

愛派司生科技股份有限公司

114 年股東常會議事錄

時 間：中華民國 114 年 6 月 30 日(星期一) 上午九時整

地 點：新北市中和區橋和路 21 號 R 樓會議室

召開方式：實體股東會

出 席：出席股東及股東代理人所代表之股數共計 23,053,351 股 (其中含電子方式出席行使表決權者 8,708,553 股)，佔本公司已發行股份總數為 30,471,000 股之 75.65%。

出席董事：李泗銘董事長、羅翔煒董事、陳昱宏董事、
洪文浚獨立董事、王曉雯獨立董事、林國基獨立董事

列 席：資誠聯合會計師事務所黃金連會計師、萬國法律事務所黃正欣律師

主 席：李泗銘董事長



紀 錄：柯佩君



一、宣佈開會：出席股數已逾發行股份總數二分之一，依法宣布開會。

二、主席致詞：(略)。

三、報告事項

1. 更正 112 年度營業報告與審計委員會查核更正後 112 年度決算表冊報告。(請參閱附件一至二)本案洽悉。
2. 113 年度營業報告。(請參閱附件三)本案洽悉。
3. 審計委員會審查 113 年度決算表冊報告。(請參閱附件四)本案洽悉。
4. 113 年度員工酬勞及董事酬勞分派情形報告。
(一) 擬按公司法及公司章程規定分派，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% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。
(二) 本公司擬以現金發放 113 年度員工酬勞及董事酬勞如下：
員工酬勞新台幣 6,093,262 元。
董事酬勞新台幣 10,155,435 元。
(三) 上述分配金額與認列費用年度估列金額無差異，並經 114 年 2 月 13 日董事會決議通過。本案洽悉。
5. 113 年度盈餘分派現金股利情形報告。
依據本公司章程第 18 條之 1 規定，113 年度盈餘分派現金股利經 114 年 3 月 31 日董事會決議通過，自可分配盈餘中提撥新台幣 121,884,000 元，每股配發新台幣 4 元，發放日為 114 年 5 月 19 日。本案洽悉。
6. 修訂「誠信經營作業程序及行為指南」部份條文報告。(請參閱附件五)本案洽悉。

四、承認事項

第一案：(董事會 提)

案 由：重編 112 年度財務報表與更正 112 年度營業報告書及 112 年度盈餘分配表，提請承認。

說明：一、本公司重編 112 年度財務報表（合併及個體）與更正 112 年度營業報告書業已編製完成，併同資誠聯合會計師事務所黃金連及徐明釗會計師出具無保留意見查核報告書稿。

二、重編 112 營業報告書請參閱【附件一】，重編 112 年度財務報表及會計師查核報告請參閱【附件六】。

三、重編 112 年度盈餘分配表，請參閱【附件七】。

決議：本議案投票表決結果如下

表決時出席股東表決權數 23,053,351 權

表決結果(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 23,011,327 權	99.81%
反對權數 12 權	0.00%
無效權數 0 權	0.00%
棄權/未投票權數 42,012 權	0.18%

第二案：(董事會 提)

案由：113 年度營業報告書及財務決算表冊案，提請 承認。

說明：一、本公司民國 113 年度營業報告書及財務報表（合併及個體）業已編製完成，併同資誠聯合會計師事務所黃金連及徐明釗會計師出具無保留意見查核報告書稿。

二、113 年度營業報告書請參閱【附件三】，113 年度財務報表及會計師查核報告請參閱【附件八】。

決議：本議案投票表決結果如下

表決時出席股東表決權數 23,053,351 權

表決結果(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 23,011,327 權	99.81%
反對權數 12 權	0.00%
無效權數 0 權	0.00%
棄權/未投票權數 42,012 權	0.18%

第三案：(董事會 提)

案由：113 年度盈餘分配案，提請 承認。

說明：一、本公司 113 年度期初未分配盈餘為 118,794,635 元，增加本期淨利 151,056,181 元，提列 10%法定盈餘公積 15,105,618 元，計可供分配盈餘為新台幣 254,745,198 元。

二、盈餘分配表，請參閱【附件九】。

決 議：本議案投票表決結果如下

表決時出席股東表決權數 23,053,351 權

表決結果(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 23,011,327 權	99.81%
反對權數 12 權	0.00%
無效權數 0 權	0.00%
棄權/未投票權數 42,012 權	0.18%

五、討論事項

第一案：(董事會 提)

案 由：修訂「公司章程」部份條文案，提請 討論。

說 明：一、因應證券交易法修訂及本公司營運與資金規劃，故修訂本公司章程部份條文。

二、檢附「公司章程」修訂前後對照表，請參閱【附件十】。

決 議：本議案投票表決結果如下

表決時出席股東表決權數 23,053,351 權

表決結果(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 23,011,327 權	99.81%
反對權數 12 權	0.00%
無效權數 0 權	0.00%
棄權/未投票權數 42,012 權	0.18%

六、選舉事項

第一案：(董事會 提)

案 由：全面改選董事(含獨立董事)案

說 明：一、本公司現任董事任期至 114 年 6 月 29 日屆滿，擬於 114 年 6 月 30 日股東常會全面改選。

二、依公司現行章程規定，本公司應設置董事 3 至 7 人，任期 3 年。本次改選擬選出董事 7 人(含獨立董事 3 人)，本次選任採候選人提名制度，由股東常會就董事及獨立董事候選人名單中選任之。

三、新選任董事(含獨立董事)自本次股東常會選舉結束後就任，任期自 114 年 6 月 30 日起至 117 年 6 月 29 日止。

四、獨立董事及董事候選人名單業經董事會審查通過，請參閱【附件十一】。

五、本次選舉依本公司「董事選舉辦法」為之。

六、敬請 選舉。

選舉結果：董事當選名單

職稱	戶號或身份證字號	戶名或姓名	當選權數
董事	944	和銘投資(股)公司 代表人：李泗銘	23,551,079 權
董事	63	威凱國際有限公司 代表人：羅翔煒	22,635,779 權
董事	11	吳開興	22,635,113 權
董事	941	菁宏資本(股)公司 代表人：陳昱宏	22,635,113 權
獨立董事	F12013****	洪文浚	22,516,716 權
獨立董事	R22243****	王曉雯	22,513,429 權
獨立董事	A12332****	林國基	22,511,815 權

七、其他討論事項

第一案：(董事會 提)

案 由：解除新任董事暨其代表人競業禁止案，提請 討論。

說 明：一、依公司法第 209 條規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可。

二、為借助本公司董事之專長與相關經驗，俾助公司發展，爰依法提請股東常會同意解除本次選任之董事競業限制，並自董事就任日起生效，解除董事競業明細，請參閱下表。

提名類別	姓 名	擔任他公司名稱及職務
法人董事	和銘投資(股)公司 代表人：李泗銘	虹韻國際貿易(股)公司董事
董事	陳昱宏	鼎碩資本投資(股)公司董事(法人代表) 全樟(股)公司董事長(法人代表) 田季投資(股)公司董事長(法人代表) 中壢發爺(股)公司董事長(法人代表) 桃園發爺(股)公司董事長(法人代表) 田季南高(股)公司董事長(法人代表) 田季竹北(股)公司董事長(法人代表) 田季永康(股)公司董事長(法人代表) 禹甯資本(有)公司董事長 賓陽投資(股)公司董事

決 議：本議案投票表決結果如下

表決時出席股東表決權數 23,053,351 權

表決結果(含電子投票)		占出席股東表決權數%
贊成權數	22,953,322 權	99.56%
反對權數	18 權	0.00%
無效權數	0 權	0.00%
棄權/未投票權數	100,011 權	0.43%

