



欣大健康投資控股股份有限公司
S&S Healthcare Holding Ltd.

(原名：環瑞醫投資控股股份有限公司)

(Original name : Swissray Global Healthcare Holding Ltd.)

民國 111 年度年報

刊印日期：中華民國 112年 05 月 31 日
股東常會召開方式：實體會議

總公司

114 台北市內湖區新湖一路 85 號 7 樓

TEL : (02)8792-2699

子公司-台灣

瑞亞生醫股份有限公司 (SRA)

114 台北市內湖區新湖一路 87 號 7 樓

TEL : (02)8792-2699

欣新健康股份有限公司

520 彰化縣田中鎮新工六路51號

TEL : (04)3700-7750

欣大首美達股份有限公司

114台北市內湖區民權東路六段15巷16號4樓之3

TEL : (02)2796-7222

睿邑生物科技股份有限公司

516彰化縣埔鹽鄉角樹村員鹿路一段129號

TEL : (04)893-1255

致瑩生技股份有限公司

516彰化縣埔鹽鄉角樹村員鹿路一段129號

發言人 (暫代)

李典穎 營運長

(02) 8792 2699

ir@swissray.com

股票過戶機構

中國信託商業銀行 代理部

100 台北市重慶南路一段 83 號 5 樓

www.ctbcbank.com

(02)6636 5566

買賣交易場所之名稱：無

子公司-瑞士

SMTH AG

Bahnhofplatz 65,8500,

Frauenfeld , Switzerland (CH)

TEL : +41 (41) 914 12 64

Swissray Medical AG (SRM)

Turbistrasse 25-27,6280,

Hochdorf, Switzerland (CH)

TEL : +41 (41) 914 12 64

子公司-美國

Swissray International, Inc.

One International Blvd. Suite 400

Mahwah, NJ 07495 USA

TEL : 800 903 5543

子公司-香港

Swissray Healthcare Holding (H.K.) Limited (SRHK)

Room 1401,14/F

Tung Wai Commercial Building,

109-111 Gloucester Road, Wan Chai,

Hong Kong

代理發言人

李典穎 營運長

(02)8792 2699

ir@swissray.com

最近年度財務報告簽證會計師

資誠聯合會計師事務所

鄧聖偉會計師、蔡亦臺會計師

110 台北市基隆路一段 333 號 27 樓

www.pwc.com/tw

(02)2729 6666

公司網址：www.swissray.com

Contents 目 錄

01	致股東報告書		1
02	公司簡介		4
	壹	、 設立日期	4
	貳	、 公司沿革	4
03	公司治理報告		7
	壹	、 組織系統	7
	貳	、 董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
	參	、 最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金	15
	肆	、 公司治理運作情形	18
	伍	、 會計師公費資訊	35
	陸	、 更換會計師資訊	35
	柒	、 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	35
	捌	、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、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	36
	玖	、 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	37
	拾	、 公司、公司之董事、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	38
04	募資情形		39
	壹	、 資本及股份	39
	貳	、 公司債辦理情形	42
	參	、 特別股辦理情形	42
	肆	、 海外存託憑證辦理情形	42
	伍	、 員工認股權憑證辦理情形	42
	陸	、 限制員工權利新股辦理情形	42
	柒	、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	42
	捌	、 資金運用計畫執行情形	42
05	營運概況		43
	壹	、 業務內容	43
	貳	、 市場及產銷概況	63

	參	、	最近二年度及截至年報日止從業員工資訊	68
	肆	、	環保支出資訊	68
	伍	、	勞資關係	69
	陸	、	資訊安全管理	71
	柒	、	重要契約	72
06	財務概況			73
	壹	、	最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	73
	貳	、	最近五年度財務分析	76
	參	、	最近年度財務報告之審計委員會審查報告	79
	肆	、	最近年度財務報告	79
	伍	、	最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	79
	陸	、	公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響	79
07	財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項			80
	壹	、	財務狀況	80
	貳	、	財務績效	81
	參	、	現金流量	81
	肆	、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響	82
	伍	、	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	82
	陸	、	最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估	83
	柒	、	其他重要事項	85
08	特別記載事項			86
	壹	、	關係企業相關資料	86
	貳	、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	91
	參	、	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	93
	肆	、	其他必要補充說明事項	93
	伍	、	最近年度及截至年報刊印日止，有發生證交法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	94
	附錄			95
	壹	、	民國 111 年合併財務報表	
	貳	、	民國 111 年個體財務報表	

