11 月 18 日股東臨時會選任獨立董事共 3 席取代監察人成立審計委員會，故第 5 屆董事共計 7 席，其中獨立董事 3 席(占比為 42.86%)，其擔任年資皆在 3 年以下，未兼任其他公開發行公司之獨立董事。

獨立董事陳毅澄先生因個人因素於 112 年 4 月 30 日提出辭任，本公司董事間未具有配偶或二親等以內之親屬關係，符合證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

112年5月2日；單位：仟股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份	
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率
策略長	中華民國	李泗銘	男	105/10/01	1,728	5.67	130	0.43	-	-
執行長	中華民國	吳開興	男	105/02/01	2,686	8.82	50	0.16	-	-
總經理	中華民國	羅翔煒	男	103/07/01	667	2.19	-	-	1,175	3.86
總管理處 處長	中華民國	王晨凱	男	112/04/27	-	-	-	-	-	-
行銷經理	中華民國	駱主安	男	107/01/01	30	0.10	-	-	-	-
研發主管	中華民國	詹雅涵	女	109/03/01	8	0.03	-	-	-	-
財會經理	中華民國	陳季嫻	女	111/03/23	-	-	-	-	-	-
稽核經理	中華民國	張靜婷	女	106/07/17	30	0.10	-	-	-	-

職稱	姓名	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人			備註
				職稱	姓名	關係	
策略長	李泗銘	中臺科技大學醫事技術檢驗科 佳醫健康事業(股)公司董事長	A Plus (Cayman) Holding Inc.董事長 A Plus (Samoa) Holding Inc. 董事長 愛湃斯(上海)商貿有限公司董事長 虹韻國際貿易(股)公司董事 台北市醫療器材商業同業公會常務監事	-	-	-	-
執行長	吳開興	台灣大學 EMBA 中原大學醫工所碩士 Zimmer, Inc.大中華區總經理	無	-	-	-	-
總經理	羅翔煒	元培大學食物科學學系 台灣捷邁醫療器材股份有限公司 業務經理	愛湃斯(上海)商貿有限公司監察人 威凱國際有限公司董事長 台灣醫療器材創新發展協會常務理事	-	-	-	-
總管理處 處處長	王晨凱	淡江大學會計學系 中興電工機械股份有限公司 管理處副處長	無	-	-	-	-
行銷 經理	駱主安	國立中央大學機械所博士 國立中央大學機械所碩士	無	-	-	-	-
研發 主管	詹雅涵	台灣科技大學機械工程系碩士 國立陽明交通大學生物醫學工 程學系博士班	無	-	-	-	-
財會 經理	陳季嫻	東吳大學會研所碩士 需方國際(股)公司會計經理 冠亞生技(股)公司財會經理 艾訊股份有限公司副理	無	-	-	-	-
稽核 經理	張靜婷	元智大學經營管理碩士 杏一醫療用品(股)公司稽核主管 位速科技(股)公司稽核主管	無	-	-	-	-

(三)董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：

本公司除專注於骨科醫材製造及銷售外，近年來更積極拓展代理其他骨科產品，以充份發揮本公司既有的通路優勢。銷售區域方面，除台灣及中國大陸地區以外，近年來更積極拓展東南亞地區業務朝國際化經營。據此，由具備相關產業豐富經驗之董事長兼策略長，係為提升公司經營效率與決策執行力，有助於公司業務的拓展，以本公司經營尚屬於成長階段來看，有其合理性及必要性。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元；仟股；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額及占稅 後純益之比例	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)			
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司
董事長	李泗銘(註1)										
董事	羅翔煒(註1)										
董事	黃勝隆(註1、3)										
董事	吳開興(註1)										
董事	昌祥投資(股) 公司代表人 蔡振良(註1)	-	-	-	-	3,309	3,309	66	66	3,375 7.38%	3,375 7.38%
獨立董事	陳毅澄(註2、4)										
獨立董事	洪文浚(註2)										
獨立董事	魏鴻文(註2)										

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：

獨立董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給定額報酬，每月新台幣3萬元整，按月給付，若獨立董事同時擔任本公司薪資報酬委員會之委員，則依雙方簽訂之委任契約支付報酬

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(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：本公司董監事於111/06/24任期屆滿，於111/06/30股東常會全面改選。

註2：本公司於111/11/18股東臨時會補選三席獨立董事，設置審計委員會取代監察人。

註3：黃勝隆董事因業務繁忙於111/11/17辭任。

註4：陳毅澄獨立董事因業務繁忙於112/04/30辭任。

單位：新台幣千元；仟股；%

職稱	姓名	兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司				
				現金金額	股票金額	現金金額	股票金額					
董事長	李泗銘(註1)	21,340	28,977	274	274	246	-	246	-	25,235 55.21%	32,872 71.92%	無
董事	羅翔煒(註1)											
董事	黃勝隆(註1、3)											
董事	吳開興(註1)											
董事	昌祥投資(股)公司代表人蔡振良(註1)											
獨立董事	陳毅澄(註2、4)											
獨立董事	洪文浚(註2)											
獨立董事	魏鴻文(註2)											

註1至4請參考前一頁之說明。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司H	本公司	財務報告內所有公司I
低於1,000,000元	李泗銘、羅翔煒 黃勝隆、吳開興 昌祥投資(股)公司代表人蔡振良、陳毅澄、洪文浚、魏鴻文	李泗銘、羅翔煒 黃勝隆、吳開興 昌祥投資(股)公司代表人蔡振良、陳毅澄、洪文浚、魏鴻文	昌祥投資(股)公司代表人蔡振良、陳毅澄、洪文浚、魏鴻文	昌祥投資(股)公司代表人蔡振良、陳毅澄、洪文浚、魏鴻文
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-	吳開興	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	-	-	-	-
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-	黃勝隆	黃勝隆
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-	李泗銘、羅翔煒	李泗銘、羅翔煒、吳開興
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-	-	-
100,000,000元以上	-	-	-	-
總計	8位	8位	8位	8位

(二)監察人之酬金

單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	鄭振企(註)	-	-	392	392	60	60	452	452	無
監察人	陳登輝(註)							0.99%	0.99%	

註：本公司董監事於 111/06/24 任期屆滿，於 111/06/30 股東常會全面改選。

本公司於 111/11/18 股東臨時會補選三席獨立董事，設置審計委員會取代監察人。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 1,000,000 元	鄭振企、陳登輝	鄭振企、陳登輝
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	-	-
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2 位	2 位

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
策略長	李泗銘	11,657	18,642	273	273	9,684	10,335	246	-	246	-	21,860	29,497	無
執行長	吳開興													
總經理	羅翔煒													
副總經理	黃勝隆													

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	財務報告內所有公司 E
低於 1,000,000 元	-	
1,000,000 元(含)~ 2,000,000 元(不含)	吳開興	
2,000,000 元(含)~ 3,500,000 元(不含)	-	-
3,500,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)	黃勝隆	黃勝隆
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)	李泗銘、羅翔煒	李泗銘、羅翔煒、吳開興
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元(不含)	-	
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元(不含)	-	
30,000,000 元(含)~ 50,000,000 元(不含)	-	
50,000,000 元(含)~ 100,000,000 元(不含)	-	
100,000,000 元以上	-	
總計	4 位	4 位

(四)前五位酬金最高主管之酬金：不適用。

(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣千元

項目	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
經理人	策略長	李泗銘	-	535	535	1.17%
	執行長	吳開興				
	總經理	羅翔煒				
	副總經理	黃勝隆				
	總管理處處長	陳文卿				
	行銷主管	駱主安				
	研發主管	詹雅涵				
	財會經理	陳季嫻				
	稽核經理	張靜婷				

(六)分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占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、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

1. 酬金總額占稅後純益之比例

單位：%

職稱	110 年度 酬金總額占稅後純益比例		111 年度 酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	合併報告 所有公司	本公司	合併報告 所有公司
董事	46.33	77.61	55.21	71.92
監察人	1.38	1.38	1.38	1.38
總經理及副總經理	39.69	70.97	47.83	64.54

2.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)給付酬金之政策、標準與組合

本公司給付董監事酬金之政策係訂於公司章程，並經股東會通過，本公司除獨立董事外並無個別支付董監酬勞，若董事會人有擔任公司個別職務時，則依「董事及經理人薪資酬勞辦法」給付薪資。

(2)訂定酬金之程序

本公司支付董事及監察人之酬金，依公司章程並參照公司法相關規定，考量董事對公司營運參與程度及貢獻價值、所擔負之職責與風險，以及參酌同業通常之水準，由薪資報酬委員會提案後，經董事會討論通過後議定之。

總經理等經理人之酬金，主係依據本公司內各該職位之權責範圍、對公司之貢獻度、整體營運目標之達成率及個人績效表現及其學經歷等，並參酌同業市場中同性質職位之薪資水平，由薪資報酬委員會提案後，經董事會討論通過後議定之。

(3)經營績效及未來風險之關聯性

本公司已投保董事及經理人之責任險；公司之財務操作係以保守穩健為原則，最近二年並無從事高風險、高槓桿之投資，亦無資金貸與他人之情事，故無風險產生之情形。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

111 年度及截至年報刊印日止，董事會開會 8 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數【B】	委託出席 次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	李泗銘	8	0	100	111/06/30 連任 應出席 8 次【A】註 1
董事	吳開興	8	0	100	111/06/30 連任 應出席 8 次【A】註 1
董事	羅翔煒	8	0	100	111/06/30 連任 應出席 8 次【A】註 1
董事	黃勝隆	4	0	100	111/06/30 連任 111/11/17 辭任 應出席 4 次【A】註 1、3
法人董事	昌祥投資(股份)公司 代表人蔡振良	8	0	100	111/06/30 連任 應出席 8 次【A】註 1
監察人	陳登輝	4	0	100	111/06/30 連任 111/11/18 解任 應出席 4 次【A】註 1、2
監察人	鄭振企	4	0	100	111/06/30 連任 111/11/18 解任 應出席 4 次【A】註 1、2
獨立董事	陳毅澄	4	0	100	111/11/18 選任 112/04/30 辭任 應出席 4 次【A】註 2、4

獨立董事	洪文浚	4	0	100	111/11/18 選任 應出席 4 次【A】註 2
獨立董事	魏鴻文	4	0	100	111/11/18 選任 應出席 4 次【A】註 2

註 1：本公司董監事於 111/06/24 任期屆滿，於 111/06/30 股東常會全面改選。

註 2：本公司於 111/11/18 股東臨時會補選三席獨立董事，設置審計委員會取代監察人。

註 3：黃勝隆董事因業務繁忙於 111/11/17 辭任。

註 4：陳毅澄獨立董事因業務繁忙於 112/04/30 辭任。

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定。

(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：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

董事會日期 期別	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
111/12/19 第五屆 第 3 次	訂定「董事及經理人薪資酬勞辦法」	依據「薪資報酬委員會組織規程」第三條規定，訂定本公司董事及經理人之薪資酬勞制度。	一、針對獨立董事之薪資報酬，三位獨立董事陳毅澄、洪文浚、魏鴻文為利害關係人，故利益迴避不參與討論及表決。 二、針對一般董事及經理人之薪資報酬，李泗銘董事、羅翔煒董事、吳開興董事為利害關係人，故利益迴避不參與討論及表決，由李泗銘董事長指定陳毅澄董事代理主持討論及表決。 三、除上述董事因利害關係迴避外，其餘董事均無異議照案通過。
	追認本公司董事及經理人薪資報酬案	此案係討論一般董事及經理人薪資報酬，故李泗銘董事、羅翔煒董事、吳開興董事依法應予以迴避。	一、經代理主席徵詢得表決人數 4 人(出席董事 7 人，扣除利益迴避董事 3 人)，其餘董事均無異議照案通過。

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間(註)	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111/6/30 至 112/6/29	董事會、個別董事成員及功能性委員會	董事會內部自評、董事成員自評	對公司營運之參與程度、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

註：本公司第四屆董監事於 111/06/24 任期屆滿，於 111/06/30 股東常會全面改選，又於 111/11/18 股東臨時會補選三席獨立董事，設置審計委員會取代監察人，故第五屆董事會評鑑之評估擬於 112 年第四季前完成。

四、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：

(一)本公司於 111/11/18 股東臨時會補選三席獨立董事，設置審計委員會取代監察人，強化董事會職能。

(二)為提昇董事專業知識與落實公司治理，本公司自 111 年起提供董事進修課程並安排講師到府授課。

(三)本公司自 111 年起，為董事及經理人購買「董監事及經理人責任保險」，每年檢討保單內容，以確認保險賠償額度及承保範圍符合需求。

(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資訊

111 年度及截至年報刊印日止，審計委員會開會 3 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席 次數【B】	委託出席 次數	實際出席(列)席率 (%)【B/A】	備註
獨立董事	陳毅澄	3	0	100	111/11/18 選任 112/04/30 辭任 應出席 3 次【A】註 1、2
獨立董事	洪文浚	3	0	100	111/11/18 選任 應出席 3 次【A】註 1
獨立董事	魏鴻文	3	0	100	111/11/18 選任 應出席 3 次【A】註 1

註 1：本公司於 111/11/18 股東臨時會補選三席獨立董事，設置審計委員會取代監察人。

註 2：陳毅澄獨立董事因業務繁忙於 112/04/30 辭任。

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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：

日期	屆次	議事內容	決議結果
111/12/19	第一屆第 1 次	一、簽證會計師調動案 二、112 年度稽核計畫案 三、本公司民國 111 年第二季合併財務報表案	審計委員會： 經全體出席委員同意通過，提請董事會決議。
112/04/10	第一屆第 2 次	一、本公司 111 年度內部控制制度聲明書案 二、簽證會計師之報酬案 三、修訂內部控制制度、內控辦法及核決權限表案	董事會： 經全體出席董事同意通過。
112/04/26	第一屆第 3 次	一、本公司 111 年度營業報告書及財務報表案 二、本公司財務主管、會計主管及代理發言人異動案	

(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：無此情形。

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：無此情形。

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）：

(一)審計委員會與內部稽核主管溝通情形：

日期	屆次	溝通事項	結果
111/12/19	第一屆第 1 次	一、111 年 9-10 月份稽核工作報告。 二、111 年度內控自評作業進度說明。	洽悉，無其他建議事項。
112/04/10	第一屆第 2 次	一、111 年度內控自評結果說明。 二、111 年 11 月至 112 年 2 月稽核工作報告 三、112 年 3 月上海子公司出差結果說明。	洽悉，無其他建議事項。

112/04/26	第一屆第3次	一、依據「誠信經營守則」第二十三條建立檢舉信箱，供內外部人員使用。	洽悉，無其他建議事項。
-----------	--------	-----------------------------------	-------------

1. 稽核主管皆定期列席於審計委員會及董事會，進行稽核業務說明，且與會計師與獨立董事隨時視需要直接相互聯繫，溝通管道暢通。

2. 稽核主管每月向獨立董事提報稽核報告，獨立董事針對稽核報告項目並無表示其他否定意見。

(二) 審計委員會與會計師溝通情形：

1. 本公司會計師亦不定期列席審計委員會及董事會，獨立董事隨時視需要直接相互聯繫，溝通管道暢通。

2. 本公司會計師針對 111 年度合併及個體財務報告出具溝通函，函中說明公司治理重點事項、會計師查核報告、財務報告(含重大調整分錄、關係人資訊)、獨立性，由本公司會計主管代為說明，全體獨立董事經討論後皆同意通過。

2. 監察人參與董事會運作情形

111 年度及截至年報刊印日止，董事會開會 4 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數【B】	實際列席率(%)【B/A】	備註
監察人	陳登輝	4	100	111/06/30 連任 111/11/18 解任 應出席 4 次【A】註 1、2
監察人	鄭振企	4	100	111/06/30 連任 111/11/18 解任 應出席 4 次【A】註 1、2

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：

本公司監察人定期覆核稽核報告，並參加股東會，已與員工及股東建立溝通管道。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

本公司監察人除定期覆核稽核報告及經會計師查核完竣之財務報表，並參加董事會，已與內部稽核主管及會計師建立溝通管道。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」並揭露於公開資訊觀測站及公司官網。	無重大差異
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？	V		本公司已訂定「股東會議事規則」及「股務作業管理辦法」，且官網設有投資人專區，股東若有任何建議、疑義隨時可藉電話、Email 或信件方式聯絡，由本公司發言人、代理發言人，或專業股務代理機構	無重大差異

			之股務人員協助處理及回覆，若涉及糾紛或訴訟事宜，則可以依法律程序通知本公司，本公司將請聘任之法律顧問協助處理。	
(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？	V		經由股務代理機構提供股東名冊，隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，並依法規定期揭露。	無重大差異
(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？	V		本公司訂有「集團企業、特定公司、關係人及關係企業交易管理辦法」、「關係企業相互間財務業務相關作業規範」，落實本公司與關係企業間之風險控管及適當之防火牆機制。	無重大差異
(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？	V		本公司已訂定「防範內線交易之管理」、「董事道德行為準則」、「內部重大資訊處理作業程序」，適用對象包括本公司董事、經理人及受僱人等並進行教育宣導。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」，就董事會成員擬訂多元化方針並落實執行，且董事會成員之提名與遴選遵照「公司章程」、「董事選舉辦法」，董事會成員均在各領域有所專長，均能就公司營運提出卓見。	無重大差異
(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？	V		本公司目前尚無計劃增設其他類功能性委員會，未來視實際需要斟酌辦理。	無重大差異
(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？	V		本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，應每年定期進行評估，因 111 年 6 月 30 日股東常會進行全面改選成立第五屆董事會，另 111 年 11 月 18 日股東臨時會進行補選 3 席獨立董事，故截至年報刊印日止尚未進行董事會績效評估，預計今年下半年實施。	無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司已於 111 年 12 月 19 日審計委員會及董事會評估通過資誠聯合會計師事務所王照明會計師及黃金連會計師其獨立性及適任性。	無重大差異
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、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		目前無特別專職公司治理單位或人員，由總管理處處長指揮及管理，本公司議事單位為總管理處，負責辦理董事會、功能性委員會及股東會前中後流程。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包	V		本公司官網設有投資人專區，清楚列示我	無重大差異

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？			司負責人員之聯繫管道，任何利害關係人若有任何建議、疑義隨時可藉電話、Email 或信件方式聯絡，由本公司發言人、代理發言人或專責人員協助處理及回覆。	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司之股務及股東會事務相關事項，係委由專業股務代理機構中國信託商業銀行代理部辦理。	無重大差異
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		本公司官網已建置投資人專區，並於網站上揭露公司相關財務、業務及公司治理資訊。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		本公司官網已建置投資人專區，已指定專責人員負責公司資訊之蒐集及揭露，並設有發言人及代理發言人，若有召開法人說明會亦會將簡報內容公佈在官網。	無重大差異
(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？	V		本公司為興櫃公司，適用於會計年度終了後四個月內公告並申報年度財務報告，於規定期限前完成公告第二季財務報告與各月份營運情形。	無重大差異
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)？	V		<p>(一) 員工權益、僱員關懷 本公司依法保障員工權利，每季召開勞資會議、辦理教育訓練，並設置職工福利委員會推動員工福利及活動。</p> <p>(二) 投資者關係、利害關係人之權利 本公司除依法揭露公司財務、業務等資訊於公開資訊觀測站及官網，亦設有發言人及代理發言人制度，維護良好的投資者關係及利害關係人之權利。</p> <p>(三) 供應商關係 本公司與供應商合作均符合法規及合約，維護雙方權益。</p> <p>(四) 董事進修之情形 本公司鼓勵董事參加進修，相關訓練情形詳註 1。</p> <p>(五) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 公司運作皆遵循適用法規、公司管理辦法及內控制度辦理，並進行各項風險評估及控管。</p> <p>(六) 客戶政策之執行情形 本公司與客戶合作除依法規及合約</p>	無重大差異

			辦理以維護雙方權益，亦有人員負責客戶溝通聯繫事宜。 (七) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形 本公司已為董事購買責任保險。
--	--	--	---

註 1：董事進修情形

進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	姓名與職稱
111/12/19	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	李泗銘董事長、吳開興董事、羅翔煒董事、陳毅澄董事、洪文浚獨立董事、魏鴻文獨立董事、蔡振良法人董事代表人。
112/04/12	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇	3	羅翔煒董事

(四)薪資報酬委員會之組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	陳毅澄 (註)		請參閱第 10 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」表格		0
獨立董事	洪文浚				0
獨立董事	魏鴻文				0

註：獨立董事陳毅澄於 111/11/18 選任、112/4/30 辭任，將於 112 年股東常會補選一席獨立董事。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：111 年 11 月 18 日至 114 年 6 月 29 日

111 年度及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會 3 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數【B】	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
召集人	陳毅澄	3	0	100	111/11/18 選任 112/04/30 辭任 應出席 3 次【A】註 1、2
委員	洪文浚	3	0	100	111/11/18 選任 應出席 3 次【A】註 1
委員	魏鴻文	3	0	100	111/11/18 選任 應出席 3 次【A】註 1

註 1：本公司於 111/11/18 股東臨時會補選三席獨立董事，設置審計委員會取代監察人。

註 2：陳毅澄獨立董事因業務繁忙於 112/04/30 辭任。

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司目前由總管理處推動社會責任相關事項，如有關社會責任問題，必要時於董事會報告，並遵照主管機關規定，實行各項宣導事項。 目前尚未建立推動永續發展之治理架構及設置推動永續發展專(兼)職單位，未來將視法規與主管機關要求辦理。	如摘要說明
二、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？	V		本公司已於 112 年 4 月 10 日董事會決議通過「永續發展實務守則」並揭露於官網與公開資訊觀測站。 本公司風險政策係由總經理依風險類型召集權責單位執行風險管理措施，平時落實依權責防範，以確保風險控管成效。對可能威脅企業經營之不確定因素，除召集內部會議外，並視需要徵詢外部顧問意見，以評估風險及早做出預防。	無重大差異
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司從事骨科醫療器材研發及生產，無產生廢氣、廢水、廢棄物，無違反環保法令之情事發生。	無重大差異
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司從事骨科醫療器材研發及生產，較無使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形，日常事務上，節約水、電資源、執行表單 e 化、充分使用回收紙及分類等，期能節能減碳。 參考別家寫法： 本公司恪遵國內環保法規，並響應國際綠色產品活動。目前公司使用的包材以再生或可重新利用之物料為優先考量，以減少對環境負荷。	無重大差異
(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，並採取相關之因應措施？	V		本公司係屬骨科醫療器材研發及生產，尚無產業特性之環境管理議題，但已實施節能減碳措施，例如午休時間關閉電燈、設置植栽增加綠化降低熱島效應。	無重大差異
(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，並制定溫室氣體減量、減少用水或	V		本公司非高耗能產業亦未設置或使用產生大量溫室氣體設施，辦公區域積極推動節能減碳運動，鼓勵廢棄物分類回收及使用環保筷、環保杯等，以降	無重大差異

其他廢棄物管理之政策？		低對環境之衝擊。	
四、社會議題			
(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？	V	本公司遵循勞動基準法及相關法令，訂立「員工手冊」並尊重國際人權公約，額外投保勞工團體保險，無非法僱用童工及強迫性勞動之情事，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇，且定期召開勞資會議，以維護員工基本權益。	無重大差異
(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？	V	本公司遵循勞動基準法及相關法令，訂定員工福利措施，每年定期審視工作表現調整員工薪酬，依據個人績效表現給予獎金，另於公司章程中規定，依公司經營績效，提撥一定比例之員工酬勞。	無重大差異
(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？	V	本公司提供員工溫馨安全及舒適的辦公環境，每年提供員工健康檢查補助及公假申請、員工團險、每月一次慶生會活動。 本公司 111 年度職災案件共 0 件。	無重大差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	本公司鼓勵員工進修，以培訓優秀人才為目標，除安排內部教育訓練外，員工亦可申請外部教育訓練提昇能力並發展職涯能力。 111 年度本公司舉辦品質系統、技術培育、新人訓練、職業安全等內外訓課程共計 732 小時，165 人參加訓練。	無重大差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？	V	本公司從事骨科醫療器材研發及生產，產品上市均需通過銷售國家嚴格之法規認證程序才能進行銷售，相關作業流程均設有 SOP 並留存記錄，公司內部也設有明確客訴處理程序，均與客戶保持良好關係，並在官網設置利害關係人專區提供意見反應聯絡管道。	無重大差異
(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？	V	本公司往來供應商均需事前經過標準之認證程序才能成為合格供應商，對於植入人體之材料亦需逐批提供生產檢驗資料供後續追蹤，每筆進料經品保檢驗後才能收料入庫，未通過者即予以退貨；對於供應商會定期進行評鑑或實地稽核，不良供應商會立即停止合作。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續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	V	本公司目前產業類型、規模及需求暫未達證交所及櫃買中心所規定須編製永續報告書等揭露公司非財務資料之報告書，惟本公司盡心企業社會責任，	無重大差異