八、臨時動議：

戶號 71 第一創業投資股份有限公司舉手發問，請公司針對 114 年 6 月 27 日發佈之重訊，說明有關讚賀生醫之投資案。

主席李泗銘董事長回覆：藉由讚賀持續拓展與運動醫學、脊椎及生物性骨材醫療大廠合作，強化專業醫療產品佈局，雙方以股權投資形式合作將有助於提升外科與生物性骨材領域產品之市場競爭力及更緊密之互信關係。

九、散會：同日上午十時十分。

本次股東常會除臨時動議有股東提問外，其他議案均無股東提問。

營業報告書(更正後)

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 112 年度營業成果及 113 年度營業計畫報告如下：

一、 112 年度營業結果

(一) 營業計畫實施成果：

本公司 112 年度合併營收為新台幣 675,047 仟元，較 111 年度 615,477 仟元增加 59,570 仟元，增加 9.68%；112 年度稅後淨損為新台幣 11,305 仟元，較 111 年度 45,704 仟元減少 57,009 仟元，減少 124.74%；112 年度稅後每股虧損為 0.37 元。

(二) 預算執行情形：

無，本公司 112 年度僅設定內部預算目標，並未對外公開財務預測數。

(三) 財務收支及獲利能力分析：

金額單位:新台幣仟元

項目	111 年度	112 年度 (重編後)	增(減)金額 及比例
營業收入	615,477	675,047	59,570
營業毛利	371,534	460,674	89,140
營業利益	66,976	167,540	100,564
歸屬母公司淨利(損)	45,704	(11,305)	(57,009)
每股盈餘(虧損)	1.50	(0.37)	(1.87)
(單位:元)			
營業毛利率(%)	60	68	8
營業利益率(%)	11	25	14
淨(損)利率(%)	7	(2)	(9)

(四) 研究發展狀況：

本公司持續開發新的金屬創傷固定產品，也投入資源整合國內廠商共同研發新材質及生化類產品，旨在提高產品附加價值與治療成效，並擴大產品的應用範圍與適應症，113 年度預計將有十款新產品逐步進入市場。

在術前規劃及 3D 列印方面，我們持續發展新部位及新術式的應用，同時投資開發 AI 輔助的術前規劃解決方案，預期未來不僅縮短術前規劃與準備的時間，更進一步提升在市場中的競爭力。

二、 113 年度營業計畫概要

(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，保持競爭優勢。
2. 注重學術教育：
建立專業形象，對內注重人才培養、學術交流和技能提升；對外則透過各種活動，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，確保產品的安全性和有效性，並符合國家和國際標準。
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共同開發或代理合作，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科別、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 113 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，也有新的代理產品投入市場，藉著原有銷售渠道及邊際效應再創佳績。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。這些措施已於 112 年開始逐漸發酵，並且在新一輪的招標金額也相對提高，對公司未來的發展有正面影響。東南亞市場在後疫情時代，經濟發展與各種活動已復甦至疫情前的水準，搭配未來在學術教育及當地 KOL 的培養，有望實現更好的發展。

(三) 重要之產銷政策

因應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，今年持續有新產品進入市場，產品線涵蓋更廣的適應症，吸引更多客戶。代理產品在今年也有新品項加入銷售，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，中國市場持續推廣非集中採購之高利潤產品。同時，非集中採購之新品證照也持續申請當中，未來不斷有更多的高利潤新品注入市場，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，公司持續積極開發和推廣獨具特色的產品，以帶動基礎產品的銷售。同時已規劃多場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：

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產品投入市場。本公司除了堅守品質，更積極投入學術教育，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，同時兼具外商的學術教育投入並保有本土廠商的靈活應對，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越來越高。同時，隨著科技進步與醫療器材的不斷更新，手術成功率與治療效果得到明顯的提升，也進一步推動了醫材市場的發展。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



愛派司生技股份有限公司

審計委員會查核報告書

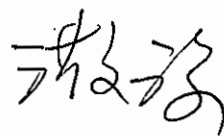
董事會造送本公司 112 年度重編後財務報告業經資誠聯合會計師事務所黃金連、徐明釗會計師查核竣事並出具查核報告，連同更正後營業報告書及盈餘分配案，經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四規定報告如上，敬請鑒察。

此致

本公司 114 年股東常會

愛派司生技股份有限公司

審計委員會召集人：洪文浚



中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 1 3 日

營業報告書

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 113 年度營業成果及 114 年度營業計畫報告如下：

一、 113 年度營業結果

(一) 營業計畫實施成果：

本公司 113 年度合併營收為新台幣 769,591 仟元，較 112 年度 675,047 仟元增加 94,544 仟元，增加 14.01%；113 年度稅後淨利為新台幣 151,056 仟元，較 112 年度稅後淨損 11,305 仟元增加 162,361 仟元，增加 1,436.19%；113 年度稅後每股盈餘為 4.99 元。

(二) 預算執行情形：

無，本公司 113 年度僅設定內部預算目標，並未對外公開財務預測數。

(三) 財務收支及獲利能力分析：

金額單位:新台幣仟元

項目	112 年度 (重編後)	113 年度	增(減)金額 及比例
營業收入	675,047	769,591	94,544
營業毛利	460,674	534,778	74,104
營業利益	167,540	182,459	14,919
歸屬母公司淨(損)利	(11,305)	151,056	162,361
每股(虧損)盈餘	(0.37)	4.99	5.36
(單位:元)			
營業毛利率(%)	68	70	2
營業利益率(%)	25	24	(1)
淨(損)利率(%)	(2)	19	21

(四) 研究發展狀況：

本公司持續開發新設計及新材質的創傷固定產品，同時增加生化類與手術周邊之產品，旨在提高銷售渠道的利用率，擴大銷售產品的應用範圍與適應症，114 年度持續將有數款新產品逐步進入市場。

在術前規劃及 3D 列印方面，我們持續發展新部位及新術式的應用，同時投資開發 AI 輔助的術前規劃解決方案，預期未來不僅縮短術前規劃與準備的時間，更進一步提升在市場中的競爭力。

二、 114 年度營業計畫概要

(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，保持競爭優勢。
2. 注重學術教育：
建立專業形象，對內注重人才培養、學術交流和技能提升；對外則透過各種活動，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，確保產品的安全性和有效性，並符合國家和國際標準。
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共同開發或代理合作，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科別、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 114 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及矯正產品使用數量持續提升，也有新的代理產品進入市場，持續擴展各科別的銷售通路。儘管中國大陸骨科醫材集中採購政策對獲利造成了一定影響，公司已積極採取多項措施，包括導入新製程、調整銷售策略，以及引進非集中採購的新產品。這些措施自 112 年起逐漸見效，新一輪招標金額亦有所增加，獲利狀況持續改善。東南亞市場也將陸續取得新產品的證照，並舉辦一系列學術研討及大體操作課程，建立台灣與當地醫師的交流平台。同時針對各目標市場的特性調整市場策略，加強當地銷售團隊的培訓與支援，有望實現更顯著的成長與發展。

(三) 重要之產銷政策

因應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，今年持續有新產品進入市場，產品線涵蓋更廣的適應症，吸引更多客戶。代理產品在今年也有新品項加入銷售，自行研發與代理的新品挹注，不僅提高銷售渠道的效率，也刺激銷售通路的擴展，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，中國市場持續推廣非集中採購之高利潤產品。同時，非集中採購之新品也在今年加入市場銷售，未來證照也持續申請當中，不斷提供更多高利潤的新品注入市場，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，公司持續積極開發和推廣獨具特色的產品，以帶動基礎產品的銷售。同時已規劃多場國際醫療展覽和研討會等活動，建立台灣與海外醫師的交流平台，藉此尋找海外市場的機會，進一步推展我們的國際市場。

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：

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產品投入市場。本公司除了堅守品質，更積極投入學術教育，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，同時兼具外商的學術教育投入並保有本土廠商的靈活應對，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越來越高。同時，隨著科技進步與醫療器材的不斷更新，手術成功率與治療效果得到明顯的提升，也進一步推動了醫材市場的發展。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



愛派司生技股份有限公司

審計委員會查核報告書

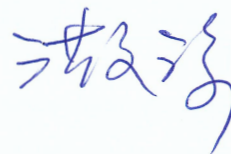
董事會造送本公司 113 年度財務報告業經資誠聯合會計師事務所黃金連、徐明釗會計師查核竣事並出具查核報告，連同營業報告書及盈餘分配案，經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四規定報告如上，敬請 鑒察。

此致

本公司 114 年股東常會

愛派司生技股份有限公司

審計委員會召集人：洪文浚



中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 1 3 日

愛派司生技股份有限公司
APS-108 誠信經營作業程序及行為指南修訂對照表

修正條文	原條文	說明
第十條 慈善捐贈或贊助之處理程序		
本公司提供慈善捐贈或贊助，應依下列事項辦理，於陳報總經理核准並知會本公司專責單位，<u>其單筆金額達新台幣 300 萬元(含)以上</u>，應提報董事會通過後，始得為之： (一)應符合營運所在地法令之規定。 (二)決策應做成書面紀錄。 (三)慈善捐贈之對象應為慈善機構，不得為變相行賄。 (四)因贊助所能獲得的回饋明確與合理，不得為本公司商業往來之對象或與本公司人員有利益相關之人。 (五)慈善捐贈或贊助後，應確認金錢流向之用途與捐助目的相符。	一、本公司提供慈善捐贈或贊助，應依下列事項辦理，於陳報總經理核准並知會本公司專責單位，依核決權限呈核後，應提報董事會通過後，始得為之： (一)應符合營運所在地法令之規定。 (二)決策應做成書面紀錄。 (三)慈善捐贈之對象應為慈善機構，不得為變相行賄。 (四)因贊助所能獲得的回饋明確與合理，不得為本公司商業往來之對象或與本公司人員有利益相關之人。 (五)慈善捐贈或贊助後，應確認金錢流向之用途與捐助目的相符。	訂定金額上限（實收資本額的 1%）
第二十四條 施行 一、本作業程序及行為指南經董事會通過實施，並提股東會報告；修正時亦同。 二、本作業程序及行為指南提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其反對或保留之意見，於董事會議事錄載明；如獨立董事不能親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。 三、本程序訂立於中華民國 112 年 04 月 10 日。 <u>第一次修訂於中華民國 114 年 01 月 08 日。</u>	第二十四條 施行 一、本作業程序及行為指南經董事會通過實施，並提股東會報告；修正時亦同。 二、本作業程序及行為指南提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其反對或保留之意見，於董事會議事錄載明；如獨立董事不能親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。 三、本程序訂立於中華民國 112 年 04 月 10 日。	增加修訂日期



會計師查核報告

(114)財審報字第 24003587 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 112 年 12 月 31 日(重編後)及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 111 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，足以允當表達愛派司生技股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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。

強調事項

如合併財務報表附註十二(四)所述，愛派司生技股份有限公司在原合理區間內重新調整折現率等相關參數，並重新計算帳列商譽之可回收金額，而予以重編民國 112 年度合併財務報表。有關此重編事項對合併財務報表相關影響，請參閱合併財務報表附註十二(四)。本會計師未因此而修正查核意見。

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 112 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。

~5~

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

愛派司生技股份有限公司及子公司民國 112 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(二)；存貨及其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(二)；商譽(表列無形資產項下)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 104 年 7 月取得 A Plus(Cayman) Holding Inc. 之控制力，並依收購價格分攤評估分析報告認列商譽為新台幣 164,464 仟元，截至民國 112 年 12 月 31 日止，愛派司生技股份有限公司認列減損損失後之商譽餘額為新台幣 0 元。

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。

民國 112 年度因該商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面價值，致認列全額減損損失計新台幣 164,464 仟元，因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 112 年度(重編後)及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段之查核報告在案，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 112 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。

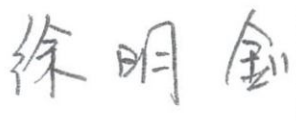
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃金連



會計師

徐明釗



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 1 3 日

-9-

愛派司生技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

			(	重	編	後	)		
資		產	附註	112	年	12	月	31	日
				金		額		%	
111		年	12	月	31	日			
金				金		額		%	
流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$		319,066	30	\$		237,687 20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)(二)、八及							
	動	九			1,000	-			1,000 -
1150	應收票據淨額	六(三)			-	-			1,584 -
1170	應收帳款淨額	六(三)			141,623	13			145,043 13
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七			42	-			17 -
1200	其他應收款				22	-			22 -
1220	本期所得稅資產				2,086	-			3,043 -
130X	存貨	六(四)			283,761	27			295,692 25
1410	預付款項				17,487	2			24,079 2
1470	其他流動資產	八			4,488	-			5,461 1
11XX	流動資產合計				769,575	72			713,628 61
非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八			244,604	23			244,973 21
1755	使用權資產	六(六)			14,413	1			14,654 1
1780	無形資產	六(七)及十二(四)			8,241	1			176,204 15
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)			31,235	3			12,702 1
1900	其他非流動資產	八			3,255	-			12,352 1
15XX	非流動資產合計				301,748	28			460,885 39
1XXX	資產總計		\$		1,071,323	100	\$		1,174,513 100

(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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

		(	重	編	後	)	單位：新台幣千元							
負債及權益		附註	112	年	12	月	31	日	111	年	12	月	31	日
			金				額	%	金				額	%
流動負債														
2130	合約負債－流動	六(十六)	\$				1,487	-	\$				6,827	-
2150	應付票據						100	-					208	-
2170	應付帳款						28,804	3					42,024	4
2200	其他應付款	六(八)					60,195	5					69,478	6
2230	本期所得稅負債						19,561	2					20,376	2
2280	租賃負債－流動	六(六)					8,641	1					8,962	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)、七及八					4,775	-					7,826	1
2399	其他流動負債－其他	六(九)					19,265	2					17,928	1
21XX	流動負債合計						142,828	13					173,629	15
非流動負債														
2540	長期借款	六(十)、七及八					93,830	9					116,442	10
2550	負債準備－非流動						934	-					923	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)					-	-					49	-
2580	租賃負債－非流動	六(六)					5,788	1					5,665	-
25XX	非流動負債合計						100,552	10					123,079	10
2XXX	負債總計						243,380	23					296,708	25
權益														
歸屬於母公司業主之權益														
股本		六(十二)												
3110	普通股股本						304,710	28					304,710	26
資本公積		六(十三)												
3200	資本公積						360,006	33					360,006	31
保留盈餘		六(十四)												
3310	法定盈餘公積						27,081	3					22,511	2
3350	未分配盈餘	十二(四)					149,954	14					186,957	16
其他權益		六(十五)												
3400	其他權益						345	-					3,621	-
3500	庫藏股票	六(十二)	(				14,153)	(	1)				-	-
3XXX	權益總計						827,943	77					877,805	75
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		\$				1,071,323	100	\$				1,174,513	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：柯佩君