得第三方驗證單位之確信或保證意見？		未來將會依公司發展狀況作出適切回應。
-------------------	--	--------------------

六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：

本公司已於 112 年 4 月 10 日董事會決議通過「永續發展實務守則」，本公司持續設計及改良符合亞洲人適用之創傷產品，推動骨科醫學之進步，另實踐企業公民責任，對外落實資訊透明度，對內力求勞資合諧，符合上市上櫃公司永續發展實務守則之精神。

七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊

(一)環保：辦公室及工廠皆推動節能減碳運動，鼓勵廢棄物分類回收及使用環保筷、環保杯等，以降低對環境之衝擊。

(二)社會貢獻：提供高品質及合理價位之骨板、代理產品，提供醫師更友善的使用工具，提供病人更小的手術傷口、更好的固定，減輕患者疼痛，加速復原時間。

(三)消費者權益：嚴格控管產品品質，並投保產品責任險。

(四)人權：遵守勞動相關法規，對全體員工投保團體保險，定期召開勞資會議，分享公司獲利狀況。

(五)安全衛生：定期安排員工安全教育訓練、健康檢查補助；對於產品製造與品質檢驗程序已訂規範，以確保產品安全性，本公司已取得 ISO13485 認證。

(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

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	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(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？	V		本公司已於 112 年 4 月 10 日董事會決議通過「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並於公開資訊觀測站及官網，依此守則持續落實誠信經營政策。	無重大差異
(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？	V		本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂不誠信行為，係指本公司人員於執行業務過程，為獲得或維持利益，直接或間接提供、收受、承諾或要求任何不正當利益，或從事其他違反誠信、不法或違背受託義務之行為，做為分析及評估營業範圍內不誠信行為之依據。	無重大差異
(三)公司是否於防範不誠信行為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？	V		本公司已於 112 年 4 月 10 日董事會決議通過「誠信經營作業程序及行為指南」，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，並要求確實理解與遵守。對於違反誠信的行為，不論職等高低，皆依據「員工手冊」受到懲處，並提供員工申訴管道，處理員工認為不公平及不合理對待之意見，要求公司人員辦理各事項應特別注意遵守並避免觸犯。	無重大差異
二、落實誠信經營				

(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		本公司商業活動均依與交易方所訂之契約等規範進行，並多數於商業契約中明訂誠信相關條款。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，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？	V		本公司總管理處負責企業誠信經營政策與防範方案之制訂與監督執行，如有異常向董事會報告。	無重大差異
(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？	V		本公司「董事會議事規範」明訂利益迴避制度，董事遇議案涉及自身利益、有害公司利益之虞時，相關人員不得參與決策。	無重大差異
(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？	V		已建立有效之會計制度及內部控制制度，並由稽核室定期查核及委任會計師查核。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		請參考註 1 表格	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中，已明訂具體檢舉制度，該辦法已公布在官網與公開資訊觀測站，所有利害關係人皆可透過檢舉信箱、信件及電話等方式進行檢舉，將由負責人員進行受理。	無重大差異
(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機制？	V		公司遇有陳報檢舉事項時，依「誠信經營作業程序及行為指南」之調查程序及保密機制，以維護檢舉人之權益及隱密。	無重大差異
(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？	V		本公司之「誠信經營作業程序及行為指南」內明文要求受理單位不得洩漏檢舉人身份，以確保能有效執行申訴制度之運作及保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。	無重大差異
四、加強資訊揭露 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？	V		本公司之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，已揭露於公開資訊觀測站及官網，其推動成效可參閱年報資訊。	無重大差異

五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」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：無重大差異。

六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：

本公司訂有會計制度、稽核查核等作業，並制定公司治理守則及誠信經營守則等，以為公司經營階層及員工遵循之規範，稽核人員亦依就公司各項內部控制制度及各項辦法查核及不定期提出修訂，皆向審計委員會及

董事會提報，以達有效落實誠信經營制度。

註1：誠信經營之內、外部之教育訓練情形

訓練日期	類別	課程名稱	訓練時數	對象
111/04/07、111/04/08 111/10/13、111/11/21	內訓	資訊安全宣導	4	全體員工
111/03/30	外訓	內部人股權申報須知(含短線交易及內線交易)	3	董事會成員 (含經理人)
112/04/11	內訓	誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南、永續發展實務守則	1	主管級員工
111/12/19	外訓	公司治理及證券法規(含強化董事會職能、ESG、保障股東權益、資訊透明度、非常規交易、關係人交易、內線交易)	3	董事會成員 (含經理人)

(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：

本公司重要之相關辦法皆同步揭露公開資訊觀測站及本公司官網 / 投資人專區 / 公司治理 / 公司重要規章。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：

本公司已建立「內部重大資訊處理作業程序」，避免資訊不當洩露，確保本公司對外界發表資訊之一致性及正確性，並依法令規定即時於公開資訊觀測站揭露公告重大訊息及公司治理資訊。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書。

愛派司生技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年04月10日

本公司民國111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111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112年4月10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。

愛派司生技股份有限公司



董事長：李泗銘



簽章

總經理：羅翔煒



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：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

111 年度及截至年報刊印日止，股東會之重要決議

會議類別 開會日期	決議事項	執行情形
股東常會 111/6/30	承認 110 年度營業報告書及財務決算表冊	已遵行決議結果
	承認 110 年度盈餘分配案	已訂 111/7/20 為除息基準日，並已於 111/8/10 發放完畢(每股分配現金股利 0.5 元)
	通過修訂「取得或處分資產管理辦法」	依修訂後規章辦理
	選舉第 5 屆五席董事及二席監察人案 選舉結果：董事李泗銘、吳開興、羅翔煒、黃勝隆、法人董事昌祥投資股份有限公司代表人蔡振良、監察人陳登輝、鄭振企。	依生效後程序辦理相關事宜，並於 111/7/8 完成變更登記。
	通過解除新任董事暨其代表人競業禁止案	已解除其競業禁止之限制
股東臨時會 111/11/18	通過本公司擬辦理現金增資發行新股供上櫃公開承銷案	截至年報刊印日止尚未向主管機關申請
	通過修訂「公司章程」部分條文	依修訂後規章辦理，並於 111/12/5 完成變更登記。
	通過修訂「董事及監察人選舉辦法」部分條文	依修訂後規章辦理
	通過修訂「股東會議事規則」部分條文	依修訂後規章辦理
	通過修訂「取得或處分資產管理辦法」部分條文	依修訂後規章辦理
	通過修訂「背書保證管理辦法」部分條文	依修訂後規章辦理
	通過修訂「資金貸與他人管理辦法」部分條文	依修訂後規章辦理
	補選三席獨立董事案 選舉結果：選任陳毅澄、洪文浚、魏鴻文	依生效後程序辦理相關事宜，並於 111/12/5 完成變更登記。
	通過解除新任董事暨其代表人競業禁止案	已解除其競業禁止之限制

111 年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議

會議屆次 開會日期	決議事項
第四屆第 16 次 111/03/30	1. 通過 111 年度預算案 2. 通過本公司向金融機構申請借款額度案 3. 通過修訂內部控制制度、內控辦法及核決權限表案
第四屆第 17 次 111/05/18	1. 通過 110 年度營業報告書及財務決算表冊 2. 通過 110 年度盈餘分配案 3. 通過本公司 110 年度員工酬勞及董監酬勞分派案 4. 通過修訂本公司及子公司「取得或處分資產管理辦法」 5. 通過全面改選董事及監察人 6. 通過解除新任董事暨其代表人競業禁止 7. 通過本公司 111 年股東常會召開事宜 8. 通過民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期間之「內部控制制度聲明書」(委託會計師審查時適用之聲明書)案

	9. 通過修訂內部控制制度、內控辦法及核決權限表案
第五屆第 1 次 111/06/30	選任本公司董事長案
第五屆第 2 次 111/09/28	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司股票擬申請登錄興櫃案 2. 通過辦理本公司股票全面換發無實體案 3. 通過補選三席獨立董事案 4. 通過提名獨立董事候選人及資格審查案 5. 通過解除新任董事競業禁止之限制案 6. 通過本公司受理 111 年第一次股東臨時會獨立董事提名事宜案 7. 通過本公司擬申請股票上櫃案 8. 通過本公司擬辦理現金增資發行新股供上櫃公開承銷案 9. 通過修訂『公司章程』部分條文案 10. 通過修訂『董事及監察人選舉辦法』部分條文案 11. 通過修訂「取得或處分資產管理辦法」部分條文案 12. 通過修訂「背書保證管理辦法」部分條文案 13. 通過修訂「資金貸與他人管理辦法」部分條文案 14. 通過修訂『股東會議事規則』部分條文案 15. 通過修訂『董事會議事規則』部分條文案 16. 通過本公司 111 年股東臨時會召開事宜 17. 通過修訂『薪資報酬委員會組織規程』部分條文案 18. 通過訂定『薪資報酬委員會運作之管理』案 19. 通過修訂『審計委員會組織規程』部分條文案 20. 通過訂定『審計委員會議事運作之管理』案 21. 通過本公司委任薪資報酬委員會委員案並設置薪資報酬委員會 22. 通過修訂內部控制制度、內控辦法及核決權限表案
第五屆第 3 次 111/12/19	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過簽證會計師調動案 2. 通過 112 年度稽核計畫案 3. 通過本公司民國 111 年第二季合併財務報表案 4. 通過訂定「董事及經理人薪資酬勞辦法」 5. 通過追認本公司董事及經理人薪資報酬案 6. 通過訂定「公司治理實務守則」案 7. 通過訂定「獨立董事之職責範疇」案 8. 通過訂定「董事會績效評估辦法」案 9. 通過訂定「申請暫停及恢復交易作業程序」案 10. 通過訂定「內部重大資訊處理作業程序」案 11. 通過修訂「防範內線交易管理辦法」部份條文案 12. 通過訂定「集團企業、特定公司、關係人及關係企業交易管理辦法」案 13. 通過訂定「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案 14. 通過修訂「內部人股權異動暨新就(解)任作業申報程序」案 15. 通過修訂「股務作業管理辦法」案 16. 通過修訂「董事道德行為準則」案
第五屆第 4 次 112/01/30	通過本公司擬買回公司已發行普通股案
第五屆第 5 次 112/04/10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案 2. 通過簽證會計師之報酬案 3. 通過修訂「公司治理實務守則」案 4. 通過訂定「誠信經營守則」案 5. 通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」案

	6. 通過訂定「永續發展實務守則」案 7. 通過修訂「股東會議事規則」案 8. 通過本公司 112 年股東常會召開事宜，提請核議。 9. 通過 112 年度預算案 10. 通過本公司向金融機構申請借款額度案 11. 通過修訂內部控制制度、內控辦法及核決權限表案
第五屆第 6 次 112/04/26	1. 通過 111 年度營業報告書及財務報表案 2. 通過財務主管、會計主管及代理發言人異動案 3. 通過新任經理人之薪資報酬案 4. 通過 111 年度盈餘分配案 5. 通過 111 年度員工酬勞及董監酬勞分配案 6. 通過補選一席獨立董事案 7. 通過提名獨立董事候選人及資格審查案 8. 通過解除新任董事競業禁止之限制案 9. 通過本公司受理 112 年股東常會獨立董事提名事宜案 10. 通過修訂本公司 112 年股東常會召開事宜

(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：無此情事。

(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解任情形之彙總。

公司有關人士辭職解任情形彙總表

112 年 5 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管 財務主管	陳文卿	110/10/11	112/4/26	依公司組織發展進行職務調整，陳文卿小姐轉調為董事長室特助，新聘王晨凱處長擔任會計主管、財務主管。

五、簽證會計師公費資訊

(一)應揭露給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之金額及非審計服務內容

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	王照明 黃金連	111/01/01- 111/12/31	1,640	330	1,970	營所稅查核簽證及更正申報

1.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：無此情形。

2.審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、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之情形：無此情形。

八、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	111 年度		112 年截至 05 月 02 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
董事長暨策略長	李泗銘	181,000 (60,000)	-	94,000 0	-
董事暨總經理	羅翔煒	325,000 (230,000)	-	16,000 0	-
董事暨執行長	吳開興	0 (1,215,000)	-	-	-
法人董事	昌祥投資股份有限公司	-	-	-	-
法人董事代表人	蔡振良				
監察人(註 1)	鄭振企	-	-		
監察人(註 1)	陳登輝	-	-		
獨立董事(註 1)	陳毅澄	-	-	-	-
獨立董事(註 1)	洪文浚	-	-	-	-
獨立董事(註 1)	魏鴻文	-	-	-	-
副總經理(註 2)	黃勝隆	150,000 (100,000)	-	-	-
財會主管(註 3)	陳文卿	-	-		
財會主管(註 4)	王晨凱	-	-	-	-
行銷經理	駱主安	-	-	-	-
研發主管	詹雅涵	-	-	-	-
財會經理	陳季嫻	-	-	-	-
稽核經理	張靜婷	-	-	-	-

註 1:三席獨立董事自 111/11/18 股東臨時會選任，成立審計委員會取代監察人，同日監察人解任。

註 2:黃勝隆副總經理於 112/5/10 辭任。

註 3:陳文卿處長於 112/4/26 辭任財會主管。

註 4:王晨凱處長於 112/4/27 新任財會主管。

(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格 NT/股
李泗銘	取得	111/12/30	吳開興	本公司董事暨執行長	150,000	30
李泗銘	處分	111/12/30	玉山綜合證券股份有限公司	轉推薦券商	50,000	53
羅翔煒	取得	111/12/30	吳開興	本公司董事暨執行長	100,000	30
羅翔煒	處分	111/12/30	玉山綜合證券股份有限公司	轉推薦券商	50,000	53
吳開興	處分	111/12/30	中國信託綜合證券股份有限公司	轉推薦券商	715,000	53
吳開興	處分	111/12/30	宏遠證券股份有限公司	轉推薦券商	100,000	53
吳開興	處分	111/12/30	康和綜合證券股份有限公司	轉推薦券商	100,000	53
吳開興	處分	111/12/30	李泗銘	本公司董事長暨策略長	150,000	30
吳開興	處分	111/12/30	羅翔煒	本公司董事暨總經理	100,000	30
吳開興	處分	111/12/30	黃勝隆	本公司副總經理	50,000	30
黃勝隆	取得	111/12/30	吳開興	本公司董事暨執行長	50,000	30

(三)董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

九、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

112年05月02日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
吳開興	2,686,679	8.82	50,000	0.16	-	-	無	無	-
鄭振企	1,739,656	5.71	-	-	-	-	無	無	-
李泗銘	1,728,045	5.67	130,809	0.43	-	-	無	無	-
黃勝隆	1,400,920	4.60	-	-	-	-	無	無	-
威凱國際有限公司	1,175,809	3.86	-	-	667,166	2.19	無	無	-
代表人：羅翔煒	667,166	2.19	-	-	1,175,809	3.86	無	無	-
林滄海	1,118,952	3.67	-	-	-	-	無	無	-
謝進財	989,000	3.25	-	-	-	-	無	無	-
林玉華	905,317	2.97	-	-	-	-	無	無	-
兆豐國際商業銀行(股)公司	880,000	2.89	-	-	-	-	無	無	-
代表人：張兆順	-	-	-	-	-	-	無	無	-
第一創業投資股份有限公司	734,660	2.41	-	-	-	-	無	無	-
代表人	-	-	-	-	-	-	無	無	-

十、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

111年12月31日單位：仟股；%

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
A Plus (Cayman) Holding Inc.	47,364	100%	-	-	47,364	100%
A Plus (Samoa) Holding Inc.	-	-	5,010	100%	5,010	100%
愛湃斯(上海)商貿有限公司	-	-	-	100%	-	100%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、股本來源

(一)股本形成經過

單位：千元；仟股

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金外之財產抵充股款者	其他
106.01	10	40,000	400,000	26,143	261,430	認股權憑證轉換股份 1,720 千元	-	註 1
106.04	10	40,000	400,000	26,836	268,360	認股權憑證轉換股份 6,930 千元	-	註 2
107.07	10	40,000	400,000	27,566	275,660	認股權憑證轉換股份 7,300 千元	-	註 3
108.12	10	40,000	400,000	28,649	286,490	認股權憑證轉換股份 10,830 千元	-	註 4
110.12	10	40,000	400,000	30,471	304,710	認股權憑證轉換股份 18,220 千元	-	註 5
111.12	10	80,000	800,000	30,471	304,710	111/11/18 股東臨時 會通過修改公司章程提 高額定資本額	-	註 6

註 1：106 年 01 月 09 日新北府經司字第 1068000885 號函核准。

註 2：106 年 04 月 13 日新北府經司字第 1068022082 號函核准。

註 3：107 年 07 月 17 日新北府經司字第 1078044793 號函核准。

註 4：108 年 12 月 19 日新北府經司字第 1088086193 號函核准。

註 5：110 年 12 月 24 日新北府經司字第 1108092619 號函核准。

註 6：111 年 12 月 05 日新北府經司字第 1118086596 號函核准。

(二)股份種類

112 年 05 月 31 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	30,471,000	49,529,000	80,000,000	興櫃股票

(三)總括申報制度募集發行有價證券者：無。

二、股東結構

112 年 05 月 02 日；單位：股；%

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	庫藏股	合計
人數	0	1	18	579	2	1	601
持有股數	0	880,000	5,006,171	21,535,150	2,761,679	288,000	30,471,000
持股比例	0.00	2.89	16.43	70.67	9.06	0.95	100.00

三、股權分散情形

112年05月02日；單位：股；%

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	59	6,128	0.02
1,000 至 5,000	329	634,100	2.08
5,001 至 10,000	55	466,000	1.53
10,001 至 15,000	24	305,548	1.00
15,001 至 20,000	17	311,180	1.02
20,001 至 30,000	22	580,360	1.90
30,001 至 40,000	10	366,000	1.20
40,001 至 50,000	14	656,726	2.16
50,001 至 100,000	26	1,821,507	5.98
100,001 至 200,000	9	1,156,709	3.80
200,001 至 400,000	15	4,818,566	15.81
400,001 至 600,000	6	2,824,106	9.27
600,001 至 800,000	6	3,899,692	12.80
800,001 至 1,000,000	3	2,774,317	9.10
1,000,001 股以上	6	9,850,061	32.33
合 計	601	30,471,000	100.00

特別股:無。

四、主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

112年05月02日；單位：股；%

主要股東名稱	持有股數	持股比例
吳開興	2,686,679	8.82
鄭振企	1,739,656	5.71
李泗銘	1,728,045	5.67
黃勝隆	1,400,920	4.60
威凱國際有限公司	1,175,809	3.86
林滄海	1,118,952	3.67
謝進財	989,000	3.25
林玉華	905,317	2.97
兆豐國際商業銀行股份有限公司	880,000	2.89
第一創業投資股份有限公司	734,660	2.41

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；千股

項目	年 度		110 年度	111 年度
	每股市價	最 高		未上市/櫃(註 1)	未上市/櫃(註 1)
最 低			未上市/櫃(註 1)	未上市/櫃(註 1)
平 均			未上市/櫃(註 1)	未上市/櫃(註 1)
每股淨值	分 配 前		27.70	28.81
	分 配 後		27.20	28.81
每股盈餘	加權平均股數		28,734	30,471
	每 股 盈 餘		1.15	1.5
每股股利	現 金 股 利		0.50	0.7
	無償 配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利			-
投資 報酬 分析	本益比(註1)		未上市/櫃(註 1)	未上市/櫃(註 1)
	本利比(註2)		未上市/櫃(註 1)	未上市/櫃(註 1)
	現金股利殖利率(註3)		未上市/櫃(註 1)	未上市/櫃(註 1)

註 1：因本公司股票尚未上市(櫃)，故無市價可考，相關比例亦無法計算。

六、公司股利政策及執行狀況

(一)本公司股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 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，不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司將考量所處產業及本公司營運成長情形，因應未來資金需求及長期財務規劃，及滿足股東對現金流入之需求，本公司股利發放政策係依該年度盈餘狀況，考量公司整體發展、財務規劃、資金需求及產業景氣等相關因素決定分派比率，得以現金股利或股票股利之方式分派，並於提報股東會同意後執行之。惟當年度之股利分派總額不低於可分配盈餘盈餘之百分之五。現金股利分派之比例不得低於當年度股利分派總額之百分之十。

(二)本年度擬(已)議股利分派之情形

本公司於 112 年 4 月 26 日經董事會通過擬分派 111 年度股東現金股利新台幣 21,128,100 元(每股新台幣 0.70 元)，並擬於 112 年股東常會通過。

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

本公司之 111 年度股利分派未有無償配股，故不適用。

八、員工、董事及監察人酬勞

(一) 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 1% 為員工酬勞及不高於 5% 為董(監)事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包括本公司員工及符合一定條件之從屬公司員工。有關員工報酬、董(監)事酬勞之發放相關事宜，悉依相關法令辦理，並由董事會議定之。

(二) 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

本公司以當年度稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國 111 年度之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(三) 董事會通過分派酬勞情形

1. 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司於 112 年 4 月 26 日經董事會通過以現金分派之員工酬勞 2,221,056 元及董監酬勞 3,701,760 元，前述金額與帳上認列費用數無差異之情事。

2. 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例

本公司未以股票分派 111 年度員工酬勞，故不適用。

(四) 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

本公司前一年度實際配發員工酬勞 1,414,229 元及董監酬勞金額 2,357,049 元，實際分派情形與認列金額無差異。

九、公司買回本公司股份情形

(一)已執行完畢者

112年5月31日

買回期次	第一次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	112/1/31-112/3/30
買回區間價格	新台幣 46.90~50.80 元
已買回股份種類及數量	普通股 288,000 股
已買回股份金額	新台幣 14,152,908 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	48%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量	288,000 股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	0.95%

(二)尚在執行中者：無此情形。

十、公司債辦理情形：無此情形。

十一、特別股辦理情形：無此情形。

十二、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

十三、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無此情形。

(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。

112年5月31日 單位：千股/新台幣千元；%

類別	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	策略長	李泗銘	3,584	11.76	3,584	30	107,520	11.76	-	-	-	-
	執行長	吳開興										
	總經理	羅翔煒										
	副總經理(註1)	黃勝隆										
	處長(註2)	陳文卿										
	處長(註2)	王晨凱										
	行銷經理	駱主安										
	研發主管	詹雅涵										
	財會經理	陳季姍										
	稽核經理	張靜婷										
員工	經理	周文獻	472	1.55	472	30	14,160	1.55	-	-	-	-
	協理(註1)	周聖行										
	處長(註1)	邱顯智										
	經理(註1)	彭展奎										
	主任	曾羽濤										
	副理	李淑君										
	經理(註1)	王微凱										
	經理(註1)	林坤志										
	經理(註1)	林俊璋										
	經理	林耕革										