愛派司生技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	(重編後)			111年度		
		112	金額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$	675,047	100	\$	615,477	100
5000 營業成本	六(四)(十七) (二十二) (二十三)及七	(	214,373)	(32)	(	243,943)	(40)
5950 營業毛利淨額			460,674	68		371,534	60
營業費用	六(二十二) (二十三)及七						
6100 推銷費用		(	136,698)	(20)	(	134,849)	(22)
6200 管理費用		(	96,732)	(14)	(	93,080)	(15)
6300 研究發展費用		(	59,538)	(9)	(	77,001)	(12)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(	166)	-		372	-
6000 營業費用合計		(	293,134)	(43)	(	304,558)	(49)
6900 營業利益			167,540	25		66,976	11
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)		1,710	-		834	-
7010 其他收入	六(十九)		881	-		1,527	-
7020 其他利益及損失	六(七)(二十)及 十二(四)	(	164,388)	(24)		1,431	-
7050 財務成本	六(二十一)	(	2,705)	(1)	(	2,656)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	164,502)	(25)		1,136	-
7900 稅前淨利	十二(四)		3,038	-		68,112	11
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	14,343)	(2)	(	22,408)	(4)
8200 本期(淨損)淨利	十二(四)	(	11,305)	(2)	\$	45,704	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(十五)	(	3,276)	-	\$	3,402	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(	3,276)	-	\$	3,402	1
8500 本期綜合損益總額	十二(四)	(	14,581)	(2)	\$	49,106	8
淨(損)利歸屬於：							
8610 母公司業主		(	11,305)	(2)	\$	45,704	7
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(	14,581)	(2)	\$	49,106	8
每股(虧損)盈餘	六(二十五)及 十二(四)						
9750 基本每股(虧損)盈餘		(		0.37)	\$		1.50
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(		0.37)	\$		1.50

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		歸	屬	於	母	公	公	司	業	主	之	權	益
		資	本	公	公	積	保	留	盈	餘			
		實	際	取	得	或	處				國	外	營
		分	子	公	司	股	權				財	務	報
		價	格	與	帳	面	價				額	換	算
附	註	普	通	股	股	本	發	行	溢	價	值	差	額
111	年	度											
111 年 1 月 1 日餘額		\$	304,710	\$	358,548	\$	1,458	\$	19,217	\$	159,783	\$	219
本期淨利			-		-		-		-		45,704		-
本期其他綜合損益	六(十五)		-		-		-		-		-		3,402
本期綜合損益總額			-		-		-		-		45,704		3,402
110 年度盈餘指撥及分派	六(十四)												
法定盈餘公積			-		-		-		3,294		(3,294)		-
現金股利			-		-		-		-		(15,236)		-
111 年 12 月 31 日餘額		\$	304,710	\$	358,548	\$	1,458	\$	22,511	\$	186,957	\$	3,621
112	年	度(重編後)											
112 年 1 月 1 日餘額		\$	304,710	\$	358,548	\$	1,458	\$	22,511	\$	186,957	\$	3,621
本期淨損			-		-		-		-		(11,305)		-
本期其他綜合損益	六(十五)		-		-		-		-		-		3,276
本期綜合損益總額			-		-		-		-		(11,305)		(3,276)
111 年度盈餘指撥及分派	六(十四)												
法定盈餘公積			-		-		-		4,570		(4,570)		-
現金股利			-		-		-		-		(21,128)		-
庫藏股買回	六(十二)		-		-		-		-		-		14,153
112 年 12 月 31 日餘額		\$	304,710	\$	358,548	\$	1,458	\$	27,081	\$	149,954	\$	345

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	(重編後) 112年度	111年度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 3,038	\$ 68,112
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失(利益)	六(二十二)	166 (	372)
折舊費用	六(五)(六) (二十二)	22,456	21,049
攤銷費用	六(七)(二十二)	3,924	3,814
租賃修改損失	六(六)(二十)	-	17
利息收入	六(十八)	(1,710) (	834)
利息費用	六(二十一)	2,705	2,656
商譽減損損失	六(七)(二十)	164,464	-
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		1,555	2,915
應收帳款		2,853 (	24,571)
應收帳款-關係人	(	25) (	17)
存貨		9,268	7,089
預付款項		6,509 (	7,950)
其他流動資產		966	1,488
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動	(	5,215)	5,911
應付票據	(	108) (	344)
應付帳款	(	10,481) (	104)
其他應付款	(	7,910) (	2,755)
其他流動負債		390 (	680)
營運產生之現金流入		192,845	75,424
收取之利息		1,710	834
支付之利息	(	2,694) (	2,642)
退還之所得稅		957	-
支付之所得稅	(	33,714) (	12,972)
營業活動之淨現金流入		159,104	60,644

(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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	(重編後) 112年度	111年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(\$ 8,633)	(\$ 32,951)
取得無形資產	六(七)	(425)	(1,647)
預付設備款增加		(747)	(2,170)
存出保證金減少		4,956	6,268
投資活動之淨現金流出		(4,849)	(30,500)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十七)	-	(37,800)
存入保證金增加	六(二十七)	1,272	1,123
償還長期借款	六(二十七)	(25,663)	(37,082)
租賃本金償還	六(二十七)	(9,507)	(9,821)
支付現金股利	六(十四)	(21,128)	(15,236)
庫藏股買回成本	六(十二)	(14,153)	-
籌資活動之淨現金流出		(69,179)	(98,816)
匯率影響數		(3,697)	1,265
本期現金及約當現金增加(減少)數		81,379	(67,407)
期初現金及約當現金餘額		237,687	305,094
期末現金及約當現金餘額		\$ 319,066	\$ 237,687

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：柯佩君





資誠

會計師查核報告

(114)財審報字第 24003586 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 112 年 12 月 31 日(重編後)及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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。

強調事項

如個體財務報表附註十二(四)所述，愛派司生技股份有限公司在原合理區間內重新調整折現率等相關參數，並重新計算帳列採用權益法之投資(含商譽)之可回收金額，而予以重編民國 112 年度個體財務報表。有關此重編事項對個體財務報表相關影響，請參閱個體財務報表附註十二(四)。本會計師未因此而修正查核意見。

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 112 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。

~4~

愛派司生技股份有限公司民國 112 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(二)；存貨及其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(表列採用權益法之投資)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(十六)；重要會計估計及假設，請詳個體財務報表附註五(二)；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 104 年 7 月取得 A Plus(Cayman) Holding Inc. 之控制力，並依收購價格分攤評估分析報告認列商譽為新台幣 164,464 仟元，截至民國 112 年 12 月 31 日止，愛派司生技股份有限公司認列減損損失後之商譽餘額(表列採用權益法之投資)金額為新台幣 0 元。

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。

民國 112 年度因該商譽(表列採用權益法之投資)之現金產生單位之可回收金額低於其帳面價值，致認列全額減損損失計新台幣 164,464 仟元，因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 112 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

黃金連

會計師

徐明釗

黃金連
徐明釗



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 1 3 日

生技股份有
體 資 產 負
12 年 及 111 年 12

(重 編 後)

112 年 12 月 31 日	金額	%
-----------------	----	---

(續次頁)

愛派司生技股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	(重編後) 112年12月31日			111年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2130	合約負債－流動	六(十六)	\$	232	-	\$	-	-
2150	應付票據			100	-		208	-
2170	應付帳款			28,804	3		39,285	4
2200	其他應付款	六(九)		47,839	5		47,674	4
2230	本期所得稅負債			18,499	2		20,376	2
2280	租賃負債－流動	六(七)		3,539	-		3,740	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)、七及八		4,775	-		7,826	1
2399	其他流動負債－其他			316	-		244	-
21XX	流動負債合計			<u>104,104</u>	<u>10</u>		<u>119,353</u>	<u>11</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)、七及八		93,830	9		116,442	10
2550	負債準備－非流動			934	-		923	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		-	-		49	-
2580	租賃負債－非流動	六(七)		5,718	1		313	-
25XX	非流動負債合計			<u>100,482</u>	<u>10</u>		<u>117,727</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計			<u>204,586</u>	<u>20</u>		<u>237,080</u>	<u>21</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)		304,710	29		304,710	28
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)		360,006	35		360,006	32
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		27,081	3		22,511	2
3350	未分配盈餘	十二(四)		149,954	14		186,957	17
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)		345	-		3,621	-
3500	庫藏股票	六(十二)	(	14,153)	(1)		-	-
3XXX	權益總計			<u>827,943</u>	<u>80</u>		<u>877,805</u>	<u>79</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,032,529</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,114,885</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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司
個體綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	(112年)	(111年)
		金額	金額
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 595,904	\$ 570,887
5000 營業成本	六(四)(十七)(二十二)(二十三)及七	(210,026)	(235,313)
5900 營業毛利		385,878	335,574
5910 未實現銷貨利益	六(五)	(7,146)	(11,233)
5920 已實現銷貨利益	六(五)	11,233	16,932
5950 營業毛利淨額		389,965	341,273
營業費用	六(八)(二十二)(二十三)及七		
6100 推銷費用		(107,567)	(98,081)
6200 管理費用		(61,869)	(54,227)
6300 研究發展費用		(59,538)	(77,001)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	149
6000 營業費用合計		(228,974)	(229,160)
6900 營業利益		160,991	112,113
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十八)及七	1,518	539
7010 其他收入	六(十九)	265	226
7020 其他利益及損失	六(五)(二十)及十二(四)	(164,436)	(1,674)
7050 財務成本	六(二十一)	(2,413)	(2,531)
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)	5,427	(43,909)
7000 營業外收入及支出合計		(159,639)	(44,001)
7900 稅前淨利	十二(四)	1,352	68,112
7950 所得稅費用	六(二十四)	(12,657)	(22,408)
8200 本期(淨損)淨利	十二(四)	(\$ 11,305)	\$ 45,704
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(十五)	(\$ 3,276)	\$ 3,402
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3,276)	\$ 3,402
8500 本期綜合損益總額	十二(四)	(\$ 14,581)	\$ 49,106
每股(虧損)盈餘	六(二十五)及十二(四)		
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.37)	\$ 1.50
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.37)	\$ 1.50

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司
個體權益變動表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		資 本 公 積 保 留 盈 餘								
		附 註	普 通 股 股 本	發 行 溢 價	實 際 取 得 或 處	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構	庫 藏 股 票	合 計
					價 格 與 帳 面 價			之 兌 換 差 額		
					值 差 額			財 務 報 表 換 算		
111 年 度										
111 年 1 月 1 日 餘 額			\$ 304,710	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ 19,217	\$ 159,783	\$ 219	\$ -	\$ 843,935
本期淨利			-	-	-	-	45,704	-	-	45,704
本期其他綜合損益		六(十五)	-	-	-	-	-	3,402	-	3,402
本期綜合損益總額			-	-	-	-	45,704	3,402	-	49,106
110 年度盈餘指撥及分派		六(十四)								
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	\$ 1,458	\$ 22,511	\$ 186,957	\$ 3,621	\$ -	\$ 877,805
112 年 度(重編後)										
112 年 1 月 1 日 餘 額			\$ 304,710	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ 22,511	\$ 186,957	\$ 3,621	\$ -	\$ 877,805
本期淨損			-	-	-	-	(11,305)	-	-	(11,305)
本期其他綜合損益		六(十五)	-	-	-	-	-	(3,276)	-	(3,276)
本期綜合損益總額			-	-	-	-	(11,305)	(3,276)	-	(14,581)
111 年度盈餘指撥及分派		六(十四)								
法定盈餘公積			-	-	-	4,570	(4,570)	-	-	-
現金股利			-	-	-	-	(21,128)	-	-	(21,128)
庫藏股買回		六(十二)	-	-	-	-	-	-	(14,153)	(14,153)
112 年 12 月 31 日 餘 額			\$ 304,710	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ 27,081	\$ 149,954	\$ 345	(\$ 14,153)	\$ 827,943

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：柯佩君



 愛派司生技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	(重編後) 112年度	111年度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 1,352	\$ 68,112
調整項目			
收益費損項目			
聯屬公司間未實現利益	六(五)	7,146	11,233
聯屬公司間已實現利益	六(五)	(11,233)	(16,933)
預期信用減損利益	六(二十二)	-	(148)
折舊費用	六(六)(七)		
	(二十二)	16,889	14,669
攤銷費用	六(八)(二十二)	3,924	3,814
租賃修改損失	六(二十)	-	17
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	(	5,427)	43,909
減損損失	六(五)(二十)	164,464	-
利息收入	六(十八)	(1,518)	(539)
利息費用	六(二十一)	2,413	2,531
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		31	(15)
應收帳款	(	6,875)	(30,456)
應收帳款－關係人		30,804	(2,229)
存貨		12,986	14,559
預付款項		2,944	(8,501)
其他流動資產		614	(196)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		232	-
應付票據	(	108)	(344)
應付帳款	(	10,481)	32
其他應付款		1,140	(1,513)
其他流動負債－其他		72	(261)
營運產生之現金流入		209,369	97,741
收取之利息		1,518	539
支付之利息	(	2,402)	(2,517)
退還之所得稅		957	-
支付之所得稅	(	33,116)	(12,972)
營業活動之淨現金流入		176,326	82,791

(續次頁)

愛派司生技股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	(重編後) 112年度	111年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(\$ 8,477)	(\$ 32,874)
取得無形資產	六(八)	(425)	(1,647)
預付設備款增加		(707)	(2,170)
存出保證金減少		4,843	6,321
投資活動之淨現金流出		(4,766)	(30,370)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十七)	-	(37,800)
償還長期借款	六(二十七)	(25,663)	(37,082)
租賃本金償還	六(二十七)	(4,341)	(4,671)
支付現金股利	六(十四)	(21,128)	(15,236)
庫藏股買回成本	六(十二)	(14,153)	-
籌資活動之淨現金流出		(65,285)	(94,789)
本期現金及約當現金增加(減少)數		106,275	(42,368)
期初現金及約當現金餘額		140,517	182,885
期末現金及約當現金餘額		\$ 246,792	\$ 140,517

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司
112年度盈餘分配表(重編)

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
期初未分配盈餘	161,258,974	(註)
加：112年度稅後淨損	(11,304,965)	
減：提列10%法定盈餘公積	(3,115,937)	
本期可供分配盈餘	146,838,072	
分配項目：		
現金股利(每股0.92911364元)	(28,043,437)	
期末未分配盈餘	118,794,635	

附註：

(1)本公司實收資本額304,710,000元，發行股數30,471,000股，買回庫藏股288,000股，流通在外股數30,183,000股。

(2)本公司嗣後如因遇買回公司股份、庫藏股轉讓、員工認股權憑證認購普通股等，致影響流通在外股份數量，股東配息率因此發生變動者或經主管機關核示必需變更時，擬請股東會授權董事長辦理變更股東配息率相關事宜。