註1：該員已離職。

註2：陳文卿處長於112/4/26辭任財會主管轉調為董事長室特助，新聘王晨凱處長於112/4/27新任財會主管。

註3：截至本年報刊印日止，本公司未有流通在外之員工認股權憑證。

(三)限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

十四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

十五、資金運用計畫執行情形：無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

CF01011 醫療器材製造業

F108031 醫療器材批發業

F108040 化粧品批發業

F401010 國際貿易業

2.營業比重

單位：新臺幣千元；%

年度 產品項目	110 年度		111 年度	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
創傷及矯正產品	498,156	91.94	550,355	89.42
代理產品	43,695	8.06	65,122	10.58
合計	541,851	100.00	615,477	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

(1)創傷產品：骨科內固定骨板、骨釘、骨針、髓內釘、纜線、外固定器。

(2)矯正產品：膝關節炎矯正系統、拇趾外翻矯正系統、積層製造手術輔助工具。

(3)代理產品：人工替代骨、細胞治療、止血產品。

(4)脊椎產品：脊椎固定系統、脊椎椎間融合器。

4.計畫開發之新商品(服務)項目

(1)高分子複合材料植入物

(2)橋接式骨板系統

(3)人工智慧輔助術前規劃系統

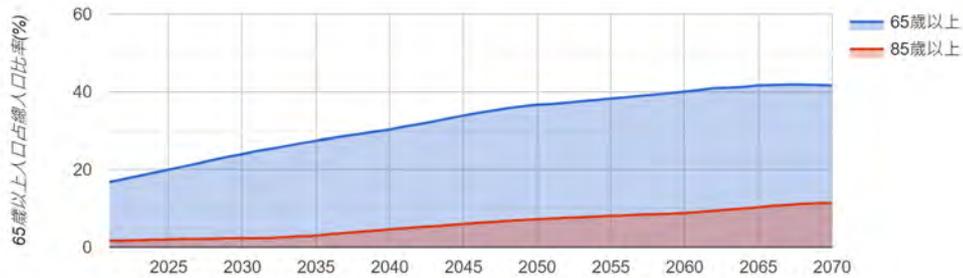
(4)積層製造植入物

(二)產業概況

1.產業之現況及發展

根據聯合國統計，全球 65 歲以上的人口比例將從 2019 年的 9% 一路上升至 2050 年的 15.9%，到時候全球老年人口總數將達到 15.49 億人，其中每六個人就有一個是超過 65 歲的老年人口。國家發展委員會指出，我國將於 2025 年邁入超高齡社會。老年人口年齡結構快速高齡化，2020 年超高齡(85 歲以上)人口占老年人口 10.3%，到 2070 年時將增長至 27.4%。

台灣高齡人口推估圖

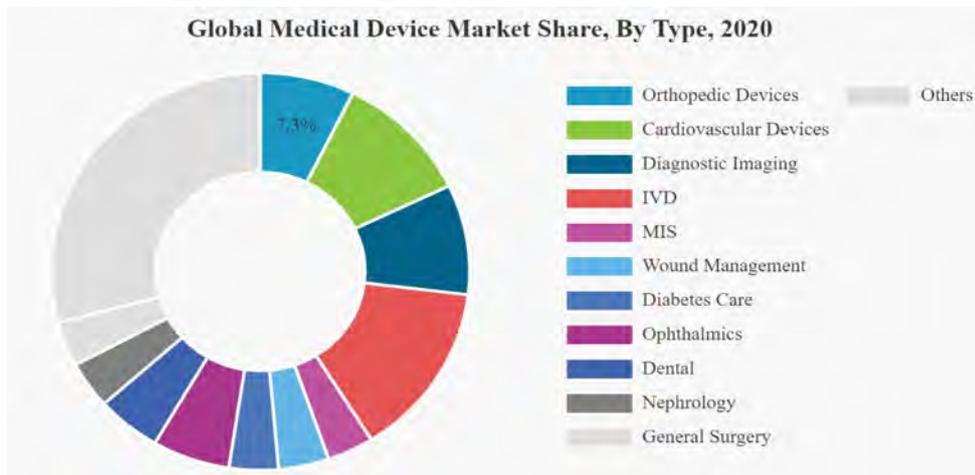


資料來源：國家發展委員會, 2021

隨著老年人口增長，高齡化議題持續發酵，意外事故、關節退化和骨質疏鬆等老年疾病發病率也將逐漸增高，對於骨科創傷產品需求也因此增加。除此之外，骨科與脊椎等醫材植入物、膝關節保健及矯正手術等市場需求，亦隨著人口不斷老化，市場將持續成長。根據 GlobalData 統計資料顯示，2019 年全球骨科醫材市場規模達 517.7 億美元，預估 2025 年成長至 637.3 億美元，平均年複合成長率達 3.5%。

2020 年，骨科醫療器材占全球醫療市場約 7.3% 的產值，其中包含創傷、脊椎、膝關節、髖關節和運動醫學等相關領域。而骨科創傷器材主要分為內固定植入物與外固定器兩個部分，其中又以內固定為主流，約佔全球創傷器材市場 80% 的產值。內固定器械包含了骨板、骨釘、髓內釘、埋頭螺釘和中空骨釘等；外固定器械則有環形外固定器、外固定支架及穩定桿等。

骨科器械佔全球醫療器材之市場份額



資料來源：Fortune Business Insights, 2021

全球骨科創傷醫材的銷售市場以美國為大宗，約佔全球市場的 42%，其次為歐洲地區的 23% 及亞太地區的 20%。美國有著全世界最大的醫療器材市場，亦為醫療支出占據 GDP 比例最高的國家，骨科創傷市場亦是全球最大，除了擁有完整的產業鏈，也有著創新技術及豐富的研發資源。而歐洲地區受益於人口老化因素及醫療意識日益提升，市場規模正在穩定成長中。

亞太地區當中，中國由於經濟快速成長，同時也刺激著醫療市場的開發，相對骨科創傷醫材市場也速度增長。而印度政府大力改善國內的醫療保健制度，完善醫療器材品質法規，也有助於推動市場成長。台灣及日本同樣為全球高齡化比例最高的幾個國家，在龐大的高齡人口帶動及完善的醫療保險制度下，醫療市場的規模也正不斷擴大。由於人口嚴重老化，直接推動市場需求，因此在未來的骨科創傷醫材領域中，可預見市場收益面及需求面的增加。同時為了提升醫師手術時的效率、增加患者在使用產品上的舒適度及產品本身的強度與結構之穩定度，未來產品的發展將結合人工智慧、手術機器人、增材製造與再生醫學，朝向精準化、客製化，並使用更接近人體強度及生物相容性材料。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本產業主要原料為鈦金屬、不鏽鋼與高分子複合材料，經研發設計與加工製造後，成品直接販售予經銷商或醫院，供臨床醫師手術使用。上游原料由符合國際認證許可之供應商提供。本公司除了內部研發製造的能力，亦集結其他中游的學術研究與測試單位，開發各種具特色且符合臨床需求的產品。最終連結至下游代理商與醫院等產品銷售單位。

上游-原料供應	金屬原料供應商	陶瓷原料供應商	器械供應商
中游-研發製造	學術研究單位	委託檢測單位	生產製造單位
下游-產品銷售	經銷商	代理商	醫療院所

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品之各種發展趨勢

骨科創傷植入物與器械在過去數十年進展飛快，植入物方面由一開始單純的骨釘固定發展到骨板固定，隨著加工技術演進，骨板開始變得多樣，如減少接觸面、特殊曲率、解剖外型，甚至特殊功能需求的設計，骨釘骨板介面也由加壓固定發展到鎖定系統，以及近期的可變角度與連續螺紋鎖定系統。材質方面則由一般金屬、不鏽鋼、鈦合金進展到 Peek、陶瓷、碳纖維等，目前市面上還有可吸收材質的植入物。這些產品的出現，無非是為了提供醫師更友善的使用工具，提供病人更小的手術傷口、更好的固定，減輕患者疼痛，加速復原時間。

亞洲骨科市場隨著生活品質的提升，對於高階醫療產品的需求也不斷增加。本公司為優良骨板骨釘系統產品之合格製造商，以亞洲人骨型曲率為基礎，設計最符合亞洲人使用的創傷產品。未來將持續擴展產品線，涵蓋更多部位的創傷治療需求，並持續開發更接近骨頭特性之材質，增加疲勞壽命，加速骨癒合。

在關節領域，由於現代人壽命延長，過去關節炎即換關節的觀念正在慢慢轉變，若能早期介入矯正治療，便能延緩甚至避免置換人工關節。保留患者本身的關節有諸多好處，如更好的本體感覺、關節活動度，與避免二次人工關節置換等。保膝治療屬於一種矯正手術，術後使用骨釘骨板固定，正是本公司的強項之一。本公司更發展獨有的膝關節矯正系統，除了矯正固定的骨板，利用醫學影像處理技術，提供醫師術前規劃與術中執行的輔助，提升手術的精準度與安全性，降低困難手術的學習曲線。乘著細胞治療與保膝觀念的風潮，預期此類產品將有大量需求，亦是本公司未來持續發展的方向。

(2)競爭情形

A.國內市場

目前國內創傷市場市佔率較高的品牌皆為國內代理商進口之國外產品，但進口的品項並不齊全，台灣也因市場相對小，使用者的意見相對較不被重視，而國內競爭廠多為較易入門且成本較低的小型骨板，適用的適應症有限。本公司提供齊全的創傷產品，並擁有自己的研發能量，能快速回應客戶需求，縮短產品迭代時間，深受全台使用者認可，因此市占率仍在成長。除了產品面的優勢，本公司結合醫學影像與積層製造技術，即時提供臨床醫師術前規畫與術中執行之輔助，這是國內外競爭廠商目前無法提供的服務，也是本公司難以撼動的競爭優勢。

B.國外市場

全球創傷產品為高度競爭市場，多為國際知名大廠把持，國際大廠具有完善的通路布建、行銷資源多、品牌形象等優勢，但行銷全球的產品力求標準化，無法提供專為亞洲人設計的產品。本公司是全球第一家以亞洲骨骼為基礎，發展各式骨科產品，目前已成功銷售至中國與東南亞等數個國家，而獨特的產品特色與客戶服務是成功的關鍵。面對中國、印度等低價市場，為避免陷入價格戰，我們積極開發和推廣具有特色的產品，藉以帶動基礎產品的銷售。本公司整合上下游供應商，發展新制程以降低成本，產出優於國際大廠品質之高性價比產品，同時持續不斷發展新技術因應高端產品的市場，建立品牌形象知名度，提升產品公信力。此外，與海外經銷商建立緊密的夥伴關係，提供專業與行銷支援，建構完整配銷網脈，持續擴大海外市場規模，提升海外市佔率。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次

醫療器材首重安全、有效，植入人體的植入物更要求生物相容性及機械強度，建立在此基礎，還要能符合臨床功能需求，是結合臨床醫學、生物工程、生物力學、生物材料、精密機械、製造加工與銷售專業的產業。過去，台灣高端骨科醫材多由進口品牌把持，價格雖然昂貴，但針對西方人種設計的產品用在東方人身上，經常發生版型不合的情況，未必能達到預期效果。本公司協同大型醫學中心建立亞洲人骨骼曲率資料

庫，掌握亞洲人種獨特的骨骼參數，設計各種符合東方人“版型”的植入物，兼具亞洲曲率解剖特色與功能性。植入物複雜的解剖曲面並非一般鑄造或鍛造能完成，加工技術的要求較一般骨板更高、更複雜。近年來，手術已不單純是解決病痛，微創與精準更成為每次手術的目標。搭載三維列印積層製造的風潮，本公司積極投入醫學影像處理與客製化手術導引工具的技術發展，藉此降低困難手術的學習曲線，使手術更容易、更精準、更安全，奠定市場的優勢競爭地位。

2.研究發展

本公司在骨科領域長期深耕，2012 年便結合台灣醫療器材創新發展協會，集結各大教學醫院的專業醫師與學研單位，藉由例行會議，從源頭獲取第一線臨床需求、回饋產品問題，藉此發展源源不斷的創新產品。除了公司內持續培養優秀人才，更與國內各大醫學中心、研究機構與學術單位長期合作、委託與共同研究，近年更與國外知名原材料供應商合作發展新世代材質之骨科產品。未來研發目標將以亞洲骨骼特色為基礎，持續擴展產品至骨、外科領域。此外，因應精準醫療的趨勢，結合醫學影像與積層製造技術，提供從術前模擬規劃、術中精準執行，到術後植入固定，如此完整的產品服務是目前其他競爭者難以跨越的障礙。

(1)最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新臺幣千元；%

年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
研發費用	61,255	60,314	79,959	63,083	77,001
營業收入淨額	425,237	473,979	503,289	541,851	615,477
研發費用占營業收入淨額比率(%)	14.40	12.73	15.89	11.64	12.51

(2)開發成功之技術或產品

- A.膝關節截骨矯正系統
- B.客製化增材製造手術導引系統
- C.矛型微型骨板
- D.肋骨固定系統
- E.亞洲解剖型髓內釘
- F.解剖型服貼式外固定系統
- G.第二代微創解剖骨板
- H.連續萬向鎖固系統

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

(1)穩固台灣市場、健全通路布局、滿足各類需求、深化客戶連結，建立長期穩定的銷售平台。

(2)以創新獨特及亞洲曲率，積極參與國際骨科會議，頻繁舉辦地區型研討會，吸引當

地商業夥伴，建立行銷通路，持續擴展中國與東南亞市場。

(3)加強庫存管理，簡化作業流程，開發新製程並提升材料利用率，以降低生產成本，提高市場競爭力。

(4)與國內外醫學中心、學術單位和廠商合作結盟，開發創新產品，培育優秀人才。

(5)推動公司上市櫃，提升公司營運規模，建立健全籌資管道，強化財務結構。

2.長期業務發展計畫

(1)不斷創新研發，持續擴展各領域合作的專家，提供最先進、最安全、最可靠的植入物及設備，成為外科醫療器材的領導者。

(2)除了加速研發產品之商品化，建立在既有的銷售平台上，代理獨家特色之高價值產品，擴充更多元化的產品線，提升經濟動能。

(3)持續深耕亞洲市場，積極擴展全球銷售通路，以創新及品質建立品牌國際知名度。

(4)擴大公司營運規模，提升專業影響力，落實企業社會責任。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新臺幣千元；%

銷售地區	年度	110 年度		111 年度	
		金額	比率	金額	比率
內銷		342,793	63.26	449,191	72.98
外銷	中國	193,691	35.75	159,085	25.85
	亞洲	3,515	0.65	5,861	0.95
	美國	1,298	0.24	1,070	0.17
	非洲	554	0.10	270	0.04
	小計	199,058	36.74	166,286	27.02
合計		541,851	100.00	615,477	100.00

2.市場占有率

本公司致力於骨科創傷醫療器材的研發、製造及銷售，以研發最適合亞洲人骨頭曲率的骨科創傷醫療器材，堅持以最高的標準製造生產、提供最高品質的醫療器材內植入物，最完善的專業知識、協助手術妥善進行以及做最完善的諮詢服務。隨著本公司產品已廣泛被國內醫界認同，有別於歐美系統，更適合亞洲人體型。隨著新品不斷推出，涵蓋的骨折治療部位越完整，全面的服務較其他廠商更具優勢，整體營運與市佔率應可穩定成長。外銷市場方面，本公司以中國大陸為外銷主力市場，除持續取得當地品質認證外，本公司透過提供具價格優勢及高品質產品，在持續拓展中國大陸市場佔有率上將具有相當優勢。

3.市場未來之供需狀況與成長性

根據 Allied Market Research，2019 年全球骨科器械的市場規模約為 384 億美元，預計在 2026 年時達到 477 億美元，年複合成長率約為 3.1%，其中又以中國和

印度等新興國家的快速成長，使得亞太地區的市場增長率為最高。依據 Global Data 統計資料顯示，將全球骨科器械市場以產品別劃分，其中脊椎市場規模為 99.3 億美元(佔 23.3%)、生物性骨材市場規模為 73.8 億美元(佔 17.3%)、創傷市場規模為 69.1 億美元(佔 16.2%)。驅動市場成長的主要因素為全球人口高齡化，老年疾病如關節炎、骨質疏鬆症、外傷性骨折和類風濕性關節炎等骨科損傷或疾病的患病率上升。除此之外，運動傷害與交通事故等意外的數量漸增，也提升對於微創手術的需求，推動著全球骨科器械市場規模的擴張。

另將市場規模依區域劃分，北美由於發達的醫療保健及基礎設施、完善的保險制度及對先進醫療保健服務的高度需求，因此是 2018 年全球骨科器械市場主要收入的貢獻者。由於中國和印度等新興國家的貢獻，亞太地區骨科市場在 2020 年的規模約為 102 億美元，預計將以約 5.52% 的年複合成長率增長，2025 年可望達到約 133.3 億美元的市場規模。由於人口持續老化，中國及印度將會擁有全世界最多的老年人口，因此可預見這些國家在未來對於骨科器械及手術的需求將大幅增加。

台灣是全世界排名前 25 大的醫療市場，嚴重的人口老化將促使相關的醫療需求持續升高。在 2019 年，台灣 2359 萬人口中，65 歲以上約佔 14.6%，預估 2026 年 65 歲以上人口將達到 20%，可能使台灣成為一個超高齡社會。此外，亞太國家的醫療旅遊盛行、醫療基礎設施現代化及政府政策的支持，都將助長亞太地區的骨科市場規模。

4. 競爭利基

- (1) 本公司經營團隊均具備完整的骨科或醫材產業背景，顧問團隊涵蓋多數醫學中心及研究單位，在臨床應用、學術研究與商業銷售的經驗都相當豐富。
- (2) 原廠服務較進口廠代理商更具彈性且快速的優勢，藉此鞏固與客戶緊密聯結的關係，提供持續穩定的銷售平台。
- (3) 台灣與亞洲擁有相似的文化背景，本公司掌握亞洲骨骼參數，能研發、提供最接近亞洲國家需求的專屬產品及服務，並能快速深入歐美國家之華人市場。
- (4) 公司研發創新的文化，利用與各臨床及學研單位之合作平台，注入源源不絕的臨床需求與想法，結合公司研發部門與學研單位之研發能量，持續發展創新獨特的產品。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 未來社會結構高齡化的趨勢，老年人口持續增加，骨科植入物市場隨之擴張。國家發展委員會推估台灣將於 2025 年邁入超高齡社會，伴隨而來的是各種骨折危險因子，老年骨折患者相應成長。
- B. 退化性關節炎年輕化的趨勢，病徵提早出現在 40-60 歲的患者，相對年輕的患者並不適合關節置換，加上細胞治療的趨勢及對生活品質的要求，保留關節的治療理念越來越受重視，預估本公司的矯正系統將隨此風氣有更大量的需求。

- C.本公司產品已廣泛被國內醫界認同，有別於歐美系統，更適合亞洲人體型。隨著新品不斷推出，涵蓋的骨折治療部位越完整，全面的服務較其他廠商更具優勢。
- D.台灣醫療器材創新發展協會結合各大教學醫院的專業醫師與學研單位，提供創新思維與技術研發能量，持續推出別具特色的新產品，為持產業競爭力。
- E.過去十多年來，本公司已建立廣大且穩定的銷售渠道，創傷類產品持續成長，形成穩定的通路系統。未來利用其邊際效益，代理特色產品注入既有的銷售渠道，能有效且快速提供成長動能。

(2)不利因素

- A.產品知名度在國外市場尚未廣泛建立，與國際大廠規模相較尚屬開發初期，經銷商不熟悉產品，銷售通路建立緩慢。
- B.部分國內客戶仍存在國外舶來品較好的觀念。國內也陸續出現仿冒國外產品的製造商，開發成本低，研發時程短，未經優化的產品流通在市場，產生使用者對國產品的疑慮。
- C.中國市場存在產品被抄襲的風險，另還有政策法規不穩定的情形，恐影響公司利潤及成長。

(3)因應對策

- A.建立外銷管道，一方面以增材製造輔助手術吸引高端市場的目光，一般性產品則先以價格策略開拓市場，並積極參與國際研討會增加曝光度。
- B.持續發表更多臨床報告與論文增強使用者信心，協助國內學術單位共同舉辦學習課程，透過教育及實際操作，爭取國內醫師使用信心。保持新創發明的初衷，以自主研發、生產、銷售及教育之優勢，與其他國產業者做出區隔，持續提高品牌形象。
- C.除了申請專利保護，加速創新設計之產品，不斷推陳出新，以速度擺脫模仿，並建立技術屏障，提高仿冒難度。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品及其用途

主要產品	重要用途
創傷產品	提供各部位骨頭之各種骨折型態穩定的固定，直到骨癒合
矯正產品	罹患關節炎或骨骼畸形的病人，輔助精準矯正並固定
代理產品	人工替代骨提供骨缺損或骨融合使用；玻尿酸/PRP 注射液用於治療關節疼痛
脊椎產品	脊椎融合手術治療退化或損傷脊椎，用來固定脊椎與支撐椎間高度

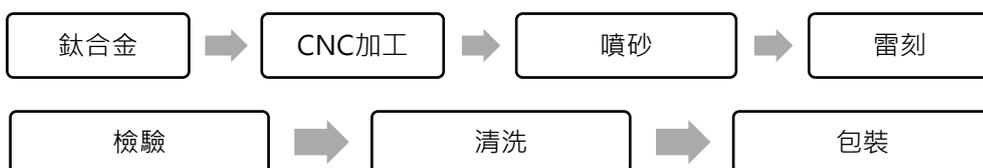
2.產製過程

(1)骨板

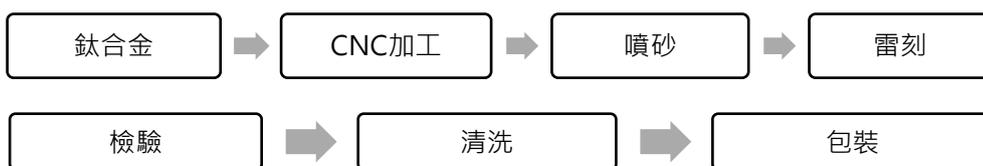




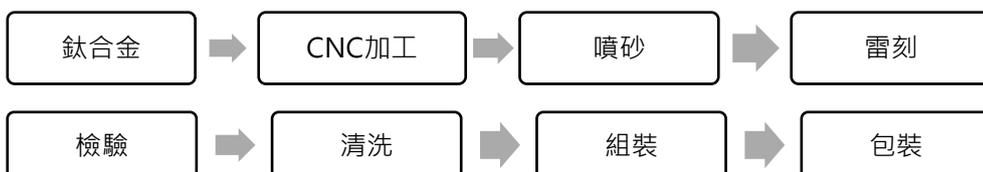
(2)骨釘



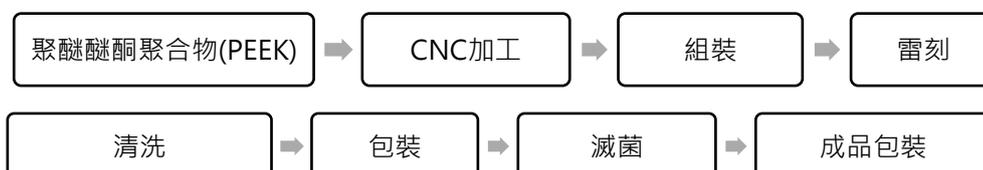
(3)髓內釘



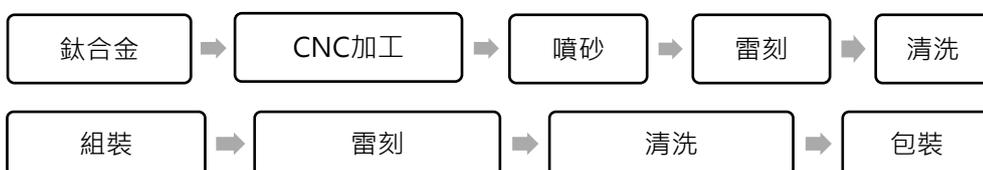
(4)克氏骨針



(5)椎間/頸椎融合器



(6)椎弓根螺釘



(三)主要原料之供應狀況

原料名	供應狀況
鈦合金板材	由國內外供應商提供，供貨情況穩定，原料來源均符合 ASTM F136 標準
鈦合金棒材	由國內外供應商提供，供貨情況穩定，原料來源均符合 ASTM F136 標準
純鈦板材	由國內外供應商提供，供貨情況穩定，原料來源均符合 ASTM F67 標準
PEEK	由國外原料供應商提供，供貨情況穩定，原料來源均符合 ASTM F2026 標準