(3)上述盈餘分配來源：28,043,437元來自本公司期初盈餘。

負責人：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：柯佩君





會計師查核報告

(114)財審報字第 24003820 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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，足以允當表達愛派司生技股份有限公司及子公司民國 113 及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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受託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 113 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 113 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(二)；存貨及其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。

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 113 年度及 112 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 113 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

黃金連
會計師

徐明釗

黃金連
徐明釗



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號
金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 1 3 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113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
			金 額	%		金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	360,968	31	\$	319,066	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動	六(一)(二)、八及 九		31,000	3		1,000	-
1150	應收票據淨額	六(三)		5,569	-		-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		178,965	15		141,623	13
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七		-	-		42	-
1200	其他應收款			-	-		22	-
1220	本期所得稅資產			-	-		2,086	-
130X	存貨	六(四)		286,939	24		283,761	27
1410	預付款項			29,255	3		17,487	2
1470	其他流動資產	八		4,153	-		4,488	-
11XX	流動資產合計			896,849	76		769,575	72
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		237,096	20		244,604	23
1755	使用權資產	六(六)		14,818	1		14,413	1
1780	無形資產	六(七)		6,506	1		8,241	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		12,661	1		31,235	3
1900	其他非流動資產	八		9,384	1		3,255	-
15XX	非流動資產合計			280,465	24		301,748	28
1XXX	資產總計		\$	1,177,314	100	\$	1,071,323	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113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動負債				
2130	合約負債－流動	六(十七)	\$ 914 -	\$ 1,487 -
2150	應付票據		5 -	100 -
2170	應付帳款		39,396 3	28,804 3
2200	其他應付款	六(八)	83,995 7	60,195 5
2230	本期所得稅負債		2,954 -	19,561 2
2280	租賃負債－流動	六(六)	8,070 1	8,641 1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)、七及八	4,721 1	4,775 -
2399	其他流動負債－其他	六(九)	23,254 2	19,265 2
21XX	流動負債合計		163,309 14	142,828 13
非流動負債				
2540	長期借款	六(十)、七及八	87,199 7	93,830 9
2550	負債準備－非流動		936 -	934 -
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	8 -	- -
2580	租賃負債－非流動	六(六)	6,817 1	5,788 1
25XX	非流動負債合計		94,960 8	100,552 10
2XXX	負債總計		258,269 22	243,380 23
權益				
歸屬於母公司業主之權益				
股本		六(十三)		
3110	普通股股本		304,710 26	304,710 28
資本公積		六(十四)		
3200	資本公積		307,679 26	360,006 33
保留盈餘		六(十五)		
3310	法定盈餘公積		30,197 2	27,081 3
3350	未分配盈餘		269,851 23	149,954 14
其他權益		六(十六)		
3400	其他權益		6,608 1	345 -
3500	庫藏股票	六(十三)	- -	(14,153) (-1)
3XXX	權益總計		919,045 78	827,943 77
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		\$ 1,177,314 100	\$ 1,071,323 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：柯佩君



愛派司生技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	113 年 度	112 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 769,591 100	\$ 675,047 100
5000 營業成本	六(四)(十八) (二十三) (二十四)	(234,813) (30)	(214,373) (32)
5950 營業毛利淨額		534,778 70	460,674 68
營業費用	六(二十三) (二十四)及七		
6100 推銷費用		(173,549) (23)	(136,698) (20)
6200 管理費用		(125,604) (16)	(96,732) (14)
6300 研究發展費用		(53,344) (7)	(59,538) (9)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	178 -	166 -
6000 營業費用合計		(352,319) (46)	(293,134) (43)
6900 營業利益		182,459 24	167,540 25
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十九)	2,265 -	1,710 -
7010 其他收入	六(二十)	4,074 -	881 -
7020 其他利益及損失	六(二十一)	948 -	(164,388) (24)
7050 財務成本	六(二十二)	(2,190) -	(2,705) (1)
7000 營業外收入及支出合計		5,097 -	(164,502) (25)
7900 稅前淨利		187,556 24	3,038 -
7950 所得稅費用	六(二十五)	(36,500) (5)	(14,343) (2)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 151,056 19	\$ 11,305 (2)
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(十六)	\$ 6,263 1	(\$ 3,276) -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,263 1	(\$ 3,276) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 157,319 20	(\$ 14,581) (2)
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 151,056 19	(\$ 11,305) (2)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 157,319 20	(\$ 14,581) (2)
每股盈餘(虧損)	六(二十六)		
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 4.99	(\$ 0.37)
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 4.97	(\$ 0.37)

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益										
附註	普通股股本	發行溢價	資本公積一庫藏股票交易	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積一員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	合計
112 年 度										
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 304,710	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ -	\$ 22,511	\$ 186,957	\$ 3,621	\$ -	\$ 877,805
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(11,305)	-	-	(11,305)
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	-	(3,276)	-	(3,276)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(11,305)	(3,276)	-	(14,581)
111 年度盈餘指撥及分派	六(十五)									
法定盈餘公積		-	-	-	-	4,570	(4,570)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(21,128)	-	-	(21,128)
庫藏股買回	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	(14,153)	(14,153)
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 304,710	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ -	\$ 27,081	\$ 149,954	\$ 345	(\$ 14,153)	\$ 827,943
113 年 度										
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 304,710	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ -	\$ 27,081	\$ 149,954	\$ 345	(\$ 14,153)	\$ 827,943
本期淨利		-	-	-	-	-	151,056	-	-	151,056
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	-	6,263	-	6,263
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	151,056	6,263	-	157,319
112 年度盈餘指撥及分派	六(十五)									
法定盈餘公積		-	-	-	-	3,116	(3,116)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(28,043)	-	-	(28,043)
資本公積配發現金股利	六(十四)(十五)	-	(53,451)	-	-	-	-	-	-	(53,451)
庫藏股買回	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	(16,250)	(16,250)
股份基礎給付	六(十二)(十三)(十四)	-	-	-	1,203	-	-	-	-	1,203
員工執行認股權	六(十三)(十四)	-	-	1,124	(1,203)	-	-	-	30,403	30,324
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 304,710	\$ 305,097	\$ 1,124	\$ 1,458	\$ -	\$ 30,197	\$ 269,851	\$ 6,608	\$ -	\$ 919,045

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	1 1 3 年 度	1 1 2 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 187,556	\$ 3,038
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損(利益)損失	六(二十三)	(178)	166
折舊費用	六(五)(六) (二十三)	23,623	22,456
攤銷費用	六(七)(二十三)	3,074	3,924
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	12	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(五)	804	-
員工酬勞成本	六(十二) (二十四)	1,203	-
利息收入	六(十九)	(2,265)	(1,710)
利息費用	六(二十二)	3,188	2,705
商譽減損損失	六(七)(二十一)	-	164,464
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	(	5,569)	1,555
應收帳款	(	36,756)	2,853
應收帳款-關係人		42 (	25)
其他應收款		22	-
存貨	(	3,818)	9,268
預付款項	(	11,736)	6,509
其他流動資產	(	98)	966
其他非流動資產		2,460	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動	(	617)	(5,215)
應付票據	(	95)	(108)
應付帳款		10,593 (	10,481)
其他應付款		23,503 (	7,910)
其他流動負債		71	390
營運產生之現金流入		195,019	192,845
收取之利息		2,265	1,710
支付之利息	(	3,188)	(2,694)
退還之所得稅		2,086	957
支付之所得稅	(	35,226)	(33,714)
營業活動之淨現金流入		160,956	159,104