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新臺幣千元；%

項目	110 年度				111 年度			
	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	A 廠商	97,771	45.04	無	A 廠商	68,320	31.92	無
2	D 廠商	29,218	13.46	無	D 廠商	39,306	18.36	無
3	B 廠商	24,570	11.32	無	B 廠商	31,588	14.76	無
	其他	65,519	30.18	無	其他	74,824	34.96	無
	進貨淨額	217,078	100.00		進貨淨額	214,038	100.00	

增減變動原因分析：

本公司最近兩年度主要進貨供應商排序尚呈穩定變動，其採購金額變動係為因應銷售需求增加採購所致。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

本公司主要銷售產品為骨科醫療器材，銷售對象為經銷商，最近二年度均未有占銷貨總額百分之十以上之客戶。

(五)最近二年度生產量值

單位：千個；新臺幣千元

年度	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
生產量值 主要商品						
創傷及矯正產品	800,000	629,914	169,980	950,000	843,903	183,533

變動原因說明：

111 年銷貨收入較 110 年增加，以及因應中國採購政策增加備貨所致。

(六)最近二年度銷售量值

單位：千個；新臺幣千元

年度	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
銷售量值 主要商品								
創傷及矯正產品	257,648	299,096	180,374	199,059	307,374	384,069	303,146	166,286
代理產品	5,569	43,696	-	-	8,974	65,122	-	-
合計	263,217	342,792	180,374	199,059	316,348	449,191	303,146	166,286

變動原因說明：

1. 創傷及矯正產品變動不大，故不予分析。
2. 代理產品：銷售本公司代理產品之經銷商增加，致銷售量及銷售值均大幅增加。

三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資訊

單位：人

年 度		110 年度	111 年度	112 年截至 5 月 31 日
員 工 人 數	直接人員	17	19	20
	間接人員	117	128	131
	合計	134	147	151
平均年歲		37.4	36.9	37
平均服務年資		3.8	4.1	4.1

學歷 分佈 比率 %	博士	0.75	1	1
	碩士	15.67	16	15
	大專	75.37	74	75
	高中	8.21	8	8
	高中以下	0	1	1

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失 111 年度及截至年報刊印日止，本公司未有因污染環境而遭受損失之情事。

五、勞資關係

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

1.員工福利措施與實施情形

本公司各項福利措施，依照勞動基準法、勞工保險條例、全民健康保險法等相關法令辦理，本公司員工一律加入勞工保險、全民健保，享有勞工保險給付權利，並有獎懲、考核制度，使員工在穩定成長的工作環境中，激勵同仁共同成長，建立勞資一體的共識。

2.員工進修及訓練

本公司提供多元化訓練課程及在職教育訓練，其中包含新進人員訓練、在職訓練課程、品質訓練課程、勞工安全衛生教育訓練、專業技能課程以及與職務相關之外訓課程，以期員工能透過訓練學習以提高工作績效，並在工作中學習不斷自我成長。

3.退休制度與實施情形

本公司為了增進勞工退休生活保障及加強勞資關係，皆依據勞工退休金條例，由公司逐月按薪資總額之 6% 提撥退休準備金，並存入勞保局員工個人帳戶。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司遵守政府各項法律規章，並注重勞工權益，確保公司治理符合相關法令規範。以勞動基準法及相關法定規定為基礎，維持勞資雙方良好的溝通，促進勞資合作，提高工作效率，促進勞資雙方關係維持和諧。本公司將致力做好福利措施及完善之系統及制度，載明各項管理辦法，並定期檢討修訂，以維護所有勞工權益，使勞資關係更加和諧，以期消弭勞資糾紛發生之可能。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失

111 年度及截至年報刊印日止，本公司未有發生勞資糾紛之情事。

六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源

在資安風險控管上，本公司已建立並落實資訊安全管理系統，訂定資訊安全政策文件，以規範公司資訊安全，同時每年定期進行資訊安全風險評估及內部資訊安全循環稽核作業，以確保管理系統之有效性並符合法令規範，亦針對包含網際網路及電子郵件使用、密碼設定、軟體下載、儲存媒體、檔案備份等作業，制定相關之

資通安全管理政策。對於員工之教育訓練，亦不定期進行資通安全宣導，建立危機意識。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施

111 年度及截至年報刊印日止，本公司未有因重大資通安全事件而遭受損失。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
不動產租賃契約	杜祥銘.杜淑霞	110/12/01~112/11/30	GMP 工廠租賃合約	無
長期借款契約	第一銀行木柵分行	110/05/31~130/05/31	辦公室及工廠 20 年期房貸合約	無
研發技術移轉	台中榮民總醫院	102/02/01~112/01/31	板型外固定技術移轉授權	無
研發技術移轉	台中榮民總醫院	106/01/01~125/12/31	產官學合作研究發展計畫暨先期成果技術移轉授權合約書	無
研發技術移轉	高雄榮民總醫院	107/11/29~117/11/29	平貼式骨外固定器技術移轉授權契約書	無
研發技術移轉	高雄榮民總醫院	108/11/27~118/12/20	骨盆骨板研發技術移轉授權契約書	無
專利權讓渡書	駱主安、陳俊名	106/07/28~116/07/28	專利權讓渡書-「一種截骨手術器械」	無
專利權讓渡書	駱主安、陳俊名	107/01/25~117/01/25	專利權讓渡書-「一種截骨手術器械」	無
專利權讓渡書	陳俊名	107/01/25~117/01/25	專利權讓渡書-「一種高位脛骨截骨手術器械」	無
行銷顧問服務	博晟生醫(股)公司	110/12/01~112/03/31	RevoCart 產品之市場行銷顧問合約(博晟委任愛派司)	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表及會計師查核意見

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1. 合併簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

項 目		最近五年度財務資料(註 1)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流動資產		666,520	698,865	712,543	761,267	708,776
不動產、廠房及設備		26,526	21,372	11,163	220,035	244,973
無形資產		179,923	178,234	176,748	178,162	176,204
其他資產		31,217	41,044	29,750	46,377	44,560
資產總額		904,186	939,515	930,204	1,205,841	1,174,513
流動負債	分配前	230,657	200,575	153,622	203,347	173,629
	分配後	244,440	200,575	167,946	218,583	194,757
非流動負債		1,346	6,745	4,369	158,559	123,079
負債總額	分配前	232,003	207,320	157,991	361,906	296,708
	分配後	245,786	207,320	172,315	377,142	317,836
歸屬於母公司業主之權益		673,304	731,425	768,371	843,935	877,805
股本		275,660	286,490	286,490	304,710	304,710
資本公積		289,930	320,395	320,395	360,006	360,006
保留盈餘	分配前	106,926	124,319	160,383	179,000	209,468
	分配後	93,143	124,319	146,059	163,764	188,340
其他權益		788	221	1,103	219	3,621
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		(1,121)	770	3,842	-	-
權益總額	分配前	672,183	732,195	772,213	843,935	877,805
	分配後	658,400	732,195	757,889	828,699	856,677

註 1：各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：上述分配後數字業已依據次年度股東會決議後之情形填列。

2.合併簡明綜合損益表

單位：新臺幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	425,237	473,979	503,289	541,851	615,477
營業毛利	295,062	342,568	317,925	346,387	373,907
營業(損)益	17,619	41,751	42,527	46,740	66,976
營業外收入及支出	(313)	(1,139)	5,219	(682)	1,136
稅前淨利(損)	17,306	40,612	47,746	46,058	68,112
繼續營業單位 本期淨(損)利	17,306	40,612	47,746	46,058	68,112
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	16,353	33,131	39,038	35,630	45,704
本期其他綜合(損)益 (稅後淨額)	16,727	32,500	40,018	34,746	49,106
本期綜合(損)益總額	16,727	32,500	40,018	34,746	49,106
淨利(損)歸屬於 母公司業主	16,958	31,176	36,064	32,941	45,704
淨利(損)歸屬於非控 制權益	(605)	1,955	2,974	2,689	-
綜合(損)益總額歸屬 於母公司業主	17,294	30,609	36,946	32,057	45,704
綜合(損)益總額歸屬 於非控制權益	(567)	1,891	3,072	2,689	-
每股盈餘(虧損)	0.62	1.13	1.26	1.15	1.5

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

3.個體簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		107年	108年	109年	110年	111年
流 動 資 產		646,944	666,096	629,355	513,623	498,241
不 動 產、廠 房 及 設 備		20,918	15,515	8,068	218,536	244,528
無 形 資 產		15,459	13,770	12,284	13,698	11,740
其 他 資 產		169,196	193,232	219,322	402,878	360,376
資 產 總 額		852,517	888,613	869,029	1,148,735	1,114,885
流 動 負 債	分配前	177,867	150,443	96,289	146,241	119,353
	分配後	191,650	150,443	110,613	161,477	140,481
非流動負債		1,346	6,745	4,369	158,559	117,727
負 債 總 額	分配前	179,213	157,188	100,658	304,800	237,080
	分配後	192,996	157,188	114,982	320,036	258,208
歸屬於母公司業主之權益		673,304	731,425	768,371	843,935	877,805
股 本		275,660	286,490	286,490	304,710	304,710
資 本 公 積		289,930	320,395	320,395	360,006	360,006
保 留 盈 餘	分配前	106,926	124,319	160,383	179,000	209,468
	分配後	93,143	124,319	146,059	163,764	188,340
其 他 權 益		788	221	1,103	219	3,621
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	673,304	731,425	768,371	843,935	877,805
	分配後	659,521	731,425	754,047	828,699	856,677

註 1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：上述分配後數字業已依據次年度股東會決議後之情形填列。

4.個體簡明綜合損益表

單位：新臺幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	342,854	367,081	377,877	475,772	570,887
營業毛利	203,147	221,822	209,254	264,780	337,947
營業(損)益	17,582	24,670	17,544	41,520	112,113
營業外收入及支出	329	13,987	27,228	1,849	(44,001)
稅前淨利(損)	17,911	38,657	44,772	43,369	68,112
繼續營業單位 本期淨利(損)	16,958	31,176	36,064	32,941	45,704
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	16,958	31,176	36,064	32,941	45,704
本期其他綜合(損)益 (稅後淨額)	336	(567)	882	(884)	3,402
本期綜合(損)益總額	17,294	30,609	36,946	32,057	49,106
淨利(損)歸屬於 母公司業主	17,294	30,609	36,946	32,057	49,106
淨利(損)歸屬於非控制 權益	-	-	-	-	-
綜合(損)益總額歸屬於 母公司業主	17,294	30,609	36,946	32,057	49,106
綜合(損)益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(虧損)	0.62	1.13	1.26	1.15	1.5

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
107	資誠聯合會計師事務所	王照明	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	王照明	無保留意見
109	資誠聯合會計師事務所	王照明、周筱姿	無保留意見
110	資誠聯合會計師事務所	王照明、周筱姿	無保留意見
111	資誠聯合會計師事務所	王照明、黃金連	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 合併財務報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構	負債占資產比率(%)	25.66	22.07	16.98	30.01	25.26
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	2,539.13	3,457.51	6,956.75	455.61	408.57
償債能力	流動比率(%)	288.97	348.43	463.83	374.37	408.21
	速動比率(%)	154.62	174.79	277.32	218.61	224.04
	利息保障倍數	787.84	2,081.56	4,203.69	2,214.55	2,678.58
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.46	3.90	4.02	4.03	4.38
	平均收現日數	106	94	91	91	83
	存貨週轉率(次)	0.47	0.40	0.56	0.60	0.68
	應付款項週轉率(次)	3.62	4.86	6.97	5.67	5.69
	平均銷貨日數	777	913	652	609	537
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	24.51	19.79	30.94	4.69	2.65
	總資產週轉率(次)	0.49	0.51	0.54	0.51	0.52
獲利能力	資產報酬率(%)	2.12	3.77	4.28	3.50	4.02
	權益報酬率(%)	2.51	4.71	5.19	4.41	5.31
	稅前純益占實收資本額比率(%)	6.28	14.18	16.67	15.12	22.35
	純益率(%)	3.85	6.99	7.76	6.58	7.43
	每股盈餘(元)	0.62	1.13	1.26	1.15	1.5
現金流量	現金流量比率(%)	24.19	22.36	73.04	26.04	34.93
	現金流量允當比率(%)	6.12	30.95	90.64	52.80	68.20
	現金再投資比率(%)	9.92	5.01	17.55	4.45	5.21
槓桿度	營運槓桿度	11.37	5.64	5.10	5.62	4.14
	財務槓桿度	1.17	1.05	1.03	1.05	1.04

請說明最近二年度各項財務比例變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- (1) 利息保障倍數上升: 主要係 111 年度營收獲利提高, 利息費用前純益增加所致。
- (2) 不動產、廠房及設備週轉率下降: 主要係購置辦公室廠房所致。
- (3) 權益報酬率上升: 主要係 111 年度營收獲利提高, 稅後純益增加所致。
- (4) 稅前純益占實收資本額比率上升: 111 年度營收獲利提高, 利息費用前純益增加所致。
- (5) 每股盈餘增加: 主要係 111 年度營收獲利提高, 稅後純益增加所致。
- (6) 現金流量比率上升: 主要係 111 年來自營業活動現金流量增加且 111 年償還短期借款降低流動負債所致。
- (7) 現金流量允當比率上升: 主要近五年來自營業活動現金流入較同期增加所致。
- (8) 營運槓桿度下降: 主要係因本公司獲利增加, 致固定成本所佔比例下降所致。

註 1: 各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2: 計算公式請參閱第 60 頁

2.個體財務報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構	負債占資產比率(%)	21.02	17.69	11.58	26.53	21.26
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	3,225.21	4,757.78	9,577.84	458.73	407.12
償債能力	流動比率(%)	363.72	442.76	653.61	351.22	417.45
	速動比率(%)	239.99	282.08	467.06	226.87	270.16
	利息保障倍數	811.88	2,032.43	4,139.04	2,377.48	2,806.63
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.27	2.41	1.97	2.44	3.54
	平均收現日數	161	152	186	150	103
	存貨週轉率(次)	0.70	0.63	0.76	1.04	1.14
	應付款項週轉率(次)	3.89	5.37	6.33	6.39	5.88
	平均銷貨日數	521	579	480	351	320
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	23.83	20.15	32.05	4.20	2.47
	總資產週轉率(次)	0.41	0.42	0.43	0.47	0.5
獲利能力	資產報酬率(%)	2.29	3.77	4.21	3.42	4.22
	權益報酬率(%)	2.60	4.44	4.81	4.09	5.31
	稅前純益占實收資本額比率(%)	6.50	13.49	15.63	14.23	22.35
	純益率(%)	4.95	8.49	9.54	6.92	8.01
	每股盈餘(元)	0.62	1.13	1.26	1.15	1.5
現金流量	現金流量率(%)	13.97	31.37	72.59	63.17	69.37
	現金流量允當比率(%)	23.93	62.94	115.35	64.29	86.37
	現金再投資比率(%)	3.49	4.32	8.95	7.69	6.65
槓桿度	營運槓桿度	7.77	6.08	7.14	4.71	2.26
	財務槓桿度	1.17	1.09	1.07	1.05	1.02

請說明最近二年度各項財務比例變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- (1)應收款項週轉率上升:主係因加速對上海孫公司收款所致。
- (2)平均收現日數減少:主係因加速對上海孫公司收款所致。
- (3)不動產、廠房及設備週轉率(次)下降:主要係購置新辦公室廠房所致。
- (4)稅前純益占實收資本額比率上升:主係因 111 年度獲利較去年同期提高所致。
- (5)純益率上升:主係因 111 年度獲利較去年同期提高所致。
- (6)每股盈餘增加:主係因 111 年度獲利較去年同期提高所致。
- (7)現金流量允當比率上升:主要近五年來自營業活動現金流入較同期增加所致。
- (8)營運槓桿度下降:主要係因本公司獲利增加,致固定成本所佔比例下降所致。

註 1:各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2:計算公式如下頁

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。

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)。

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。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

愛派司生技股份有限公司

審計委員會查核報告書

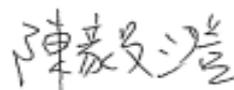
董事會造送本公司 111 年度營業報告書、財務報告及盈餘分配之議案，其中財務報告業經委託資誠聯合會計師事務所王照明、黃金連會計師查核竣事並出具查核報告。上述營業報告書、財務報告及盈餘分配之議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四之規定報告如上，敬請鑒察。

此致

本公司 112 年股東常會

愛派司生技股份有限公司

審計委員會召集人：陳毅澄



中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 2 6 日

四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱第 69~130 頁

五、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱第 131~199 頁

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

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

單位：新臺幣千元

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		761,267	708,776	(52,491)	(6.90)
非流動資產		444,574	465,737	21,163	4.76
資產總額		1,205,841	1,174,513	(31,328)	(2.60)
流動負債		203,347	173,629	(29,718)	(14.61)
非流動負債		158,559	123,079	(35,480)	(22.38)
負債總額		361,906	296,708	(65,198)	(18.02)
股本		304,710	304,710	0	0.00
資本公積		360,006	360,006	0	0.00
保留盈餘		179,000	209,468	30,468	17.02
其他權益		219	3,621	3,402	1,553.42
非控制權益		-	-		
權益總額		843,935	877,805	33,870	4.01

重大變動項目說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：
 1.非流動負債減少：主要係 111 年償還本公司因購置辦公室及廠房向銀行長期借款所致。
 以上重大變動項目對公司財務狀況及經營結果並無重大影響。

二、財務績效

(一)財務績效比較分析表

單位：新臺幣千元

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
營業收入淨額		541,851	615,477	73,626	13.59
營業成本		195,464	241,570	46,106	23.59
營業毛利		346,387	373,907	27,520	7.94
營業費用		299,647	306,931	7,284	2.43
營業利益		46,740	66,976	20,236	43.29
營業外收入及(支出)		(682)	1,136	1,818	(266.57)
稅前淨利		46,058	68,112	22,054	47.88
所得稅(費用)利益		(10,428)	(22,408)	(11,980)	114.88
本期淨利		35,630	45,704	10,074	28.27
其他綜合(損)益		(884)	3,402	4,286	(484.84)
本期綜合(損)益總額		34,746	49,106	14,360	41.33

重大變動項目說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：
 1.營業收入、營業成本、營業利益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及其他綜合(損)益增加：主要係 111 年度營業收入增加影響，連帶使得營業成本、營業利益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及其他綜合(損)益增加所致。

(二)預計銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

銷售數量係依據本公司年度銷售目標、市場需求狀況與發展趨勢、客戶營運概況及本公司目前接單情形等因素，並參酌本公司營運規模而合理編製而成，預估本公司業績將呈穩定成長趨勢，可對財務業務狀況帶來正面助益。

三、現金流量分析

(一)111 年度現金流量變動之分析說明(合併)

單位：新臺幣千元；%

項目	現金流入(出)		增(減)比例	
	110 年度	111 年度	金額	%
營業活動	52,951	60,644	7,693	14.53
投資活動	(234,234)	(30,500)	203,734	(86.98)
籌資活動	197,157	(98,816)	(295,973)	(150.12)

增減比例變動分析說明：

- 1.營業活動之現金流入增加 7,693 千元：主要係 111 年存貨備抵損失提列增加使存貨淨額下降所致。
- 2.投資活動之現金流出減少 203,734 千元：主要係 110 年購置總部不動產現金流出所致。
- 3.籌資活動之現金流入減少 295,973 千元：主要係 111 償還銀行短期借款及購置辦公室廠房長期借款所致。

(二)流動性不足之改善計畫

本公司全年現金流入大於流出且足以支應營運所需，尚無流動性不足之虞。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣千元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年來自投資活動淨現金流量	預計全年來自籌資活動淨現金流量	期末現金數額	預計現金不足額之補救措施	
					投資計畫	理財計畫
(1)	(2)	(3)	(4)	(1)+(2)+(3)+(4)		
237,687	62,180	(7,800)	(26,723)	265,344	-	-

一、本年度現金流量變動情形分析

- 1 營業活動：預計營運相關之活動產生之現金流入為 62,180 千元。
- 2.投資活動：主要係建置 GMP 新廠生產設備及研發設備支出之現金流出 7,800 千元。
- 3.籌資活動：主要係償還銀行借款及發放現金股利之現金流出為 26,723 千元。

二、預計現金不足額之補救措施

尚無現金不足額之情事。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司考量現有辦公室及工廠恐不敷因應未來營運之需求使用，為滿足中長期營運規劃，因應未來人力擴編與進行更完善的產品生產動線及適當加工人力之規劃，遂於 110 年 6 月購置新北市中和區橋和路 21 及 23 號 3 樓之辦公室及廠區，用以取代辦公室及舊廠，資金來源則係以自有資金及銀行借款等方式支應，新廠目前正積極規劃建置中，待取得 QMS 核准函及完成銷售許可證廠址變更後生產出貨。

本公司已審慎評估擴充廠房資金需求、妥善規劃新舊廠房生產銜接及客戶產品供應等相關風險，預期將可因應未來業務擴展及產能擴充之需求，提升本公司競爭力，故資本支出對財務業務並無重大之影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新臺幣千元

轉投資公司	投資成本	帳面價值	最近年度認列投資(損)益	獲利或虧損之主要原因及改善計畫	未來一年投資計畫
A Plus (Cayman) Holding Inc.	372,039	328,567	(43,909)	孫公司-愛湃斯(上海)商貿有限公司營運狀況尚屬良好	無

六、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

本公司之利率變動風險主要來自於銀行之長短期借款，110及111年度利息費用分別為1,770千元及2,399千元，占稅後淨利4.97%及5.25%，本公司營運以自有資金來源為主，銀行借款為輔，故利息支出尚屬有限，目前整體資金市場利率水準偏低，故預期未來利率變動對本公司損益尚無重大影響。本公司將持續積極與銀行建立及維持良好關係，以隨時掌握利率變化及取得較優惠利率，適時採取必要措施以規避利率上漲之風險，故利率之變動對本公司營收及獲利之影響應不重大。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司110及111年度淨外幣兌換(損失)利益分別為(1,666)千元及1,554千元，占稅後淨利(4.68)%及3.4%，匯率變動對本公司損益之影響主要為外幣資產持有部位隨匯率波動產生之曝險。本公司111年度產品外銷之比重約為三成，以人民幣為主要交易幣別，匯率變動對本公司具有一定之影響，為因應匯率波動之風險，本公司將持續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，以即時掌握匯率走勢，適時採取現貨市場調節外幣部位以降低匯率變動所產生之負面影響。

3.通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

近年來受新冠疫情及俄烏戰爭影響，全球有通貨膨脹之情形，惟在各國政府陸續推出各項緊縮政策及景氣不佳導致市場對原物料需求呈現下滑趨勢之下，通貨膨脹之情形預期將有所控制。本公司產品非一般消費性產品，過去之損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響，未來將密切注意市場價格波動，並與供應商及客戶保持良好互動關係，適時調整採購策略及產品售價以降低通貨膨脹之影響。

(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

本公司並未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品之交易，惟基於集團資源有效運用原則，本公司110年有對子公司資金融通之情形，另110~111年因業務需求有向經銷商提供背書保證，前述資金融通及背書保證均已解除及屆期，故本公司截至年報刊印日止，並無從事背書保證及資金貸與之情事。本公司未來若有為他人背書保證、資金貸與他人及衍生性金融商品交易之需求時，將依本公司按主管機關相關法令所訂定之「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」、「取得或處分資產管理辦法」及相關法令規定辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司在骨科領域長期深耕，研發目標以亞洲骨骼特色為基礎，擴展至骨、外科領域，未來將持續擴展產品線，涵蓋更多骨、外科的治療需求，此外，因應精準醫療的趨勢，結合醫學影像與增材製造技術，本公司提供從術前模擬規劃、術中精準執行，到術後植入固定之一站式客製服務流程。本公司 110 及 111 年度之研發費用佔營收比重分別為 11.64%及 12.09%，預計投入之研發費用依產品開發專案逐項編列，112 年預估研發費用投入約為 81,000 千元，除培訓及聘任研發人員外，將持續投資於新設備、新技術及新產品開發，以確保本公司之競爭優勢。

(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

本公司日常營運皆依國內外相關法令辦理，且隨時注意國內外政策發展趨勢與法規變動，以充分掌握並因應市場環境變化。本公司最近年度及截至年報刊印日止，國內政策及法律變動並未對本公司業務與財務產生重大影響，惟中國大陸市場受到骨科醫材集中採購政策之影響，110 年第四季起部份品項銷貨價格大幅下跌，導致本公司大陸子公司獲利受到影響，具體因應措施如下：

- (1)新製程及新工法持續導入各項產品，降低製造成本。
- (2)重點推廣非集中採購之高利潤產品。
- (3)持續取得新證照，將更多新產品注入市場。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司致力於骨科醫材研發，以亞洲骨骼特色為基礎所設計各式骨科醫材產品，追求企業永續經營。公司管理階層隨時注意相關產業之科技改變情形，並設有法規部門即時追蹤國內外醫材法規政策，且與國內各大醫學中心、研究機構與學術單位長期合作、委託與共同研究，擁有充分資源可掌握醫界臨床與生技醫藥產業的最新技術需求、發展趨勢及產業動態，藉以評估對公司未來發展及對財務業務之影響，作好相應之規劃及採取必要因應措施，並提升創新技術能力保有競爭力，故目前並無重大科技改變及產業變化對公司財務業務有重大影響之情事。

在資安風險控管上本公司建立並落實資訊安全管理系統，訂定資訊安全政策文件，以規範公司資訊安全，同時每年定期進行資訊安全風險評估及內部資訊安全循環稽核作業，以確保管理系統之有效性並符合法令規範，故資安風險非屬公司重大營運風險。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自設立以來，專注於本業經營，重視內部管理，遵循相關法令規定，以『穩健經營』為長期目標，迄今尚未有發生因企業形象改變而造成公司營運危機之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無併購之計畫。若將來有涉及併購之情事，將依各項作業規定，秉持審慎之態度進行效益評估及風險控管，以確實保障公司利益及股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司考量現有工廠恐不敷因應未來營運之需求使用，為滿足中長期營運規劃，進行更完善的產品生產動線及適當加工人力之規劃，業於 110 年 6 月購置新北市中和區橋和路 23 號 3 樓之廠區，用以取代舊廠，新廠目前正積極規劃建置中，待取得 QMS 核准函及完成銷售許可證廠址變更後生產出貨。本公司已審慎評估擴充廠房資金需求、妥善規劃新舊廠房生產銜接及客戶產品供應等相關風險，預期將可因應未來業務擴展及產能擴充之需求，提升本公司競爭力。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司 110 及 111 年度對單一供應商之進貨金額佔總進貨比重分別為 45.04% 及 31.92%，有進貨集中之情事。為降低進貨集中風險，本公司針對委外加工廠商皆有兩家以上之供應商，除持續調整分散對單一供應商之委外加工比重外，將增加合格供應商家數，以確保在品質、技術、價格及交期等各方面都能滿足客戶的需求，且本公司與各供應商往來關係良好，已建立長期穩定之合作關係，尚無發生貨源短缺或中斷之情事。

本公司提供創傷及矯正產品之研發、製造及銷售，主係透過經銷商銷售至醫療院所等終端客戶，110 及 111 年度對單一或集團客戶之營收比重並未超過 30%，故並無銷貨集中之情事。本公司積極拓展亞洲市場建立綿密銷售渠道，以使本公司產品種類及銷售通路更加齊備，滿足不同市場需求，降低銷貨集中之風險。

(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

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉之情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，公司經營權未有重大改變。

(十二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、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：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：無。

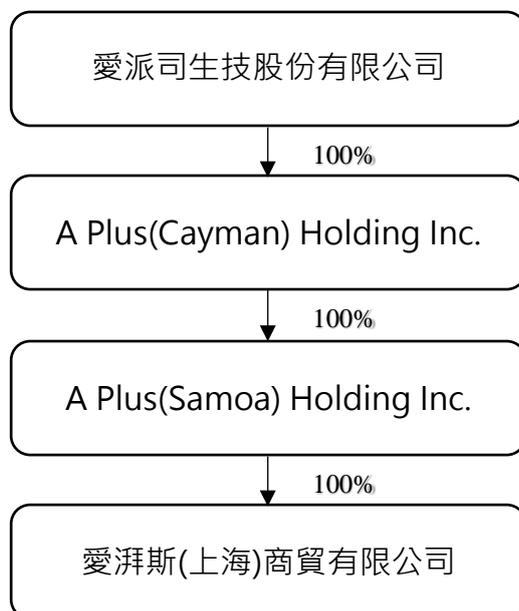
(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖



(二)關係企業基本資料

單位:仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目或生產項目
A Plus(Cayman) Holding Inc.	105/01/15	註 1	USD11,393	控股公司
A Plus(Samoa) Holding Inc.	102/09/02	註 2	USD11,210	控股公司
愛湃斯(上海)商貿有限公司	104/01/29	註 3	USD11,200	醫療器材銷售

註 1：Floor 4, Willow House, Cricket Square, P O Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands

註 2：Le Sanalele Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, P.O. Box1868, Apia, Samoa

註 3：上海市青浦區練塘鎮練新路 55 號

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

各關係企業主要營業或生產項目，詳如前揭(二)各關係企業基本資料所示。

(五)關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持有比例
A Plus (Cayman) Holding Inc.	董事	愛派司生技股份有限公司 代表人：李泗銘	47,363,637	100%
A Plus (Samoa) Holding Inc.	董事	愛派司生技股份有限公司 代表人：李泗銘	5,010,001	100%
愛湃斯(上海)商貿有限公司	董事	愛派司生技股份有限公司 代表人：李泗銘	-	100%
	監察人	羅翔燁	-	-
	總經理	吳開興	-	-

(六)關係企業營運概況

111年12月31日;單位:新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益	每股盈餘(元)
A Plus (Cayman) Holding Inc.	290,907	175,336	0	175,336	0	(317)	(39,915)	-
A Plus (Samoa) Holding Inc.	153,857	173,797	0	173,797	0	(35)	(39,603)	-
愛湃斯(上海)商貿有限公司	309,447	287,884	114,138	173,746	159,084	(40,791)	(39,568)	-

(七)關係企業合併財務報表

本公司民國 111 年度(自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書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。

(八)關係企業報告書：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：無此情形。

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：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第 36 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：無此情形。

愛派司生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 6918)

公司地址：新北市中和區橋和路 120 號 2 樓之 2
電 話：(02)2249-9222

愛派司生技股份有限公司及子公司
民國 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 57
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 46
	(七) 關係人交易	47 ~ 48
	(八) 質押之資產	49

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	49	
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49	~ 55
(十三)	附註揭露事項	55	~ 56
(十四)	部門資訊	56	~ 57



愛派司生技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 111 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：愛派司生技股份有限公司

負責人：李泗銘



中華民國 112 年 4 月 26 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22006468 號

愛派司生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛派司生技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達愛派司生技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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，與愛派司生技股份有限公司及子公司保持超然獨立，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，對愛派司生技股份有限公司及子公司民國 111 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。

愛派司生技股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失之評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十二)；重要會計估計及假設，請詳合併財務報表附註五；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(四)。

愛派司生技股份有限公司及子公司產品為骨材等醫療器材，因該等醫療器材屬於少量多樣之產品，且醫療科技不斷推陳出新可能導致產品去化不如預期，商品價格亦受政府政策影響而波動，產生存貨跌價損失及過時陳舊風險較高。愛派司生技股份有限公司及子公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間庫齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度之歷史經驗而得。

因愛派司生技股份有限公司及子公司針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷且具有不確定性，考量存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為存貨備抵跌價損失之評估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主要查核程序彙總說明如下：

1. 依據對公司產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理及一致性。
2. 瞭解公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證用來個別評估過時陳舊之存貨庫齡報表資訊之正確性，包括確認存貨異動情形落入適當庫齡區間，並取得管理階層評估過時陳舊產品之佐證文件，以確認公司存貨備抵跌價損失提列之合理性。
4. 檢視各項存貨淨變現價格採用之估計基礎適當性，包括抽核產品銷售及進貨價格正確性，並重新核算及評估決定備抵跌價損失之合理性。

商譽之減損評估

事項說明

有關商譽減損評估之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十六)；重要會計估計及假設，請詳合併財務報表附註五；商譽(帳列無形資產項下)之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(七)。

愛派司生技股份有限公司於民國 105 年 7 月取得 A Plus(Cayman) Holding Inc. 之控制力，依收購價格分攤評估分析報告認列商譽新台幣 164,464 仟元，佔合併資產總額 14%。

愛派司生技股份有限公司在辨認可產生獨立現金流量之最小現金流量產生單位後，以各該現金產生單位之未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。

因商譽金額重大，且以未來估計現金流量衡量現金產生單位之可回收金額涉及多項假設，包括決定預計成長率、折現率及採用所編製之未來財務預測易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額之衡量結果影響重大，進而影響商譽減損金額之估計，故本會計師將商譽減損評估列為查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解並評估管理階層複核通過其財務預測及相關假設之內部控制流程。
2. 評估決定可回收金額之評價模型中所採用之各項估計成長率及折現率等重大假設之合理性，並瞭解管理階層過去營運計畫之實際執行情況。
3. 查核人員採用評價專家工作協助評估模型中所採用之各項估計期成長率及折現率等重大假設合理性，包括以下程序：
 - (1) 所使用之預期成長率，與總體經濟及產業預測文獻比較。
 - (2) 所使用之折現率，檢查其現金產生單位資金成本假設，並與市場中類似資產報酬率比較。

其他事項 – 個體財務報告

愛派司生技股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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愛派司生技股份有限公司及子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愛派司生技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

愛派司生技股份有限公司及子公司之治理單位(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在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，惟其目的非對愛派司生技股份有限公司及子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，以及使愛派司生技股份有限公司及子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愛派司生技股份有限公司及子公司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，決定對愛派司生技股份有限公司及子公司民國 111 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

王照明
會計師
黃金連

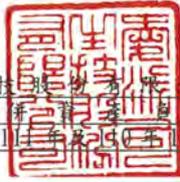
王 照 明
黃 金 連



前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 2 6 日

愛派司生技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

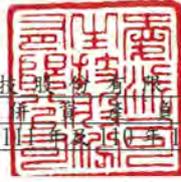


單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	237,687	20	\$	305,094	25
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(一)(二)及八		1,000	-		1,000	-
1150	應收票據淨額	六(三)		1,584	-		4,434	1
1170	應收帳款淨額	六(三)		145,043	13		128,879	11
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七		17	-		-	-
1200	其他應收款			22	-		22	-
1220	本期所得稅資產			3,043	-		3,043	-
130X	存貨	六(四)		295,692	25		300,672	25
1410	預付款項			24,079	2		16,056	1
1470	其他流動資產			609	-		2,067	-
11XX	流動資產合計			708,776	60		761,267	63
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		244,973	21		220,035	18
1755	使用權資產	六(六)		14,654	1		13,346	1
1780	無形資產	六(七)		176,204	15		178,162	15
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		12,702	1		9,796	1
1900	其他非流動資產	八		17,204	2		23,235	2
15XX	非流動資產合計			465,737	40		444,574	37
1XXX	資產總計		\$	1,174,513	100	\$	1,205,841	100

(續次頁)

愛派司生技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)、七及八	\$	-	-	\$	37,800	3
2130	合約負債—流動	六(十八)		6,827	-		903	-
2150	應付票據			208	-		552	-
2170	應付帳款			42,024	4		42,128	3
2200	其他應付款	六(九)		69,478	6		70,426	6
2230	本期所得稅負債			20,376	2		7,974	1
2280	租賃負債—流動	六(六)		8,962	1		9,781	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)、七及八		7,826	1		7,367	1
2399	其他流動負債—其他	六(十)		17,928	1		26,416	2
21XX	流動負債合計			<u>173,629</u>	<u>15</u>		<u>203,347</u>	<u>17</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)、七及八		116,442	10		153,983	13
2550	負債準備—非流動			923	-		1,158	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		49	-		109	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)		5,665	-		3,309	-
25XX	非流動負債合計			<u>123,079</u>	<u>10</u>		<u>158,559</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計			<u>296,708</u>	<u>25</u>		<u>361,906</u>	<u>30</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		304,710	26		304,710	25
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		360,006	31		360,006	30
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		22,511	2		19,217	2
3350	未分配盈餘			186,957	16		159,783	13
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)		3,621	-		219	-
3XXX	權益總計			<u>877,805</u>	<u>75</u>		<u>843,935</u>	<u>70</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,174,513</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,205,841</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：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿



愛派司生技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年	110年
		金額	金額
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 615,477	\$ 541,851
5000 營業成本	六(四)(二十三) (二十四)及七	(241,570)	(195,464)
5950 營業毛利淨額		373,907	346,387
營業費用	六(七)(十二) (二十三) (二十四)及七		
6100 推銷費用		(137,222)	(146,239)
6200 管理費用		(93,080)	(90,920)
6300 研究發展費用		(77,001)	(63,083)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	372	595
6000 營業費用合計		(306,931)	(299,647)
6900 營業利益		66,976	46,740
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十九)	834	420
7010 其他收入	六(二十)	1,527	3,928
7020 其他利益及損失	六(二十一)	1,431	(2,833)
7050 財務成本	六(二十二)	(2,656)	(2,197)
7000 營業外收入及支出合計		1,136	682
7900 稅前淨利		68,112	46,058
7950 所得稅費用	六(二十五)	(22,408)	(10,428)
8200 本期淨利		\$ 45,704	\$ 35,630
其他綜合損益			
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(十七)	\$ 3,402	(\$ 884)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,402	(\$ 884)
8500 本期綜合損益總額		\$ 49,106	\$ 34,746
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 45,704	\$ 32,941
8620 非控制權益		-	2,689
		\$ 45,704	\$ 35,630
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 49,106	\$ 32,057
8720 非控制權益		-	2,689
		\$ 49,106	\$ 34,746
每股盈餘			
9750 基本每股盈餘		\$ 1.50	\$ 1.15
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.50	\$ 1.14

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：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿



雙派司生技
聯合證券
民國111年
12月31日



單位：新台幣仟元

附註	110 年		111 年		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益	合計
	110 年 1 月 1 日餘額	本期淨利	111 年 1 月 1 日餘額	本期淨利			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 286,490	\$ 320,395	\$ -	\$ -	\$ 1,103	\$ 3,842	\$ 772,213
本期淨利	-	-	-	-	-	2,689	35,630
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(884)	-	(884)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(884)	-	-
109 年度盈餘指標及分派	-	-	-	-	(884)	2,689	34,746
法定盈餘公積	-	-	4,644	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權益變動	-	-	(14,324)	-	(14,324)	-	(14,324)
股份基礎給付	-	-	-	-	-	(6,531)	(5,073)
員工執行認股權	18,220	38,153	(1,713)	1,713	-	-	1,713
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 304,710	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ -	\$ 219	\$ -	\$ 843,935
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 304,710	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ -	\$ 219	\$ -	\$ 843,935
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-
110 年度盈餘指標及分派	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	3,294	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 304,710	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ -	\$ 3,621	\$ -	\$ 877,805

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：李泗銘



經理人：羅翔燁



會計主管：陳文卿

愛派司生技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	1 1 1 年 度	1 1 0 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 68,112	\$ 46,058
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	六(二十二)	(372)	(595)
折舊費用	六(五)(六)		
	(二十三)	21,049	18,149
攤銷費用	六(七)(二十三)	3,814	3,280
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	-	1,713
租賃修改損失	六(二十一)	17	-
利息收入	六(十九)	(834)	(420)
利息費用	六(二十二)	2,656	2,197
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			
應收票據		2,915	3,665
應收帳款		(24,571)	(2,940)
應收帳款-關係人		(17)	-
存貨		7,089	(24,397)
預付款項		(7,950)	(6,683)
其他流動資產		1,488	(2,065)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		5,911	(1,664)
應付票據		(344)	(2,248)
應付帳款		(104)	18,671
其他應付款		(2,755)	13,206
其他流動負債		(680)	(5,371)
營運產生之現金流入		75,424	60,556
收取之利息		834	420
支付之利息		(2,642)	(2,179)
支付之所得稅		(12,972)	(5,846)
營業活動之淨現金流入		<u>60,644</u>	<u>52,951</u>

(續次頁)

愛派司生技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	1 1 1 年 度	1 1 0 年 度
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(\$ 32,951)	(\$ 216,582)
取得無形資產	六(七)	(1,647)	(3,408)
預付設備款增加		(2,170)	(4,920)
存出保證金減少(增加)		6,268	(9,324)
投資活動之淨現金流出		(30,500)	(234,234)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加	六(二十九)	(37,800)	5,874
存入保證金增加	六(二十九)	1,123	3,990
舉借長期借款	六(二十九)	-	165,000
償還長期借款	六(二十九)	(37,082)	(3,650)
租賃本金償還	六(二十九)	(9,821)	(9,320)
員工執行認股權	六(十四)	-	54,660
支付現金股利	六(十六)	(15,236)	(14,324)
非控制權益變動	六(二十七)	-	(5,002)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(98,816)	197,228
匯率影響數		1,265	(165)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(67,407)	15,780
期初現金及約當現金餘額		305,094	289,314
期末現金及約當現金餘額		\$ 237,687	\$ 305,094

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：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿



愛派司生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

愛派司生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為骨材等醫療器材之製造批發。本公司股票於民國 111 年 8 月 16 日公開發行申報生效，並於民國 112 年 1 月 6 日完成興櫃登錄。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 4 月 26 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(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 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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：

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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號 - 比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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並發布生效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。子公司之會計政策已作必要之調整,與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。

2. 列入合併財務報告之子公司:

名稱	名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年12月31日	110年12月31日	
愛派司生技股份有限公司(愛派司生技)	A Plus(Cayman) Holding Inc.	控股公司	100%	100%	註
A Plus(Cayman) Holding Inc.	A Plus(Samoa) Holding Inc.	控股公司	100%	100%	
A Plus(Samoa) Holding Inc.	愛湃斯(上海)商貿有限公司	醫療器材銷售	100%	100%	

註：本公司於民國 110 年 9 月經董事會決議通過，增資子公司 A Plus (Cayman) Holding Inc. 美金 6,200 仟元(約新台幣 172,298 仟元)，並透過 A Plus(Samoa) Holding Inc. 間接轉增資子公司-愛湃斯(上海)商貿有限公司

另本公司於民國 110 年 11 月向主要管理階層以\$5,002 購入 A Plus (Cayman) Holding Inc. 10%之股權，並認列資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額\$1,458,與非控制權益之交易說明請詳附註六(二十七)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(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、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 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。

(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，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，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) 出租人之租賃交易—營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十三) 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，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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：

房屋及建築	8年 ~ 50年
機器設備	3年 ~ 10年
辦公設備	3年 ~ 5年
其他設備	3年 ~ 5年
租賃改良物	2年 ~ 5年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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，租賃給付包含固定給付，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；
 - (3)發生之任何原始直接成本；及
 - (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。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 3~10 年攤銷。
2. 權利金
以取得成本認列，依合約授權期間按 10 年攤銷。
3. 專利權
以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 10~15 年攤銷。
4. 商譽
商譽係因企業個體採收購法而產生。

(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) 借款

係指向銀行借入之長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 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。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 負債準備

除役負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一) 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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 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。

(二十二) 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工具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。權益工具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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十六) 收入認列

銷貨收入

本集團製造並銷售醫療器材相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶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。

勞務收入

本集團提供技術支援服務。勞務收入係按次計酬，依客戶實際使用且履約義務已滿足時認列收入。

(二十七) 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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

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。有關商譽減損評估，請參閱附註六(七)之說明。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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。由於科技快速變遷，本集團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 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$295,692。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 211	\$ 216
支票存款及活期存款	156,376	304,878
定期存款	81,100	-
合計	<u>\$ 237,687</u>	<u>\$ 305,094</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日因提供關稅局進口貨物先放後稅之保證函而用途受限之現金及約當現金皆為 \$1,000，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)、八及九。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

項目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
受限制之銀行存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

1. 本集團受限制之銀行存款往來對象係信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八及九。

(三) 應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ 1,584	\$ 4,434
應收帳款	\$ 145,329	\$ 129,537
減：備抵損失	(286)	(658)
小計	145,043	128,879
應收帳款－關係人	17	-
	<u>\$ 145,060</u>	<u>\$ 128,879</u>

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>		<u>110年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 131,701	\$ 1,584	\$ 103,497	\$ 4,434
90天內	10,118	-	6,459	-
91-180天	1,820	-	6,132	-
181天以上	1,707	-	13,449	-
	<u>\$ 145,346</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 129,537</u>	<u>\$ 4,434</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款(含關係人)餘額分別為\$8,099 及\$125,647。
- 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票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,584 及\$4,434；最能代表本集團應收帳款(含關係人)於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$145,060 及\$128,879。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,263	(\$ 5,698)	\$ 565
在製品	25,507	(5,077)	20,430
製成品	313,560	(62,860)	250,700
商品存貨	26,980	(2,983)	23,997
合計	<u>\$ 372,310</u>	<u>(\$ 76,618)</u>	<u>\$ 295,692</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,660	(\$ 5,906)	\$ 754
在製品	17,494	(3,240)	14,254
製成品	296,930	(31,205)	265,725
商品存貨	21,243	(1,304)	19,939
合計	<u>\$ 342,327</u>	<u>(\$ 41,655)</u>	<u>\$ 300,672</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 206,607	\$ 164,053
存貨跌價損失	34,963	30,227
存貨報廢損失	-	732
存貨盤損	-	452
	<u>\$ 241,570</u>	<u>\$ 195,464</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	111年							
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
1月1日								
成本	\$ 117,343	\$ 88,955	\$ 4,735	\$ 1,558	\$ 51,873	\$ 7,810	\$ -	\$ 272,274
累計折舊	<u>-</u>	<u>(888)</u>	<u>(3,734)</u>	<u>(1,117)</u>	<u>(42,969)</u>	<u>(3,531)</u>	<u>-</u>	<u>(52,239)</u>
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 88,067</u>	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 8,904</u>	<u>\$ 4,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,035</u>
1月1日	\$ 117,343	\$ 88,067	\$ 1,001	\$ 441	\$ 8,904	\$ 4,279	\$ -	\$ 220,035
增添	-	14,256	2,509	2,422	5,651	626	8,710	34,174
處分-成本	-	-	-	(303)	(878)	(1,863)	-	(3,044)
處分-累折	-	-	-	303	878	1,863	-	3,044
重分類	-	-	-	-	1,755	-	-	1,755
折舊費用	-	(2,459)	(483)	(396)	(6,213)	(1,465)	-	(11,016)
淨兌換差額	-	-	-	1	15	9	-	25
12月31日	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 99,864</u>	<u>\$ 3,027</u>	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 10,112</u>	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 244,973</u>
12月31日								
成本	\$ 117,343	\$ 103,211	\$ 7,244	\$ 3,687	\$ 58,715	\$ 6,586	\$ 8,710	\$ 305,496
累計折舊	<u>-</u>	<u>(3,347)</u>	<u>(4,217)</u>	<u>(1,219)</u>	<u>(48,603)</u>	<u>(3,137)</u>	<u>-</u>	<u>(60,523)</u>
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 99,864</u>	<u>\$ 3,027</u>	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 10,112</u>	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 244,973</u>