(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113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	1 1 3 年 度	1 1 2 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(\$ 30,000)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(7,370)	(8,633)
取得無形資產	六(七)	(265)	(425)
預付設備款增加		(1,500)	(747)
存出保證金減少		90	4,956
投資活動之淨現金流出		(39,045)	(4,849)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金增加	六(二十八)	3,255	1,272
償還長期借款	六(二十八)	(6,685)	(25,663)
租賃本金償還	六(二十八)	(9,639)	(9,507)
支付現金股利	六(十五)	(81,494)	(21,128)
庫藏股買回成本	六(十三)	(16,250)	(14,153)
員工執行認股權	六(十三)	30,324	-
籌資活動之淨現金流出		(80,489)	(69,179)
匯率影響數		480	(3,697)
本期現金及約當現金增加數		41,902	81,379
期初現金及約當現金餘額		319,066	237,687
期末現金及約當現金餘額		\$ 360,968	\$ 319,066

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：柯佩君



會計師查核報告

(114)財審報字第 24003744 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 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受託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 113 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 113 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(二)；存貨及其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(表列採用權益法之投資)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。

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113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

黃金連

會計師

徐明釗

黃金連
徐明釗



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 1 3 日

 愛派司生技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 277,643 25	\$ 246,792 24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(一)(二)、八及		
	動	九	31,000 3	1,000 -
1150	應收票據淨額	六(三)	5,569 -	- -
1170	應收帳款淨額	六(三)	156,932 14	129,957 13
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	25,049 2	23,723 2
1220	本期所得稅資產		- -	2,086 -
130X	存貨	六(四)	156,347 14	143,270 14
1410	預付款項		26,473 2	16,591 2
1470	其他流動資產	八	4,153 -	4,488 -
11XX	流動資產合計		683,166 60	567,907 55
非流動資產				
1550	採用權益法之投資	六(五)	180,093 16	170,341 16
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	236,866 21	244,389 24
1755	使用權資產	六(七)	6,577 1	9,240 1
1780	無形資產	六(八)	6,506 -	8,241 1
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	12,661 1	31,235 3
1900	其他非流動資產	八	7,247 1	1,176 -
15XX	非流動資產合計		449,950 40	464,622 45
1XXX	資產總計		\$ 1,133,116 100	\$ 1,032,529 100

(續次頁)

愛派司生技股份有限公司
個體資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
				%		%
流動負債						
2130	合約負債－流動	六(十七)	\$	166	-	232
2150	應付票據			5	-	100
2170	應付帳款			39,396	4	28,804
2200	其他應付款	六(九)		69,097	6	47,839
2220	其他應付款項－關係人	七		2,897	-	-
2230	本期所得稅負債			2,384	-	18,499
2280	租賃負債－流動	六(七)		3,781	-	3,539
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)、七及八		4,721	1	4,775
2399	其他流動負債－其他			621	-	316
21XX	流動負債合計			123,068	11	104,104
非流動負債						
2540	長期借款	六(十)、七及八		87,199	8	93,830
2550	負債準備－非流動			936	-	934
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		8	-	-
2580	租賃負債－非流動	六(七)		2,860	-	5,718
25XX	非流動負債合計			91,003	8	100,482
2XXX	負債總計			214,071	19	204,586
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)		304,710	27	304,710
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)		307,679	27	360,006
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)		30,197	3	27,081
3350	未分配盈餘			269,851	24	149,954
其他權益						
3400	其他權益	六(十六)		6,608	-	345
3500	庫藏股票	六(十三)		-	-	(14,153)
3XXX	權益總計			919,045	81	827,943
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	1,133,116	100	\$ 1,032,529

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司
個體綜合損益表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	113 年 度	112 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 668,495 100	\$ 595,904 100
5000 營業成本	六(四)(十八) (二十三) (二十四)	(213,620) (32)	(210,026) (36)
5900 營業毛利		454,875 68	385,878 64
5910 未實現銷貨利益	六(五)	(9,396) (1)	(7,146) (1)
5920 已實現銷貨利益	六(五)	7,146 1	11,233 2
5950 營業毛利淨額		452,625 68	389,965 65
營業費用	六(八)(二十三) (二十四)及七		
6100 推銷費用		(126,506) (19)	(107,567) (18)
6200 管理費用		(94,058) (14)	(61,869) (10)
6300 研究發展費用		(53,345) (8)	(59,538) (10)
6000 營業費用合計		(273,909) (41)	(228,974) (38)
6900 營業利益		178,716 27	160,991 27
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十九)	2,126 -	1,518 -
7010 其他收入	六(二十)	1,413 -	265 -
7020 其他利益及損失	六(五)(二十一)	960 -	(164,436) (28)
7050 財務成本	六(二十二)	(2,094) -	(2,413) -
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)	5,739 1	5,427 1
7000 營業外收入及支出合計		8,144 1	(159,639) (27)
7900 稅前淨利		186,860 28	1,352 -
7950 所得稅費用	六(二十五)	(35,804) (5)	(12,657) (2)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 151,056 23	\$ 11,305 (2)
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(十六)	\$ 6,263 1	(\$ 3,276) -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,263 1	(\$ 3,276) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 157,319 24	(\$ 14,581) (2)
每股盈餘(虧損)	六(二十六)		
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 4.99	(\$ 0.37)
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 4.97	(\$ 0.37)

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司
個體權益變動表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		資 本 公 積 保 留 盈 餘									
		資本公積－發 行 溢 價	資本公積－庫 藏 股 票 交 易	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	資本公積－員 工 認 股 權	法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	合 計	
附 註	普 通 股 股 本										
112 年 度											
		\$ 304,710	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ -	\$ 22,511	\$ 186,957	\$ 3,621	\$ -	\$ 877,805
		-	-	-	-	-	-	(11,305)	-	-	(11,305)
	六(十六)	-	-	-	-	-	-	(3,276)	-	-	(3,276)
		-	-	-	-	-	-	(11,305)	(3,276)	-	(14,581)
111 年度盈餘指撥及分派											
	六(十五)										
		-	-	-	-	-	4,570	(4,570)	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	(21,128)	-	-	(21,128)
	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,153)	(14,153)
		\$ 304,710	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ -	\$ 27,081	\$ 149,954	\$ 345	(\$ 14,153)	\$ 827,943
113 年 度											
		\$ 304,710	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ -	\$ 27,081	\$ 149,954	\$ 345	(\$ 14,153)	\$ 827,943
		-	-	-	-	-	-	151,056	-	-	151,056
	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	6,263	-	6,263
		-	-	-	-	-	-	151,056	6,263	-	157,319
112 年度盈餘指撥及分派											
	六(十五)										
		-	-	-	-	-	3,116	(3,116)	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	(28,043)	-	-	(28,043)
	六(十四)(十五)	-	(53,451)	-	-	-	-	-	-	-	(53,451)
	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,250)	(16,250)
	六(十二)(十三)(十四)	-	-	-	-	1,203	-	-	-	-	1,203
	六(十三)(十四)	-	-	1,124	-	(1,203)	-	-	-	30,403	30,324
		\$ 304,710	\$ 305,097	\$ 1,124	\$ 1,458	\$ -	\$ 30,197	\$ 269,851	\$ 6,608	\$ -	\$ 919,045