		110年						
		土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	合計
1月1日								
成本	\$	-	\$ -	\$ 5,582	\$ 1,167	\$ 46,128	\$ 4,005	\$ 56,882
累計折舊		-	-	(4,849)	(1,135)	(36,890)	(2,845)	(45,719)
	\$	-	\$ -	\$ 733	\$ 32	\$ 9,238	\$ 1,160	\$ 11,163
1月1日	\$	-	\$ -	\$ 733	\$ 32	\$ 9,238	\$ 1,160	\$ 11,163
增添(註)		117,343	88,955	653	437	5,350	3,805	216,543
處分-成本		-	-	(1,500)	(41)	(319)	-	(1,860)
處分-累折		-	-	1,500	41	292	-	1,833
重分類		-	-	-	-	860	-	860
折舊費用		-	(888)	(385)	(28)	(6,509)	(686)	(8,496)
淨兌換差額		-	-	-	-	(8)	-	(8)
12月31日	\$	<u>117,343</u>	<u>88,067</u>	<u>1,001</u>	<u>441</u>	<u>8,904</u>	<u>4,279</u>	<u>220,035</u>
12月31日								
成本	\$	117,343	\$ 88,955	\$ 4,735	\$ 1,558	\$ 51,873	\$ 7,810	\$ 272,274
累計折舊		-	(888)	(3,734)	(1,117)	(42,969)	(3,531)	(52,239)
	\$	<u>117,343</u>	<u>88,067</u>	<u>1,001</u>	<u>441</u>	<u>8,904</u>	<u>4,279</u>	<u>220,035</u>

註：因應本集團長遠發展及規劃，於民國 110 年 4 月 29 日經董事會決議通過購置辦公室，並於同日簽訂合約以\$203,003(未稅價)取得該不動產，已於民國 110 年 6 月 17 日支付全數價金並完成交屋手續。

1. 民國 111 年度及 110 年度未有不動產、廠房及設備借款成本資本化情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 民國 111 年度及 110 年度由預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉列不動產、廠房及設備金額分別計\$1,755 及\$860。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括辦公室、倉庫及運輸設備，租賃合約之期間通常介於民國 107 年到 114 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. 本集團承租之倉庫、停車位及公務車之租賃期間不超過 12 個月，承租屬低價值之標的資產為辦公室設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 23,808	\$ -	\$ 23,808
累計折舊	(10,462)	-	(10,462)
	<u>\$ 13,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,346</u>
12月31日	\$ 13,346	\$ -	\$ 13,346
增添	10,814	1,354	12,168
租賃修改	(879)	-	(879)
折舊費用	(9,657)	(376)	(10,033)
淨兌換差額	<u>55</u>	<u>(3)</u>	<u>52</u>
12月31日	<u>\$ 13,679</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 14,654</u>
12月31日			
成本	\$ 19,698	\$ 1,350	\$ 21,048
累計折舊	(6,019)	(375)	(6,394)
	<u>\$ 13,679</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 14,654</u>
	110年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 15,185	\$ -	\$ 15,185
累計折舊	(8,190)	-	(8,190)
	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,995</u>
12月31日	\$ 6,995	\$ -	\$ 6,995
增添	16,000	-	16,000
折舊費用	(9,653)	-	(9,653)
淨兌換差額	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
12月31日	<u>\$ 13,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,346</u>
12月31日			
成本	\$ 23,808	\$ -	\$ 23,808
累計折舊	(10,462)	-	(10,462)
	<u>\$ 13,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,346</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債總額	\$ 14,627	\$ 13,090
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(8,962)	(9,781)
	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 3,309</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 243	\$ 410
屬短期租賃合約之費用	7,575	5,957
屬低價值資產租賃之費用	350	158
租賃修改損失	17	-

6. 本集團於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$17,989 及 \$15,845。

(七) 無形資產

	<u>111年</u>					
	<u>電腦軟體</u>	<u>權利金</u>	<u>研究數據</u>	<u>專利權</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
1月1日						
成本	\$ 24,059	\$ 456	\$ -	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 198,479
累計攤銷	(16,592)	(405)	-	(3,320)	-	(20,317)
	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 178,162</u>
1月1日	\$ 7,467	\$ 51	\$ -	\$ 6,180	\$ 164,464	\$ 178,162
增添—源自						
單獨取得	1,647	-	-	-	-	1,647
重分類(註)	209	-	-	-	-	209
攤銷費用	(2,834)	(47)	-	(933)	-	(3,814)
12月31日	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 176,204</u>
12月31日						
成本	\$ 25,915	\$ 456	\$ -	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 200,335
累計攤銷	(19,426)	(452)	-	(4,253)	-	(24,131)
	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 176,204</u>

110年						
	電腦軟體	權利金	研究數據	專利權	商譽	合計
1月1日						
成本	\$ 19,365	\$ 456	\$ 1,700	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 195,485
累計攤銷	(14,293)	(357)	(1,700)	(2,387)	-	(18,737)
	<u>\$ 5,072</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,113</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 176,748</u>
1月1日	\$ 5,072	\$ 99	\$ -	\$ 7,113	\$ 164,464	\$ 176,748
增添—源自						
單獨取得	3,408	-	-	-	-	3,408
重分類(註)	1,286	-	-	-	-	1,286
攤銷費用	(2,299)	(48)	-	(933)	-	(3,280)
12月31日	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 178,162</u>
12月31日						
成本	\$ 24,059	\$ 456	\$ -	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 198,479
累計攤銷	(16,592)	(405)	-	(3,320)	-	(20,317)
	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 178,162</u>

註：民國 111 年度及 110 年度由預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉列無形資產金額分別計\$209及\$1,286。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
推銷費用	\$ 138	\$ 8
管理費用	1,028	641
研究發展費用	2,648	2,631
	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 3,280</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	111年12月31日	110年12月31日
中國大陸	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 164,464</u>

3. 商譽分攤至本集團之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值依據管理階層已核准之五年度財務預算稅前現金流量預測計算。本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主係考量成長率及折現率。管理階層係依據以前績效及對市場發展之預期決定上述預算。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 27,350	1.65%~1.71%	活期存款、 中小信保基金
信用借款	10,450	1.65%~1.71%	
	<u>\$ 37,800</u>		

1. 本集團民國 111 年 12 月 31 日未有短期借款之情形。
2. 本集團為短期借款額度所提供之擔保情形請詳附註七及八。
3. 本集團符合中小企業信用保證基金保證對象資格，由該基金提供信用保證向銀行融資。

(九) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 34,557	\$ 43,199
應付營業稅	6,616	4,162
應付員工及董監酬勞	5,922	3,813
應付勞務費	2,285	5,225
應付設備款	1,223	-
其他應付款	18,875	14,027
	<u>\$ 69,478</u>	<u>\$ 70,426</u>

(十) 其他流動負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存入保證金	\$ 17,677	\$ 16,313
退款負債	7	9,185
其他	244	918
	<u>\$ 17,928</u>	<u>\$ 26,416</u>

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年12月31日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自110年6月17日至130年6月17日，並按月付息，另自110年7月17日開始分240期償還本金	1.73%	不動產	\$ 124,268
減：一年內到期之長期借款				(7,826)
				<u>\$ 116,442</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年12月31日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自110年6月17日至130年6月17日，並按月付息，另自110年7月17日開始分240期償還本金	1.23%	不動產	\$ 161,350
減：一年內到期之長期借款				(7,367)
				<u>\$ 153,983</u>

本集團為長期借款額度所提供之擔保情形請詳附註七及八。

(十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，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。
民國 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,880 及 \$3,630。
2. 子公司-愛湃斯(上海)商貿有限公司係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 111 年度及 110 年度，其提撥金額分別為 \$3,852 及 \$3,712。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 111 年度及 110 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	110.09.30	1,822,000	110.09.30- 110.12.31	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	1,822,000	30
本期執行認股權	(1,822,000)	30
12月31日期末流通在外認股權	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 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：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (%)	預期存 續期間 (年)	預期 股利	無風險 利率 (%)	每單位 公允價值 (元)
員工認股權 計畫	110.09.30	30.67	30.00	12.37	0.13	-	0.2013	0.94

註 1: 預期波動率係採用民國 110 年 8 月至 9 月台灣經濟新報及 Yahoo Finance 同業之股價波動資料估計。

註 2: 預期存續期間係考量於認股權發行日後依辦法於民國 110 年 12 月 31 日前全數行使完畢，故同時考慮既得期間及存續期間計算預期存續期間為 0.13 年。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年度	110年度
權益交割	\$ -	\$ 1,713

(十四) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股，實收資本額為 \$304,710，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(仟股)調節如下：

	111年	110年
1月1日	30,471	28,649
員工執行認股權	-	1,822
12月31日	<u>30,471</u>	<u>30,471</u>

2. 本公司於民國 110 年 9 月 30 日經董事會決議發行員工認股權，每股認購價格為 30 元，本次發行普通股之權利義務與其他已發行普通股相同。民國 110 年度員工認股權執行轉換 1,822 仟股，增資金額為 \$54,660，增資基準日為民國 110 年 12 月 14 日。

(十五) 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。

	111年			合計
	發行溢價	員工認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	
1月1日/12月31日	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ 360,006

	110年			合計
	發行溢價	員工認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	
1月1日	\$ 320,395	\$ -	\$ -	\$ 320,395
股份基礎給付交易	-	1,713	-	1,713
員工執行認股權	38,153	(1,713)	-	36,440
與非控制權益交易	-	-	1,458	1,458
12月31日	<u>\$ 358,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 360,006</u>

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,294		\$ 4,644	
現金股利	15,236	\$ 0.5	14,324	\$ 0.5
合計	<u>\$ 18,530</u>		<u>\$ 18,968</u>	

4. 本公司於民國 112 年 4 月 26 日經董事會決議通過尚未經股東會決議之民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,570	
現金股利	21,128	\$ 0.7
合計	<u>\$ 25,698</u>	

(十七) 其他權益項目

	111年	110年
外幣換算：		
1月1日	\$ 219	\$ 1,103
- 集團	3,402	(884)
12月31日	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 219</u>

(十八) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 595,237	\$ 539,480
勞務服務收入	20,240	2,371
	<u>\$ 615,477</u>	<u>\$ 541,851</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可依地理區域細分如下：

111年度	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 570,887	\$ 159,085	\$ 729,972
內部部門交易之收入	(114,495)	-	(114,495)
外部客戶合約收入	<u>\$ 456,392</u>	<u>\$ 159,085</u>	<u>\$ 615,477</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	<u>\$ 456,392</u>	<u>\$ 159,085</u>	<u>\$ 615,477</u>
110年度	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 475,772	\$ 193,691	\$ 669,463
內部部門交易之收入	(127,612)	-	(127,612)
外部客戶合約收入	<u>\$ 348,160</u>	<u>\$ 193,691</u>	<u>\$ 541,851</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	<u>\$ 348,160</u>	<u>\$ 193,691</u>	<u>\$ 541,851</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債：			
一銷售合約	<u>\$ 6,827</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 2,582</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	111年度	110年度
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 1,983</u>

(十九) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 778	\$ 400
其他利息收入	56	20
	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 420</u>

(二十) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 41	\$ 8
其他收入－其他	1,486	3,920
	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 3,928</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃修改損失	(\$ 17)	\$ -
外幣兌換利益(損失)	1,554	(1,666)
其他利益及損失	(106)	(1,167)
	<u>\$ 1,431</u>	<u>(\$ 2,833)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$ 2,399	\$ 1,770
租賃負債	243	410
負債準備-折現攤銷	14	17
	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 2,197</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 212,904	\$ 172,849
耗用之原料及物料	3,123	2,358
員工福利費用	165,368	172,232
勞務費	29,130	28,702
研究開發費	19,912	10,948
旅費	15,034	12,972
不動產、廠房及設備折舊費用	11,016	8,496
使用權資產折舊費用	10,033	9,653
廣告費用	8,748	7,376
營業租賃租金	7,925	6,115
各項攤銷費用	3,814	3,280
預期信用減損利益	(372)	(595)
其他費用	61,866	60,725
營業成本及營業費用	<u>\$ 548,501</u>	<u>\$ 495,111</u>

(二十四) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 139,164	\$ 146,557
員工認股權	-	1,713
勞健保費用	8,261	7,906
退休金費用	7,732	7,342
董事酬金	3,085	2,189
其他用人費用	7,126	6,525
	<u>\$ 165,368</u>	<u>\$ 172,232</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%，董事及監察人酬勞不高於 5%。本公司於民國 111 年 11 月 18 日經臨時股東會決議設立審計委員會以取代監察人職權，故修訂本公司章程為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 5%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$2,221 及 \$1,414；董監酬勞估列金額分別為 \$3,701 及 \$2,357，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年係依該年度之獲利情況，員工酬勞及董監酬勞分別以 3% 及 5% 估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,374	\$ 9,978
以前年度所得稅高估	-	(1,090)
當期所得稅總額	<u>25,374</u>	<u>8,888</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,966)	1,540
遞延所得稅總額	<u>(2,966)</u>	<u>1,540</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,408</u>	<u>\$ 10,428</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅(註)	\$ 11,427	\$ 9,196
按稅法規定應剔除之費用	4	6
虧損扣抵未認列遞延所得稅資產	7,148	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	3,829	2,966
遞延所得稅可實現性評估變動	-	(650)
以前年度所得稅高估數	-	(1,090)
所得稅費用	<u>\$ 22,408</u>	<u>\$ 10,428</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

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>111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：			
未實現銷貨毛利	\$ 3,387	(\$ 1,140)	\$ 2,247
存貨跌價損失	6,212	3,930	10,142
未休假獎金	58	110	168
其他	139	6	145
小計	<u>9,796</u>	<u>2,906</u>	<u>12,702</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(109)	60	(49)
小計	<u>(109)</u>	<u>60</u>	<u>(49)</u>
合計	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 12,653</u>

	110年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現銷貨毛利	\$ 1,501	\$ 1,886	\$ 3,387
存貨跌價損失	6,418	(206)	6,212
採權益法認列之			
子公司損益份額	3,516	(3,516)	-
未休假獎金	41	17	58
其他	127	12	139
小計	11,603	(1,807)	9,796
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(376)	267	(109)
合計	\$ 11,227	(\$ 1,540)	\$ 9,687

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日					
		未認列遞延			
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度	
111	\$ 28,595	\$ 28,595	\$ 28,595		註

110年12月31日					
		未認列遞延			
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度	
106	\$ 12,606	\$ 12,606	\$ 12,606		註

註：子公司－愛湃斯(上海)商貿有限公司依據中華人民共和國企業所得稅法規定，虧損扣抵使用年限5年。

5. 未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 15,314	\$ 11,864

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國110年度。

(二十六) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	期末平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 45,704	30,471	\$ 1.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響	-	77	
員工酬勞	-	77	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 45,704	30,548	\$ 1.50

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 32,941	28,734	\$ 1.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響	-	71	
員工酬勞	-	71	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 32,941	28,805	\$ 1.14

(二十七) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 110 年 11 月 19 日以現金\$5,002 購入子公司-A Plus (Cayman) Holding Inc. 額外 10%已發行股份。A Plus(Cayman) Holding Inc. 非控制權益於收購日之帳面金額為\$6,531，該交易減少非控制權益\$6,531，歸屬於母公司業主之權益增加\$1,458。民國 110 年度 A Plus(Cayman) Holding Inc. 權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>110年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 6,531
支付予非控制權益之對價	(5,002)
匯率影響數	(71)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 1,458</u>

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 34,174	\$ 216,543
加：期初應付設備款	-	39
減：期末應付設備款	(1,223)	-
本期支付現金	<u>\$ 32,951</u>	<u>\$ 216,582</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 1,755	\$ 860
預付設備款轉列無形資產	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 1,286</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期 借款</u>	<u>租賃負債(含 一年內到期)</u>	<u>長期借款(含 一年內到期)</u>	<u>存入 保證金(流動)</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
111年1月1日	\$ 37,800	\$ 13,090	\$ 161,350	\$ 16,313	\$ 228,553
籌資現金流量之變動	(37,800)	(9,821)	(37,082)	1,123	(83,580)
匯率變動之影響	-	52	-	241	293
其他非現金之變動	-	11,306	-	-	11,306
111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,627</u>	<u>\$ 124,268</u>	<u>\$ 17,677</u>	<u>\$ 156,572</u>

	<u>短期 借款</u>	<u>租賃負債(含 一年內到期)</u>	<u>長期借款(含 一年內到期)</u>	<u>存入 保證金(流動)</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
110年1月1日	\$ 31,926	\$ 6,750	\$ -	\$ 12,417	\$ 51,093
籌資現金流量之變動	5,874	(9,320)	161,350	3,990	161,894
匯率變動之影響	-	4	-	(94)	(90)
其他非現金之變動	-	15,656	-	-	15,656
110年12月31日	<u>\$ 37,800</u>	<u>\$ 13,090</u>	<u>\$ 161,350</u>	<u>\$ 16,313</u>	<u>\$ 228,553</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
虹韻國際貿易股份有限公司	其他關係企業(本公司之董事長為該公司之董事)
禾祺銳生技股份有限公司	其他關係企業(本公司之主要管理階層為該公司之負責人)
社團法人台灣醫療器材創新發展協會	其他關係企業(本公司之主要管理階層為該協會之常務理事、監事)
李泗銘	本公司之主要管理階層
羅翔煒	本公司之主要管理階層
黃勝隆	本公司之主要管理階層
吳開興	本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
其他關係企業	\$ 152	\$ -
主要管理階層	5	-
	<u>\$ 157</u>	<u>\$ -</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 銷貨成本

	111年度	110年度
加工費		
其他關係企業	\$ 5	\$ 9

加工費係按雙方議定決定並依雙方議定時程付款。

3. 應收關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
其他關係企業	\$ 17	\$ -

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後兩個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 營業費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
研究發展費：		
其他關係企業	\$ -	\$ 113
研究開發費：		
其他關係企業	-	70
勞務費：		
其他關係企業	273	191
其他費用：		
其他關係企業	<u>42</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 374</u>

(1) 研究開發及研究發展費係本公司部份新產品委由其他關係企業進行打樣及測試，其他費用主係雜項購置，交易之付款條件與天期與非關係人交易相當。

(2) 勞務費係本公司與社團法人台灣醫療器材創新發展協會簽訂共同開發產品合作契約，依契約規定本公司支付之權利金為該等開發產品銷售價格 1%，付款條件為結算後 30 日內支付。

5. 財產交易

本公司於民國 110 年 9 月經董事會決議通過，本公司以 \$5,002 向吳開興執行長購入子公司-A Plus(Cayman) Holding Inc. 10%之股權，支付價格與所取得股權帳面價值之差額認列於資本公積 \$1,458。截至民國 111 年 12 月 31 日，本集團持有 A Plus(Cayman) Holding Inc. 100%之股權。

6. 關係人提供背書保證情形

本公司長期借款及部分短期借款額度由李泗銘董事長、羅翔煒總經理、黃勝隆副總經理及吳開興執行長連帶擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 34,676	\$ 25,266
退職後福利	2,553	447
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>1,414</u>
總計	<u>\$ 37,229</u>	<u>\$ 27,127</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	\$ 1,000	\$ 1,000	海關進口貨物 保證函
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	11,696	17,933	租賃押金及 履約押標金
不動產、廠房及設備	202,667	204,426	長期借款擔保
	<u>\$ 215,363</u>	<u>\$ 223,359</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日因提供關稅局進口貨物先放後稅之保證函皆為\$1,000。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註一及附註六(十六)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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		
現金	\$ 237,687	\$ 305,094
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,000	1,000
應收票據	1,584	4,434
應收帳款(含關係人)	145,060	128,879
其他應收款	22	22
存出保證金	11,696	17,933
	<u>\$ 397,049</u>	<u>\$ 457,362</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 37,800
應付票據	208	552
應付帳款	42,024	42,128
其他應付款	69,478	70,426
長期借款(包含一年內到期)	124,268	161,350
存入保證金	17,677	16,313
	<u>\$ 253,655</u>	<u>\$ 328,569</u>
租賃負債	<u>\$ 14,627</u>	<u>\$ 13,090</u>

2. 財務風險管理政策

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

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內應透過集團財會部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司內透過集團財會部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團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及負債資訊如下：

111年12月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響損益
(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	\$ 56	30.71	\$ 1,720	1%	\$ 17
人民幣：新台幣	12,368	4.408	54,518	1%	545
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	99	30.71	3,040	1%	30
人民幣：新台幣	8,079	4.408	35,612	1%	356
110年12月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響損益
(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	\$ 43	27.68	\$ 1,190	1%	\$ 12
人民幣：新台幣	15,073	4.344	65,477	1%	655
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	83	27.68	2,297	1%	23
人民幣：新台幣	12,150	4.344	52,780	1%	528

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$1,554 及損失\$1,666。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之按攤銷後成本衡量之金融資產抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 111 年及 110 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之稅前淨利將減少或增加\$311 及\$498，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(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. 本集團建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，本集團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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，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。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- F. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告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，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別A	個別B	個別C	群組A	合計
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	100%	0%	0%	0.19%~0.47%	
帳面價值總額	\$ 286	\$ -	\$ -	\$ 146,644	\$ 146,930
備抵損失	\$ 286	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 286
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	100%	20%	0%	0.03%~9.91%	
帳面價值總額	\$ 148	\$ 2,555	\$ 6,613	\$ 124,655	\$ 133,971
備抵損失	\$ 148	\$ 510	\$ -	\$ -	\$ 658

個別 A：除個別 C 以外，逾期超過一年之應收款。

個別 B：除個別 C 以外，逾期半年以上至一年之應收款。

個別 C：本集團預計向該等客戶購回產品，並已認列退款負債，帳列其他流動負債。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 658	\$ 1,253
減損損失迴轉	(372)	(595)
12月31日	\$ 286	\$ 658

本集團應收帳款所認列之減損損失皆由客戶合約所產生。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，並由集團財會部予以彙總。集團財會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需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財會部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及貨幣市場存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$237,349 及 \$304,833 以及預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
一年內到期	\$ 95,732	\$ 67,200

- D. 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：

111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 208	\$ -	\$ -	
應付帳款	42,024	-	-	-
其他應付款	69,478	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	9,311	18,621	18,621	88,389
存入保證金	17,677	-	-	-
租賃負債(註)	9,338	5,731	-	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款(註)	\$ 37,986	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	552	-	-	
應付帳款	42,128	-	-	-
其他應付款	70,426	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	9,311	18,621	18,621	135,002
存入保證金	16,313	-	-	-
租賃負債(註)	9,989	3,342	-	-

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金、長短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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：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：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以地區別管理經營業務並評估部門績效；本集團目前區分為台灣營運部門及中國營運部門。

(二)部門資訊之衡量

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>111年度</u>	<u>台灣</u>	<u>中國</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 456,392	\$ 159,085	\$ -	\$ 615,477
內部部門收入	114,495	-	(114,495)	-
部門收入	<u>\$ 570,887</u>	<u>\$ 159,085</u>	<u>(\$ 114,495)</u>	<u>\$ 615,477</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 18,483</u>	<u>\$ 6,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,863</u>
部門(損)益	<u>\$ 85,619</u>	<u>(\$ 39,915)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,704</u>
<u>110年度</u>	<u>台灣</u>	<u>中國</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 348,160	\$ 193,691	\$ -	\$ 541,851
內部部門收入	127,612	-	(127,612)	-
部門收入	<u>\$ 475,772</u>	<u>\$ 193,691</u>	<u>(\$ 127,612)</u>	<u>\$ 541,851</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 13,665</u>	<u>\$ 7,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,429</u>
部門(損)益	<u>\$ 37,717</u>	<u>(\$ 2,087)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,630</u>

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團向主要營運決策者呈報合併總資產金額、總負債金額及合併營業損益，與合併綜合損益表內收入、費用等係採用一致之衡量方式，供營運決策者進行經營決策。

(四)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之合併營業損益，與合併綜合損益表內收入、費用等係採用一致之衡量方式。因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

(五) 地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年度地區別資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 449,191	\$ 430,337	\$ 342,792	\$ 410,583
中國	159,085	11,002	193,692	6,262
其他	7,201	-	5,367	-
合計	<u>\$ 615,477</u>	<u>\$ 441,339</u>	<u>\$ 541,851</u>	<u>\$ 416,845</u>

本集團地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，但不包含金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金。

(六) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六（十八）。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年度及 110 年度未有佔收入超過 10%之重要客戶。

愛派司生技股份有限公司

為他人背書保證

民國111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	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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(註3)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	愛派司生技股份 有限公司	群美生醫有限公司	1	\$ 87,781	\$ 375	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,745	N	N	N	註3、註4 及註5

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：

(1). 有業務往來之公司。

註3：係期末背書保證餘額佔合併財務報表淨值之比率。

註4：本公司對單一企業背書保證以不超過本公司當期淨值10%為限，對外背書保證總額以當期淨值50%為限，與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除前述限額規定外，其個別背書保證金額不得超過於背書保證最近一年度被背書保證對象與本公司暨集團內各關係企業間業務往來之總金額。所稱業務往來總金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註5：該背書保證期間為民國109年7月至111年6月，業經本公司於民國110年董事會通過予以追認。

愛派司生技股份有限公司

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

民國111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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
愛派司生技股份有限公司	愛湃斯(上海)商貿有限公司	子公司	銷貨	\$ 114,495	20.06	月結135天	\$ -	-	\$ 54,510	30.69	
愛湃斯(上海)商貿有限公司	愛派司生技股份有限公司	本公司	進貨	114,495	94.76	月結135天	-	-	(54,510)	100.00	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

愛派司生技股份有限公司

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111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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	愛派司生技股份有限公司	愛湃斯(上海)商貿有限公司	1	應收帳款	\$ 54,510	註4	4.64%
0	愛派司生技股份有限公司	愛湃斯(上海)商貿有限公司	1	銷貨收入	114,495	註4	18.60%

註1：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：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：對愛湃斯之售價係考量相同產品若與非關係人交易下，愛湃斯銷售地區競爭力及行銷費用等為依據後定價，收款條件較一般客戶稍長，為月結135天。

愛派司生技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

附表四

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 (註1、2)	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 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
愛派司生技股份有限公司	A Plus(Cayman)Holding Inc.	開曼群島	控股公司	\$ 372,039	\$ 372,039	47,363,637	100.00	\$ 328,567	(\$ 43,909)	(\$ 43,909)	
A Plus(Cayman)Holding Inc.	A Plus(Samoa)Holding Inc.	薩摩亞群島	控股公司	322,197	322,197	5,010,001	100.00	173,797	(43,596)	(43,596)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

愛派司生技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
愛湃斯(上海)商貿有限公司	醫療器材銷售	\$ 336,448	(2)	\$ 372,039	\$ -	\$ -	\$ 372,039	(\$ 43,561)	100.00	(\$ 43,561)	\$ 173,746	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
愛湃斯(上海)商貿有限公司	\$ 372,039	\$ 372,039	\$ 526,683

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(係透過A Plus(Cayman)Holding Inc. 轉投資A Plus(Samoa)Holding Inc. 再投資愛湃斯(上海)商貿有限公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：原始投資金額為美金12,393仟元，實收資本額為美金11,200仟元。

愛派司生技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 6918)

公司地址：新北市中和區橋和路 120 號 2 樓之 2
電 話：(02)2249-9222

愛派司生技股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 51
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	45 ~ 50
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51
(十四)	部門資訊	51
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採權益法之投資	明細表四
	應付帳款	明細表五
	長期借款	明細表六
	營業收入	明細表七
	營業成本	明細表八
	製造費用	明細表九
	推銷費用	明細表十
	管理及總務費用	明細表十一
	研究發展費用	明細表十二
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十三

會計師查核報告

(112)財審報字第 22006325 號

愛派司生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛派司生技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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，足以允當表達愛派司生技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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，與愛派司生技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，對愛派司生技股份有限公司民國 111 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。

愛派司生技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失之評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；重要會計估計及假設，請詳個體財務報表附註五；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

愛派司生技股份有限公司產品為骨材等醫療器材，因該等醫療器材屬於少量多樣之產品，且醫療科技不斷推陳出新可能導致產品去化不如預期，商品價格亦受政府政策影響而波動，產生存貨跌價損失及過時陳舊風險較高。愛派司生技股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間庫齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度之歷史經驗而得。前述事項亦同時存在於間接持有 100%之子公司愛湃斯(上海)商貿有限公司。

因愛派司生技股份有限公司及子公司針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷且具有不確定性，考量存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為存貨備抵跌價損失之評估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主要查核程序彙總說明如下：

1. 依據對公司產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理及一致性。
2. 瞭解公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證用來個別評估過時陳舊之存貨庫齡報表資訊之正確性，包括確認存貨異動情形落入適當庫齡區間，並取得管理階層評估過時陳舊產品之佐證文件，以確認公司存貨備抵跌價損失提列之合理性。
4. 檢視各項存貨淨變現價格採用之估計基礎適當性，包括抽核產品銷售及進貨價格正確性，並重新核算及評估決定備抵跌價損失之合理性。

採用權益法之投資(含商譽)減損評估

事項說明

有關採用權益法之投資(含商譽)減損評估之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)；重要會計估計及假設，請詳個體財務報表附註五；採用權益法之投資之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(五)。

愛派司生技股份有限公司於民國 105 年 7 月取得 A Plus(Cayman) Holding Inc. 之控制力，依收購價格分攤評估分析報告認列商譽新台幣 164,464 仟元，認列於採用權益法之投資項下。

愛派司生技股份有限公司在辨認可產生獨立現金流量之最小現金流量產生單位後，以各該現金產生單位之未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。

因商譽金額重大，且以未來估計現金流量衡量現金產生單位之可回收金額涉及多項假設，包括決定預計成長率、折現率及採用所編製之未來財務預測易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額之衡量結果影響重大，進而影響商譽減損金額之估計，故本會計師將商譽減損評估列為查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解並評估管理階層複核通過其財務預測及相關假設之內部控制流程。
2. 評估決定可回收金額之評價模型中所採用之各項估計成長率及折現率等重大假設之合理性，並瞭解管理階層過去營運計畫之實際執行情況。
3. 查核人員採用評價專家工作協助評估模型中所採用之各項估計期成長率及折現率等重大假設合理性，包括以下程序：
 - (1)所使用之預期成長率，與總體經濟及產業預測文獻比較。
 - (2)所使用之折現率，檢查其現金產生單位資金成本假設，並與市場中類似資產報酬率比較。

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愛派司生技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愛派司生技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。

愛派司生技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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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；惟其目的非對愛派司生技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，以及使愛派司生技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愛派司生技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. 對於愛派司生技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，決定對愛派司生技股份有限公司民國 111 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

王照明

王 照 明



會計師

黃金連

黃 金 連



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 2 6 日


 愛派司生技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	140,517	13	\$ 182,885	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)(二)及八					
	動			1,000	-	1,000	-
1150	應收票據淨額	六(三)		31	-	16	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		123,082	11	92,478	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七		54,527	5	52,298	5
1220	本期所得稅資產			3,043	-	3,043	-
130X	存貨	六(四)		156,256	14	170,815	15
1410	預付款項			19,535	2	11,034	1
1470	其他流動資產			250	-	54	-
11XX	流動資產合計			<u>498,241</u>	<u>45</u>	<u>513,623</u>	<u>45</u>
非流動資產							
1550	採用權益法之投資	六(五)及七		328,567	30	363,374	31
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		244,528	22	218,536	19
1755	使用權資產	六(七)		4,096	-	8,582	1
1780	無形資產	六(八)		11,740	1	13,698	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		12,702	1	9,796	1
1900	其他非流動資產	八		15,011	1	21,126	2
15XX	非流動資產合計			<u>616,644</u>	<u>55</u>	<u>635,112</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,114,885</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,148,735</u>	<u>100</u>

(續次頁)

愛派司生技股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日		110年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)、七及八	\$	-	-	\$	37,800	3
2150	應付票據			208	-		552	-
2170	應付帳款			39,285	4		39,253	3
2200	其他應付款	六(十)		47,674	4		47,715	4
2230	本期所得稅負債			20,376	2		7,974	1
2280	租賃負債—流動	六(七)		3,740	-		5,075	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)、七及八		7,826	1		7,367	1
2399	其他流動負債—其他			244	-		505	-
21XX	流動負債合計			<u>119,353</u>	<u>11</u>		<u>146,241</u>	<u>13</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)、七及八		116,442	10		153,983	14
2550	負債準備—非流動			923	-		1,158	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		49	-		109	-
2580	租賃負債—非流動	六(七)		313	-		3,309	-
25XX	非流動負債合計			<u>117,727</u>	<u>10</u>		<u>158,559</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計			<u>237,080</u>	<u>21</u>		<u>304,800</u>	<u>27</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		304,710	28		304,710	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		360,006	32		360,006	31
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		22,511	2		19,217	2
3350	未分配盈餘			186,957	17		159,783	14
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)		3,621	-		219	-
3XXX	權益總計			<u>877,805</u>	<u>79</u>		<u>843,935</u>	<u>73</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,114,885</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,148,735</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：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿



愛派司非農股份有限公司
個體綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 570,887	100	\$ 475,772	100		
5000 營業成本	六(四)(二十三) (二十四)及七	(232,940)	(41)	(210,992)	(44)		
5900 營業毛利		337,947	59	264,780	56		
5910 未實現銷貨利益	六(五)	(11,233)	(2)	(16,933)	(4)		
5920 已實現銷貨利益	六(五)	16,933	3	7,505	2		
5950 營業毛利淨額		343,647	60	255,352	54		
營業費用	六(八)(二十三) (二十四)及七						
6100 推銷費用		(100,454)	(18)	(103,886)	(22)		
6200 管理費用		(54,227)	(9)	(47,968)	(10)		
6300 研究發展費用		(77,001)	(13)	(63,083)	(13)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	148	-	1,105	-		
6000 營業費用合計		(231,534)	(40)	(213,832)	(45)		
6900 營業利益		112,113	20	41,520	9		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)及七	539	-	1,547	-		
7010 其他收入	六(二十)	226	-	216	-		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	1,674	-	(1,383)	-		
7050 財務成本	六(二十二)	(2,531)	-	(1,922)	(1)		
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(五)	(43,909)	(8)	3,391	1		
7000 營業外收入及支出合計		(44,001)	(8)	1,849	-		
7900 稅前淨利		68,112	12	43,369	9		
7950 所得稅費用	六(二十五)	(22,408)	(4)	(10,428)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 45,704	8	\$ 32,941	7		
其他綜合損益							
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(十七)	\$ 3,402	1	(\$ 884)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,402	1	(\$ 884)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 49,106	9	\$ 32,057	7		
每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.50		\$ 1.15			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.50		\$ 1.14			

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：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿



愛派司股份有限公司
 年度財務報告
 民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	111年		110年		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合計
	度	度	度	度		
110						
	110年1月1日餘額	\$ 286,490	\$ 320,395	\$ -	\$ 14,573	\$ 145,810
	本期淨利	-	-	-	-	32,941
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(884)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(884)
	109年度盈餘指撥及分派	-	-	-	-	(884)
	法定盈餘公積	-	-	4,644	(4,644)	-
	現金股利	-	-	-	(14,324)	(14,324)
	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-
	股份基礎給付	-	1,458	-	-	1,458
	員工執行認股權	-	-	1,713	-	1,713
	110年12月31日餘額	\$ 304,710	\$ 358,548	\$ (1,713)	\$ 19,217	\$ 843,935
111						
	111年1月1日餘額	\$ 304,710	\$ 358,548	\$ -	\$ 19,217	\$ 159,783
	本期淨利	-	-	-	-	45,704
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,402
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,402
	110年度盈餘指撥及分派	-	-	-	-	3,402
	法定盈餘公積	-	-	3,294	(3,294)	-
	現金股利	-	-	-	(15,236)	(15,236)
	111年12月31日餘額	\$ 304,710	\$ 358,548	\$ -	\$ 22,511	\$ 186,957
						\$ 3,621
						\$ 877,805

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：李泗銘



經理人：羅翔輝



會計主管：陳文卿

愛派司科技股份有限公司
個體現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	1 1 1 年 度	1 1 0 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 68,112	\$ 43,369
調整項目			
收益費損項目			
聯屬公司間未實現利益	六(五)	11,233	16,933
聯屬公司間已實現利益	六(五)	(16,933)	(7,505)
預期信用減損利益	六(二十三)	(148)	(1,105)
折舊費用	六(六)(七)		
	(二十三)	14,669	10,925
攤銷費用	六(八)(二十三)	3,814	3,280
租賃修改損失		17	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	-	1,713
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合	六(五)		
資損益之份額		43,909	(3,391)
利息收入	六(十九)	(539)	(1,547)
利息費用	六(二十二)	2,531	1,922
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			
應收票據	(	15)	5,780
應收帳款	(	30,456)	(6,018)
應收帳款－關係人	(	2,229)	5,413
存貨		14,559	1,567
預付款項	(	8,501)	(3,784)
其他流動資產	(	196)	(52)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		-	(603)
應付票據	(	344)	(2,248)
應付帳款		32	15,796
其他應付款	(	1,513)	18,032
其他流動負債－其他	(	261)	106
營運產生之現金流入		97,741	98,583
收取之利息		539	1,547
支付之利息	(	2,517)	(1,905)
支付之所得稅	(	12,972)	(5,846)
營業活動之淨現金流入		82,791	92,379

(續次頁)

愛派司生醫股份有限公司
個體現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	1 1 1 年 度	1 1 0 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款—關係人減少		\$ -	\$ 94,405
取得採用權益法之投資	六(五)	-	(177,300)
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(32,874)	(215,680)
取得無形資產	六(八)	(1,647)	(3,408)
預付設備款增加		(2,170)	(4,920)
存出保證金減少(增加)		6,321	(9,165)
投資活動之淨現金流出		(30,370)	(316,068)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加	六(二十八)	(37,800)	5,874
舉借長期借款	六(二十八)	-	165,000
償還長期借款	六(二十八)	(37,082)	(3,650)
租賃本金償還	六(二十八)	(4,671)	(4,501)
員工執行認股權	六(十四)	-	54,660
支付現金股利	六(十六)	(15,236)	(14,324)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(94,789)	203,059
本期現金及約當現金減少數		(42,368)	(20,630)
期初現金及約當現金餘額		182,885	203,515
期末現金及約當現金餘額		\$ 140,517	\$ 182,885

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：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿




愛派司生技股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年度及110年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

愛派司生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為骨材等醫療器材之製造批發。本公司股票於民國111年8月16日公開發行申報生效，並於民國112年1月6日完成興櫃登錄。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國112年4月26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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(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112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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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編製。

(二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之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) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 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公司個體，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。惟當本公司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。

(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) 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. 本公司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。

(七) 應收票據及帳款

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，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，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) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資－子公司

1. 子公司指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。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司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，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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：

房屋及建築(含附屬設備)	8 年 ~ 50 年
機器設備	3 年 ~ 10 年
辦公設備	3 年 ~ 5 年
其他設備	3 年 ~ 5 年
租賃改良物	2 年 ~ 5 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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，租賃給付包含固定給付，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；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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 3~10 年攤銷。

2. 權利金

以取得成本認列，依合約授權期間按 10 年攤銷。

3. 專利權

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 10~15 年攤銷。

(十六) 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。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 負債準備

除役負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一) 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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 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。

(二十二) 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。權益工具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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，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，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，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。

(二十四) 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。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十六) 收入認列

銷貨收入

本公司製造並銷售醫療器材相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶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。

勞務收入

本公司提供技術支援服務。勞務收入係按次計酬，依客戶實際使用且履約義務已滿足時認列收入。

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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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

金融資產－權益投資(含商譽)之減損

本公司依據國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二) 重要會計估計及假設

1. 採用權益法(含商譽)之投資減損評估

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

2. 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。由於科技快速變遷，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 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$156,256。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 211	\$ 216
支票存款及活期存款	59,206	182,669
定期存款	81,100	-
合計	<u>\$ 140,517</u>	<u>\$ 182,885</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日因提供關稅局進口貨物先放後稅之保證函而用途受限之現金及約當現金皆為 \$1,000，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)、八及九。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

項目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
受限制之銀行存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

1. 本公司受限制之銀行存款往來對象係信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八及九。

(三) 應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 31	\$ 16
應收帳款	\$ 123,082	\$ 92,626
減：備抵損失	-	(148)
小計	123,082	92,478
應收帳款－關係人	54,527	52,298
	\$ 177,609	\$ 144,776

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 177,609	\$ 31	\$ 144,776	\$ 16
181天以上	-	-	148	-
	\$ 177,609	\$ 31	\$ 144,924	\$ 16

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款(含關係人)餘額分別為\$5,796 及\$237,471。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$31 及\$16；最能代表本公司應收帳款(含關係人)於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$177,609 及\$144,776。
- 本公司之應收帳款(含關係人)及應收票據並未持有任何的擔保品。
- 相關應收帳款(含關係人)及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,263	(\$ 5,698)	\$ 565
在製品	25,507	(5,077)	20,430
製成品	148,213	(36,949)	111,264
商品存貨	26,980	(2,983)	23,997
合計	\$ 206,963	(\$ 50,707)	\$ 156,256

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,661	(\$ 5,906)	\$ 755
在製品	17,494	(3,240)	14,254
製成品	156,475	(20,607)	135,868
商品存貨	21,243	(1,305)	19,938
合計	\$ 201,873	(\$ 31,058)	\$ 170,815

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 213,291	\$ 189,086
存貨跌價損失	19,649	21,454
存貨盤虧	-	452
	\$ 232,940	\$ 210,992

(五) 採用權益法之投資

1. 變動及明細如下

	111年	110年
1月1日	\$ 363,374	\$ 191,537
增加採用權益法之投資	-	177,300
未實現銷貨毛利	(11,233)	(16,933)
已實現銷貨毛利	16,933	7,505
採用權益法之投資損益份額	(43,909)	3,391
其他權益變動(附註六(十七))	3,402	574
12月31日	\$ 328,567	\$ 363,374

子公司：	111年12月31日	110年12月31日
A-Plus(Cayman) Holding Inc.	\$ 328,567	\$ 363,374

2. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四(三)。

3. 本公司於民國 110 年 9 月經董事會決議通過，增資子公司 A Plus(Cayman) Holding Inc. 美金 6,200 仟元(約新台幣 172,298 仟元)，並透過 A Plus(Samoa) Holding Inc. 間接轉增資孫公司-愛湃斯(上海)商貿有限公司，本公司以 \$5,002 購入 A Plus(Cayman) Holding Inc. 10% 之股權，支付價格與所取得股權帳面價值之差額認列於資本公積 \$1,458。截至民國 111 年 12 月 31 日，本公司持有 A Plus(Cayman) Holding Inc. 100% 之股權。

(六) 不動產、廠房及設備

	111年							合計
	土地	廠房及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程	
1月1日								
成本	\$ 117,343	\$ 88,955	\$ 4,735	\$ 904	\$ 30,505	\$ 6,906	\$ -	\$ 249,348
累計折舊	-	(888)	(3,734)	(477)	(22,527)	(3,186)	-	(30,812)
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 88,067</u>	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 7,978</u>	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,536</u>
12月31日	\$ 117,343	\$ 88,067	\$ 1,001	\$ 427	\$ 7,978	\$ 3,720	\$ -	\$ 218,536
增添	-	14,256	2,509	2,422	5,574	626	8,710	34,097
處分-成本	-	-	-	(303)	(878)	(1,863)	-	(3,044)
處分-累折	-	-	-	303	878	1,863	-	3,044
重分類	-	-	-	-	1,755	-	-	1,755
折舊費用	-	(2,459)	(483)	(386)	(5,337)	(1,195)	-	(9,860)
12月31日	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 99,864</u>	<u>\$ 3,027</u>	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 9,970</u>	<u>\$ 3,151</u>	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 244,528</u>
12月31日								
成本	\$ 117,343	\$ 103,211	\$ 7,244	\$ 3,023	\$ 36,956	\$ 5,669	\$ 8,710	\$ 282,156
累計折舊	-	(3,347)	(4,217)	(560)	(26,986)	(2,518)	-	(37,628)
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 99,864</u>	<u>\$ 3,027</u>	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 9,970</u>	<u>\$ 3,151</u>	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 244,528</u>

	110年						
	土地	廠房及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	合計
1月1日							
成本	\$ -	\$ -	\$ 5,582	\$ 508	\$ 24,615	\$ 3,895	\$ 34,600
累計折舊	-	-	(4,849)	(508)	(18,434)	(2,741)	(26,532)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,181</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 8,068</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 733	\$ -	\$ 6,181	\$ 1,154	\$ 8,068
增添(註)	117,343	88,955	653	437	5,242	3,011	215,641
處分-成本	-	-	(1,500)	(41)	(212)	-	(1,753)
處分-累折	-	-	1,500	41	212	-	1,753
重分類	-	-	-	-	860	-	860
折舊費用	-	(888)	(385)	(10)	(4,305)	(445)	(6,033)
12月31日	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 88,067</u>	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 7,978</u>	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 218,536</u>
12月31日							
成本	\$ 117,343	\$ 88,955	\$ 4,735	\$ 904	\$ 30,505	\$ 6,906	\$ 249,348
累計折舊	-	(888)	(3,734)	(477)	(22,527)	(3,186)	(30,812)
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 88,067</u>	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 7,978</u>	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 218,536</u>

註：因應本公司長遠發展及規劃，於民國 110 年 4 月 29 日經董事會決議通過購置辦公室，並於同日簽訂合約以\$203,003(未稅價)取得該不動產，已於民國 110 年 6 月 17 日支付全數價金並完成交屋手續。

1. 民國 111 年度及 110 年度未有不動產、廠房及設備借款成本資本化情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八。
3. 民國 111 年度及 110 年度由預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉列不動產、廠房及設備金額分別計\$1,755 及\$860。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括辦公室、倉庫，租賃合約之期間通常介於民國 107 到 113 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. 本公司承租之公務車之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公室設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
	<u>房屋</u>	<u>房屋</u>
1月1日		
成本	\$ 14,280	\$ 12,634
累計折舊	(5,698)	(5,639)
	<u>\$ 8,582</u>	<u>\$ 6,995</u>
1月1日	\$ 8,582	\$ 6,995
增添	1,202	6,479
租賃修改	(879)	-
折舊費用	(4,809)	(4,892)
12月31日	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 8,582</u>
12月31日		
成本	\$ 10,116	\$ 14,280
累計折舊	(6,020)	(5,698)
	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 8,582</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債總額	\$ 4,053	\$ 8,384
減：一年內到期部分 (表列租賃負債－流動)	(3,740)	(5,075)
	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 3,309</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 118	\$ 135
屬短期租賃合約之費用	3,780	1,523
屬低價值資產租賃之費用	149	158
租賃修改損失	17	-

6. 本公司於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$8,718 及 \$6,317。

(八) 無形資產

	111年				
	電腦軟體	權利金	研究數據	專利權	合計
1月1日					
成本	\$ 24,059	\$ 456	\$ -	\$ 9,500	\$ 34,015
累計攤銷	(16,592)	(405)	-	(3,320)	(20,317)
	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 13,698</u>
1月1日	\$ 7,467	\$ 51	\$ -	\$ 6,180	\$ 13,698
增添—源自					
單獨取得	1,647	-	-	-	1,647
重分類(註)	209	-	-	-	209
攤銷費用	(2,834)	(47)	-	(933)	(3,814)
12月31日	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 11,740</u>
12月31日					
成本	\$ 25,915	\$ 456	\$ -	\$ 9,500	\$ 35,871
累計攤銷	(19,426)	(452)	-	(4,253)	(24,131)
	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 11,740</u>
	110年				
	電腦軟體	權利金	研究數據	專利權	合計
1月1日					
成本	\$ 19,365	\$ 456	\$ 1,700	\$ 9,500	\$ 31,021
累計攤銷	(14,293)	(357)	(1,700)	(2,387)	(18,737)
	<u>\$ 5,072</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,113</u>	<u>\$ 12,284</u>
1月1日	\$ 5,072	\$ 99	\$ -	\$ 7,113	\$ 12,284
增添—源自					
單獨取得	3,408	-	-	-	3,408
重分類(註)	1,286	-	-	-	1,286
攤銷費用	(2,299)	(48)	-	(933)	(3,280)
12月31日	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 13,698</u>
12月31日					
成本	\$ 24,059	\$ 456	\$ -	\$ 9,500	\$ 34,015
累計攤銷	(16,592)	(405)	-	(3,320)	(20,317)
	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 13,698</u>