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：柯佩君





愛派司生技股份有限公司
個體現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	1 1 3 年 度	1 1 2 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 186,860	\$ 1,352
調整項目			
收益費損項目			
聯屬公司間未實現利益	六(五)	9,396	7,146
聯屬公司間已實現利益	六(五)	(7,146)	(11,233)
折舊費用	六(六)(七)		
	(二十三)	18,224	16,889
攤銷費用	六(八)(二十三)	3,074	3,924
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(六)	804	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)	1,203	-
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	(	5,739)	(5,427)
減損損失	六(五)(二十一)	-	164,464
利息收入	六(十九)	(2,126)	(1,518)
利息費用	六(二十二)	2,094	2,413
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	(	5,569)	31
應收帳款	(	26,975)	(6,875)
應收帳款－關係人	(	1,326)	30,804
存貨	(	21,327)	12,986
預付款項	(	9,882)	2,944
其他流動資產		335	614
其他非流動資產		2,460	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動	(	66)	232
應付票據	(	95)	(108)
應付帳款		10,592	(10,481)
其他應付款		22,392	1,140
其他應付款－關係人		2,897	-
其他流動負債－其他		305	72
營運產生之現金流入		180,385	209,369
收取之利息		2,126	1,518
支付之利息	(	3,092)	(2,402)
退還之所得稅		2,086	957
支付之所得稅	(	33,337)	(33,116)
營業活動之淨現金流入		148,168	176,326

(續次頁)

愛派司生技股份有限公司
個體現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	113年度	112年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(\$ 30,000)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(7,203)	(8,477)
取得無形資產	六(八)	(265)	(425)
預付設備款增加		(1,500)	(707)
存出保證金減少		145	4,843
投資活動之淨現金流出		(38,823)	(4,766)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
償還長期借款	六(二十八)	(6,685)	(25,663)
租賃本金償還	六(二十八)	(4,389)	(4,341)
支付現金股利	六(十五)	(81,494)	(21,128)
庫藏股買回成本	六(十三)	(16,250)	(14,153)
員工執行認股權	六(十四)	30,324	-
籌資活動之淨現金流出		(78,494)	(65,285)
本期現金及約當現金增加數		30,851	106,275
期初現金及約當現金餘額		246,792	140,517
期末現金及約當現金餘額		\$ 277,643	\$ 246,792

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司
113年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
期初未分配盈餘	118,794,635	(註)
加：113年度稅後淨利	151,056,181	
減：提列10%法定盈餘公積	(15,105,618)	
本期可供分配盈餘	254,745,198	
分配項目：		
現金股利(每股4元)	(121,884,000)	
期末未分配盈餘	132,861,198	

附註：

(1)本公司實收資本額304,710,000元，發行及流通在外股數為30,471,000股。

(2)本公司嗣後如因遇買回公司股份、庫藏股轉讓、員工認股權憑證認購普通股等，致影響流通在外股份數量，股東配息率因此發生變動者或經主管機關核示必需變更時，擬請股東會授權董事長辦理變更股東配息率相關事宜。

(3)上述盈餘分配來源：121,884,000元來自本公司113年度稅後盈餘。

負責人：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：柯佩君



愛派司生技股份有限公司
公司章程修訂對照表

附件十

1/2

修正條文	原條文	說明
第 18 條 本公司年度如有獲利，應提撥不低於 <u>2% 為員工酬勞(其中不低於 1% 應為基層員工分派酬勞)</u> 及不高於 5% 為董事酬勞，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。 <u>前二項應由董事會特別決議行之，並報告股東會。</u>	第 18 條 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。	配合證券交易法第 14 條第 6 項而增修 調整文字
第 18 條之 1 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或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議，並報告股東會。 <u>本公司股利政策配合整體經營環境及產業特性，依據本公司未來之財務結構及資本預算，並綜合考量獲利狀況、未分配盈餘及資本公積，擬具適當之股利分配。</u> 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。	第 18 條之 1 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或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議，並報告股東會。 <u>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。</u>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。	精簡調整股利政策說明及分項列示。
<u>第 19 條</u> <u>本公司得依公司法第二百四十一條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，授權董事會特別決議以發放現金為之，並報告股東會；或以發行</u>		本條新增 依據本公司營運及資金規劃而新增。

愛派司生技股份有限公司

 公司章程 修訂對照表

2/2

修正條文	原條文	說明
<u>新股之方式為之，提請股東會決議後辦理。</u>		
第 <u>20</u> 條 本公司為業務需要，得為對外保證。 第 <u>20</u> 條之 1 本公司對外轉投資得超過實收資本額百分之四十以上，其授權董事會執行。 第 <u>21</u> 條 本章程未訂事項，悉依公司法及其他法令規定辦理。	第 19 條 本公司為業務需要，得為對外保證。 第 19 條之 1 本公司對外轉投資得超過實收資本額百分之四十以上，其授權董事會執行。 第 20 條 本章程未訂事項，悉依公司法及其他法令規定辦理。	修改條次
第 <u>22</u> 條 本章程訂立於民國 98 年 08 月 23 日。 第一次至第十六次 略 第十七次修正於民國 111 年 11 月 18 日。 第十八次修正於民國 113 年 06 月 27 日。 <u>第十九次修正於民國 114 年 06 月 30 日。</u>	第 21 條 本章程訂立於民國 98 年 08 月 23 日。 第一次至第十六次 略 第十七次修正於民國 111 年 11 月 18 日。 第十八次修正於民國 113 年 06 月 27 日。	修改條次 增列修正日期。

一般董事候選人名單

姓 名	和銘投資(股)公司 代表人：李泗銘	威凱國際有限公司 代表人：羅翔煒	菁宏資本(股)公司 代表人：陳昱宏	吳開興
學 歷	中臺科技大學醫事 技術檢驗科	元培大學食物科學 學系	美國聖母大學 MBA	台灣大學 EMBA 中原大學醫工所碩士
經 歷	佳醫健康事業(股) 公司董事長	美商台灣捷邁醫療 器材(股)公司業務 經理	L.C. Equity Research Corporation/ Manager	Zimmer, Inc. 大中華 區總經理
兼任本 公司及其 他公司之 職務	A Plus (Cayman) Holding Inc. 董事 長 愛湃斯(上海)商貿 有限公司董事長 和銘投資(股)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 中華民國醫療器材 商業同業公會全國 聯合會理事	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	全幃(股)公司董事長 鼎碩資本投資(股)公 司董事及合夥人 菁宏資本(股)公司董 事長 禹甯資本有限公司董 事長 賓陽投資(股)公司董 事 田季投資(股)公司、 中壢發爺(股)公司、 桃園發爺(股)公司、 田季南高(股)公司、 田季竹北(股)公司、 田季永康(股)公司董 事長(法人代表)	愛湃斯(上海)商貿有 限公司總經理
持有 愛派司 股數	311,000 股	1,373,809 股	335,000 股	4,140,679 股

獨立董事候選人名單

姓 名	洪文浚	王曉雯	林國基
學 歷	中興大學法律系	國立台灣大學會計學系會計學博士	國立交通大學高階主管管理碩士 EMBA
經 歷	司法院律師轉任法官甄試通過 達德法律事務所	國立中央大學會計研究所所長及專任副教授	金箭印刷科技(股)公司總經理特助 國泰證券(股)公司資本市場處協理 元富證券(股)公司承銷部經理
兼任本公司及其他公司之職務	九品法律事務所執業律師 本公司審計委員及薪酬委員	國立中央大學會計研究所專任教授 本公司審計委員及薪酬委員	本公司審計委員及薪酬委員
持有愛派司股數	0 股	0 股	0 股
兼任其他公司董事家數	無	無	無