註：民國 111 年及 110 年度由預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉列無形資產金額分別計\$209 及\$1,286。

無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
推銷費用	\$ 138	\$ 8
管理費用	1,028	641
研究發展費用	2,648	2,631
	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 3,280</u>

(九) 短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 27,350	1.65%~1.71%	活期存款、 中小信保基金
信用借款	10,450	1.65%~1.71%	
	<u>\$ 37,800</u>		

1. 本公司民國 111 年 12 月 31 日未有短期借款之情形。
2. 本公司為短期借款所提供之擔保品請詳附註七及八。
3. 本公司符合中小企業信用保證基金保證對象資格，由該基金提供信用保證向銀行融資。

(十) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 25,975	\$ 29,520
應付員工及董監酬勞	5,922	3,813
應付勞務費	2,285	5,225
應付設備款	1,223	-
應付營業稅	1,004	-
其他應付款	11,265	9,157
	<u>\$ 47,674</u>	<u>\$ 47,715</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自110年6月17日至130年6月17日，並按月付息，另自110年7月17日開始分240期償還本金	1.73%	不動產	\$ 124,268
減：一年內到期之長期借款				(7,826)
				<u>\$ 116,442</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自110年6月17日至130年6月17日，並按月付息，另自110年7月17日開始分240期償還本金	1.23%	不動產	\$ 161,350
減：一年內到期之長期借款				(7,367)
				<u>\$ 153,983</u>

本公司為長期借款所提供之擔保品請詳附註七及八。

(十二) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，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。
- 民國 111 年度及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,880 及 \$3,630。

(十三) 股份基礎給付

- 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	110.09.30	1,822,000	110.09.30- 110.12.31	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

- 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	1,822,000	30
本期執行認股權	(1,822,000)	30
12月31日期末流通在外認股權	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 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：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (%)	預期存 續期間 (年)	預期 股利	無風險 利率 (%)	每單位 公允價值 (元)
員工認股權 計畫	110.09.30	30.67	30.00	12.37	0.13	-	0.2013	0.94

註 1: 預期波動率係採用民國 110 年 8 月至 9 月台灣經濟新報及 Yahoo Finance 同業之股價波動資料估計。

註 2: 預期存續期間係考量於認股權發行日後依辦法於民國 110 年 12 月 31 日前全數行使完畢，故同時考慮既得期間及存續期間計算預期存續期間為 0.13 年。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年度	110年度
權益交割	\$ -	\$ 1,713

(十四) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股，實收資本額為 \$304,710，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(仟股)調節如下：

	111年	110年
1月1日	30,471	28,649
員工執行認股權	-	1,822
12月31日	30,471	30,471

2. 本公司於民國 110 年 9 月 30 日經董事會決議發行員工認股權(請詳附註六(十三))，每股認購價格為 30 元，本次發行普通股之權利義務與其他已發行普通股相同。民國 110 年度員工認股權執行轉換 1,822 仟股，增資金額為 \$54,660，增資基準日為民國 110 年 12 月 14 日。

(十五) 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。

111年				
認列對				
子公司所有				
	發行溢價	員工認股權	權益變動數	合計
1月1日/12月31日	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ 360,006
110年				
認列對				
子公司所有				
	發行溢價	員工認股權	權益變動數	合計
1月1日	\$ 320,395	\$ -	\$ -	\$ 320,395
股份基礎給付交易	-	1,713	-	1,713
員工執行認股權	38,153	(1,713)	-	36,440
與非控制權益交易	-	-	1,458	1,458
12月31日	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ 360,006

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日及 110 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 110 年度及民國 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,294		\$ 4,644	
現金股利	15,236	\$ 0.5	14,324	\$ 0.5
合計	\$ 18,530		\$ 18,968	

4. 本公司於民國 112 年 4 月 26 日經董事會決議通過尚未經股東會決議之民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,570	
現金股利	21,128	\$ 0.7
合計	\$ 25,698	

(十七) 其他權益項目

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
外幣換算		
1月1日	\$ 219	\$ 1,103
- 集團	<u>3,402</u>	<u>(884)</u>
12月31日	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 219</u>

(十八) 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 550,647	\$ 473,401
勞務服務收入	<u>20,240</u>	<u>2,371</u>
	<u>\$ 570,887</u>	<u>\$ 475,772</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可依地理區域細分如下：

<u>111年度</u>	<u>台灣</u>	<u>中國</u>	<u>合計</u>
部門收入	<u>\$ 456,392</u>	<u>\$ 114,495</u>	<u>\$ 570,887</u>
收入認列時點			
於某一時點認列收入	<u>\$ 456,392</u>	<u>\$ 114,495</u>	<u>\$ 570,887</u>
<u>110年度</u>	<u>台灣</u>	<u>中國</u>	<u>合計</u>
部門收入	<u>\$ 348,160</u>	<u>\$ 127,612</u>	<u>\$ 475,772</u>
收入認列時點			
於某一時點認列收入	<u>\$ 348,160</u>	<u>\$ 127,612</u>	<u>\$ 475,772</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 603</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 603</u>

(十九) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 483	\$ 139
其他利息收入	56	1,408
	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 1,547</u>

(二十) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 41	\$ 8
其他收入	185	208
	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 216</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,796	(\$ 1,376)
租賃修改損失	(17)	-
其他利益及損失	(105)	(7)
	<u>\$ 1,674</u>	<u>(\$ 1,383)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,399	\$ 1,770
租賃負債	118	135
負債準備-折現攤銷	14	17
	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ 1,922</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 204,274	\$ 188,377
耗用之原料及物料	3,123	2,358
員工福利費用	121,769	120,754
勞務費	19,236	21,861
研究開發費	19,912	10,948
旅費	9,416	7,355
不動產、廠房及設備折舊費用	9,860	6,033
廣告費用	7,760	5,640
使用權資產折舊費用	4,809	4,892
各項攤銷費用	3,814	3,280
租金費用	3,929	1,681
預期信用減損利益	(148)	(1,105)
其他費用	56,720	52,750
營業成本及營業費用	<u>\$ 464,474</u>	<u>\$ 424,824</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 101,932	\$ 101,245
員工認股權	-	1,713
勞健保費用	8,261	7,906
退休金費用	3,880	3,630
董事酬金	3,085	2,189
其他用人費用	4,611	4,071
	<u>\$ 121,769</u>	<u>\$ 120,754</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%，董事及監察人酬勞不高於 5%。本公司於民國 111 年 11 月 18 日經臨時股東會決議設立審計委員會以取代監察人職權，故修訂本公司章程為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 5%。
2. 本公司民國 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$2,221 及 \$1,414；董監酬勞估列金額分別為 \$3,701 及 \$2,357，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年係依該年度之獲利情況，員工酬勞及董監酬勞分別以 3% 及 5% 估列。
經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,374	\$ 9,978
以前年度所得稅高估	-	(1,090)
當期所得稅總額	<u>25,374</u>	<u>8,888</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,966)	1,540
所得稅費用	<u>\$ 22,408</u>	<u>\$ 10,428</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 13,622	\$ 8,674
之所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	4	6
暫時性差異未認列遞延所得稅		
資產	8,782	-
遞延所得稅資產可實現性評估		
變動	-	2,838
以前年度所得稅高估數	-	(1,090)
所得稅費用	<u>\$ 22,408</u>	<u>\$ 10,428</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>111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：			
未實現銷貨毛利	\$ 3,387	(\$ 1,140)	\$ 2,247
存貨跌價損失	6,212	3,930	10,142
未休假獎金	58	110	168
其他	139	6	145
小計	<u>9,796</u>	<u>2,906</u>	<u>12,702</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(109)	60	(49)
小計	<u>(109)</u>	<u>60</u>	<u>(49)</u>
合計	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 12,653</u>

	110年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現銷貨毛利	\$ 1,501	\$ 1,886	\$ 3,387
存貨跌價損失	6,418	(206)	6,212
採權益法認列之			
子公司損益份額	3,516	(3,516)	-
未休假獎金	41	17	58
其他	127	12	139
小計	<u>11,603</u>	<u>(1,807)</u>	<u>9,796</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(376)	267	(109)
合計	<u>\$ 11,227</u>	<u>(\$ 1,540)</u>	<u>\$ 9,687</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 43,909</u>	<u>\$ -</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十六) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 45,704</u>	<u>30,471</u>	<u>\$ 1.50</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利			
員工酬勞	-	77	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 45,704</u>	<u>30,548</u>	<u>\$ 1.50</u>

	110年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 32,941	28,734	\$ 1.15
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利			
員工酬勞	-	71	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 32,941	28,805	\$ 1.14

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 34,097	\$ 215,641
加：期初應付設備款	-	39
減：期末應付設備款	(1,223)	-
本期支付現金	\$ 32,874	\$ 215,680

2. 不影響現金流量之投資活動：

	111年度	110年度
預付設備款轉列不動產、廠房 及設備	\$ 1,755	\$ 860
預付設備款轉列無形資產	\$ 209	\$ 1,286

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債(含 一年內到期)	長期借款(含 一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 37,800	\$ 8,384	\$ 161,350	\$ 38,676
籌資現金流量之變動	(37,800)	(4,671)	(37,082)	(79,553)
其他非現金之變動	-	340	-	340
111年12月31日	\$ -	\$ 4,053	\$ 124,268	\$ 128,321

	短期借款	租賃負債(含 一年內到期)	長期借款(含 一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 31,926	\$ 6,750	\$ -	\$ 38,676
籌資現金流量之變動	5,874	(4,501)	161,350	162,723
本期新增租賃之變動	-	6,135	-	6,135
110年12月31日	<u>\$ 37,800</u>	<u>\$ 8,384</u>	<u>\$ 161,350</u>	<u>\$ 207,534</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
A Plus(Cayman) Holding Inc. (A Plus(Cayman))	子公司
愛湃斯(上海)商貿有限公司(愛湃斯)	子公司
虹韻國際貿易股份有限公司	其他關係企業(本公司之董事長為該公司之董事)
禾祺銳生技股份有限公司	其他關係企業(本公司之主要管理階層為該公司之負責人)
社團法人台灣醫療器材創新發展協會	其他關係企業(本公司之主要管理階層為該協會之常務理事、監事)
李泗銘	本公司之主要管理階層
羅翔煒	本公司之主要管理階層
黃勝隆	本公司之主要管理階層
吳開興	本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
愛湃斯	\$ 114,495	\$ 127,612
其他關係企業	152	-
主要管理階層	5	-
合計	<u>\$ 114,652</u>	<u>\$ 127,612</u>

(1) 對關係人之售價係考量相同產品若與非關係人交易下，考量愛湃斯銷售地區競爭力及行銷費用等為依據後定價，收款條件較一般客戶稍長，為月結 135 天。

(2) 對其他關係企業及主要管理階層商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 銷貨成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
加工費：		
其他關係企業	\$ 5	\$ 9

加工費係按雙方議定決定並依雙方議定時程付款。

3. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款：		
愛湃斯	\$ 54,510	\$ 52,298
其他關係企業	17	-
合計	<u>\$ 54,527</u>	<u>\$ 52,298</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後兩個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 營業費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
研究開發費：		
其他關係企業	\$ -	\$ 113
研究發展費：		
其他關係企業	-	70
勞務費：		
其他關係企業	273	191
其他費用：		
其他關係企業	42	-
合計	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 487</u>

(1) 研究開發及研究發展費係本公司部份新產品委由其他關係企業進行研究開發測試，其他費用主係雜項購置，交易之付款條件與天期與非關係人交易相當。

(2) 勞務費係本公司與社團法人台灣醫療器材創新發展協會簽訂共同開發產品合作契約，依契約規定本公司支付之權利金為該等開發產品銷售價格 1%，付款條件為結算後 30 日內支付。

5. 資金貸與關係人

利息收入

	111年度	110年度
愛湃斯	\$ -	\$ 1,388

民國 110 年之利息收入按年利率 2.2%收取。

6. 財產交易

民國 110 年本公司向吳開興執行長取得子公司-A Plus(Cayman) 10%股權之情形，請詳附註六(五)。

7. 關係人提供背書保證情形

本公司部分短期及長期借款由李泗銘董事長、羅翔煒總經理、黃勝隆副總經理及吳開興執行長連帶擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 27,040	\$ 17,047
退職後福利	2,553	447
股份基礎給付	-	732
總計	\$ 29,593	\$ 18,226

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
	111年12月31日	110年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ 1,000	\$ 1,000	海關進口貨物保證函
存出保證金 (表列其他非流動資產)	9,503	15,824	租賃押金及履約押標金
不動產、廠房及設備	202,667	204,426	長期借款擔保
	\$ 213,170	\$ 221,250	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日因提供關稅局進口貨物先放後稅之保證函皆為\$1,000。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註一及附註六(十六)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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		
現金及約當現金	\$ 140,517	\$ 182,885
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,000	1,000
應收票據	31	16
應收帳款(含關係人)	177,609	144,776
存出保證金	9,503	15,824
	<u>\$ 328,660</u>	<u>\$ 344,501</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 37,800
應付票據	208	552
應付帳款(含關係人)	39,285	39,253
其他應付款	47,674	47,715
長期借款(包含一年內到期)	124,268	161,350
	<u>\$ 211,435</u>	<u>\$ 286,670</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 4,053</u>	<u>\$ 8,384</u>

2. 財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、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會部按照董事會核准之政策執行。本公司財會部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。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，規定公司內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內應透過公司財會部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司內透過公司財會部採用遠期外匯合約進行。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及負債資訊如下：

111年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 56	30.71	\$ 1,720	1%	\$ 17	\$ -
人民幣：新台幣	12,368	4.408	54,518	1%	545	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	10,699	30.71	328,567	1%	-	3,286
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	99	30.71	3,040	1%	30	-

110年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 43	27.68	\$ 1,190	1%	\$ 12	\$ -
人民幣：新台幣	15,073	4.344	65,477	1%	655	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	13,128	27.68	363,374	1%	-	3,634
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	83	27.68	2,297	1%	23	-

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$1,796 及損失\$1,376。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之按攤銷後成本衡量之金融資產抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 111 年度及 110 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 111 年度及 110 年度之稅前淨利將減少或增加\$311 及\$498，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(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. 本公司建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，本公司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。個別風險之限額係董事會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 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- F. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告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，以估計應收票據及應收帳款(不含關係人)之備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別A	群組A	合計
<u>111年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.19%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 123,113	\$ 123,113
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -
	個別A	群組A	合計
<u>110年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.03%~0.29%	
帳面價值總額	\$ 148	\$ 92,494	\$ 92,642
備抵損失	\$ 148	\$ -	\$ 148

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年度		110年度	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	148	\$	1,253
減損損失迴轉	(	148)	(	1,105)
12月31日	\$	-	\$	148

本公司應收帳款所認列之減損損失皆由客戶合約所產生。

I. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日應收帳款-關係人金額分別為\$54,527 及\$52,298，係採用個別評估其減損情形，經評估無重大減損。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財會部予以彙總。公司財會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需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財會部。公司財會部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及貨幣市場存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$140,179 及\$182,624 以及預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
一年內到期	\$ 95,732	\$ 67,200

D. 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：

111年12月31日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
應付票據	\$ 208	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	39,285	-	-	-
其他應付款	47,674	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	9,311	18,621	18,621	88,389
租賃負債(包含一年內到期)(註)	3,780	314	-	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款(註)	\$ 37,986	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	552	-	-	-
應付帳款(含關係人)	39,253	-	-	-
其他應付款	47,715	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	9,311	18,621	18,621	135,002
租賃負債(包含一年內到期)(註)	5,198	3,342	-	-

註：該金額包含預計未來支付之利息。

E. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、存出保證金、長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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：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：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、部門資訊

不適用。

愛派司生技股份有限公司

為他人背書保證

民國111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	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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(註3)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	愛派司生技股份 有限公司	群美生醫有限公司	1	\$ 87,781	\$ 375	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,745	N	N	N	註3、註4 及註5

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：

(1). 有業務往來之公司。

註3：係期末背書保證餘額佔合併財務報表淨值之比率。

註4：本公司對單一企業背書保證以不超過本公司當期淨值10%為限，對外背書保證總額以當期淨值50%為限，與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除前述限額規定外，

其個別背書保證金額不得超過於背書保證最近一年度被背書保證對象與本公司暨集團內各關係企業間業務往來之總金額。所稱業務往來總金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註5：該背書保證期間為民國109年7月至111年6月，業經本公司於民國110年董事會通過予以追認。

愛派司生技股份有限公司

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

民國111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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
愛派司生技股份有限公司	愛湃斯(上海)商貿有限公司	子公司	銷貨	\$ 114,495	20.06	月結135天	\$ -	-	\$ 54,510	30.69	
愛湃斯(上海)商貿有限公司	愛派司生技股份有限公司	本公司	進貨	114,495	94.76	月結135天	-	-	(54,510)	100.00	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

愛派司生技股份有限公司

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111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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	愛派司生技股份有限公司	愛湃斯(上海)商貿有限公司	1	應收帳款	\$ 54,510	註4	4.64%
0	愛派司生技股份有限公司	愛湃斯(上海)商貿有限公司	1	銷貨收入	114,495	註4	18.60%

註1：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：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：對愛湃斯之售價係考量相同產品若與非關係人交易下，愛湃斯銷售地區競爭力及行銷費用等為依據後定價，收款條件較一般客戶稍長，為月結135天。

愛派司生技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

附表四

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 (註1、2)	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 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
愛派司生技股份有限公司	A Plus(Cayman)Holding Inc.	開曼群島	控股公司	\$ 372,039	\$ 372,039	47,363,637	100.00	\$ 328,567	(\$ 43,909)	(\$ 43,909)	
A Plus(Cayman)Holding Inc.	A Plus(Samoa)Holding Inc.	薩摩亞群島	控股公司	322,197	322,197	5,010,001	100.00	173,797	(43,596)	(43,596)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

愛派司生技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
愛湃斯(上海)商貿有限公司	醫療器材銷售	\$ 336,448	(2)	\$ 372,039	\$ -	\$ -	\$ 372,039	(\$ 43,561)	100.00	(\$ 43,561)	\$ 173,746	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
愛湃斯(上海)商貿有限公司	\$ 372,039	\$ 372,039	\$ 526,683

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(係透過A Plus(Cayman)Holding Inc. 轉投資A Plus(Samoa)Holding Inc. 再投資愛湃斯(上海)商貿有限公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：原始投資金額為美金12,393仟元，實收資本額為美金11,200仟元。

愛派司生技股份有限公司
現金及約當現金
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 211
銀行存款		
活期存款-台幣		58,447
活期存款-外幣	美金 20,541.35元，匯率為30.71 人民幣 211.41元，匯率為4.4080	632
支票存款		127
定期存款	期間111/12/01~112/3/30，利率0.975%~1.035%	<u>81,100</u>
		<u>\$ 140,517</u>

愛派司生技股份有限公司
應收帳款
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A客戶		\$ 10,611	
B客戶		7,596	
C客戶		7,209	
其他		<u>97,666</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
小計		123,082	
減：備抵損失		<u>-</u>	
合計		<u>\$ 123,082</u>	

愛派司生技股份有限公司
存貨
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原料		\$ 6,263	\$ 5,987	以淨變現價值為市價
在製品		25,507	25,169	"
製成品		148,213	605,454	"
商品存貨		<u>26,980</u>	<u>33,845</u>	"
小計		206,963	<u>\$ 670,455</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失		(<u>50,707</u>)		
合計		<u>\$ 156,256</u>		

愛派司生技股份有限公司
採權益法之投資
民國111年1月1日至111年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加(註)		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	持股 比例	金額	單價	總價		
A Plus(Cayman) holding Ltd.	47,364	\$ 363,374	-	\$ 9,102		(\$ 43,909)	47,364	100%	\$ 328,567	\$ 3.70	\$ 175,337	權益法	無

註：本期增加係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額及已未實現銷貨毛利調整。
本期減少係因認列投資損失。

愛派司生技股份有限公司
應付帳款
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>對</u>	<u>象</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
甲	廠商			\$	15,791		
乙	廠商				12,672		
丙	廠商				3,898		
其他					<u>6,924</u>		
				<u>\$</u>	<u>39,285</u>		每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%

愛派司生技股份有限公司
長期借款
民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
第一銀行	擔保借款	\$ 124,268	110.06.17-130.06.17	1.73%	新北市中和區橋和路21、23號之不動產
減：一年內到期之長期借款		(7,826)			
		<u>\$ 116,442</u>			

愛派司生技股份有限公司

營業收入

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數量	金	額	備	註
商品銷貨收入		761,747個	\$	563,161		
銷貨退回			(	317)		
銷貨折讓			(	12,197)		
小計				550,647		
勞務收入				20,240		
合計			\$	570,887		

愛派司生技股份有限公司
營業成本

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初商品	\$ 21,243	
加：本期進貨	37,021	
商品跌價損失	1,678	
減：期末商品	(26,980)	
轉列費用	(1,255)	
進銷成本	<u>31,707</u>	
期初原料	6,661	
加：本期進料	2,935	
減：期末原料	(6,263)	
原料跌價損失回升利益	(208)	
轉列費用	(2)	
原料耗用	3,123	
直接人工	4,113	
製造費用	<u>21,430</u>	
製造成本	28,666	
加：期初在製品及半成品	17,494	
本期購入半成品	152,712	
在製品跌價損失	1,837	
減：期末在製品及半成品	(25,507)	
轉列費用	(1,393)	
製成品成本	173,809	
加：期初製成品	156,475	
本期購入製成品	11,323	
減：期末製成品	(148,213)	
轉列費用	(8,492)	
製成品跌價損失	16,342	
其他	(11)	
產銷成本	<u>201,233</u>	
營業成本	<u>\$ 232,940</u>	

愛派司生技股份有限公司
製造費用
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
加工費	\$ 6,808	
間接人工	4,369	
折舊費用	3,562	
間接材料	2,506	
其他費用	4,185	
	\$ 21,430	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%

愛派司生技股份有限公司
推銷費用
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資費用		\$	46,767		
旅費			8,562		
廣告費			7,654		
折舊費用			4,963		
攤銷費用			136		
其他費用			32,372		
		\$	<u>100,454</u>		每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%

愛派司生技股份有限公司
管理及總務費用
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		\$	30,011		
董事酬金			3,085		
折舊費用			2,938		
攤銷費用			1,029		
其他費用			17,164		
		\$	<u>54,227</u>		每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%

愛派司生技股份有限公司
研究發展費用
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資費用		\$	17,073		
勞務費用			13,985		
研究開發費-檢測費			10,985		
研究開發費-其他			8,927		
折舊費用			3,206		
攤銷費用			2,649		
其他費用			20,176		
		\$	<u>77,001</u>		每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%

愛派司生技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	111年度			110年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用							
薪資費用		\$ 8,081	\$ 93,851	\$ 101,932	\$ 7,438	\$ 93,807	\$ 101,245
員工認股權		-	-	-	27	1,686	1,713
勞健保費用		886	7,375	8,261	807	7,099	7,906
退休金費用		400	3,480	3,880	373	3,257	3,630
董事酬金		-	3,085	3,085	-	2,189	2,189
其他員工福利費用		599	4,012	4,611	560	3,511	4,071
折舊費用		3,562	11,107	14,669	2,195	8,730	10,925
攤銷費用		-	3,814	3,814	-	3,280	3,280

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為110人及105人，其中未兼任員工之董事人數分別為4人及1人。

愛派司生技股份有限公司



董事長：李泗銘