01 致股東報告書

民國111年對本公司而言是充滿變化與希望的一年：設立欣大首美達股份有限公司（以下簡稱欣大首美達公司）佈局動物用醫療設備事業、接著投資睿邑生物科技股份有限公司（以下簡稱睿邑生物公司）參與醫療耗材製造、並於年末設立致瑩生技股份有限公司（以下簡稱致瑩生技公司）跨足保健市場，期望藉由欣大健康集團的資源整合，各事業體相互輔助，以達到資源運用最大化，增加集團收益。

壹、民國 111 年度營業結果

一、營業計畫實施成果

本公司111年度之營運績效，合併營業收入為新台幣254,437仟元，較110年度之合併營業收入新台幣122,354仟元增加新台幣132,083仟元，增加幅度為107.95%；本期綜合損失為76,512仟元，較110年度之綜合損失94,547仟元減少18,035仟元，下降幅度為19.08%。謹將111年度之合併營運成果臚列如下：

單位：新台幣仟元

項 目	民國 111 年度
營業收入	254,437
營業毛利	38,389
營業費用	(148,907)
營業損失	(110,518)
稅前淨損	(70,370)
本期綜合損失總額	(76,512)

二、財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

分析項目		民國 111年度	民國 110年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	(59.43)	(67.97)	
	長期資金占固定資產比率	(306.95)	(397.35)	
獲利能力 (%)	資產報酬率%	(16.30)	(32.28)	
	股東權益報酬率%	(44.67)	(117.78)	
	占實收資本額 比率%	營業利益	(49.99)	(12.82)
		稅前純益	(31.83)	(11.84)
	純益率%	(27.18)	(77.96)	
每股虧損(元)(註)	(3.77)	(6.52)		

註：按發行在外之加權平均股數計算

三、預算執行情形

本公司未公開 111 年度財務預測，故無需揭露預算執行情形。

四、研究發展狀況

光學事業已完善內部作業流程，配合CRO公司進行臨床試驗，111年度第一季已完成試驗報告及提出上市申請，並積極提高產品良率及有效工廠管理，已取得ISO 13485之認證；醫用耗材方面持續提高產品品質以增加競爭力；動物用醫療儀器亦積極增加商品效

能，持續耕耘市場，本公司將充實既有產品並開發新的市場銷售通路與服務內容，提升競爭條件及提供解決方案之能力。

貳、民國 112 年度營業計畫概要

一、年度營業方針

(一) 全方位市場開發：擴張集團版圖

本公司過去主要產品為大型醫療機器材，已逐漸擴展業務至可快速回收之小型醫療器材及醫用耗材市場，承續111年之積極佈局，將更深化各事業體、擴大市場。

主要子公司名稱	事業體
瑞亞生醫公司	光學、寵物用品及特販事業
欣大首美達公司	動物用醫療設備事業
欣新健康公司	醫療耗材事業
睿邑生物公司	醫療耗材事業
致瑩生技公司	保健食品事業

● 光學事業

係生產角膜塑形片進軍視力保健市場，預計於112年將取得台灣上市的許可，繼而爭取爭取國內大型眼科診所之經銷配合，增加銷售通路並穩健拓展代工市場，未來將著手布局海外市場。

● 寵物事業

因應寵物時尚潮流，本公司多致力於寵物事業，除寵物用品外，期望結合寵物機能性保健食品及動物用醫療設備打造全方位寵物健康服務，立基既有通路，放眼海外市場。

● 醫療耗材事業

本事業體包含醫用口罩及醫用耗材管件。醫用口罩因進入後疫情時代，個人防護需求漸少，將尋求高階轉型機會以致力於國人的健康防護，而醫用耗材管件於洗腎及心導管手術中扮演不可或缺之角色，本公司將持續推展以尋求高市占率。

● 健康食品事業

疫情以來國人日益重視養生，對健康食品的需求逐日增加，本公司跨足健康食品市場，致力於個人健康管理，有望於112年產品量產並於通路販售。

(二) 佈局新市場：創建自有品牌

本集團目前處於轉型過程，將整合集團資源，創建自有品牌，打造完整產品線，期望能結合上、中及下游資源，創造收益。

二、重要產銷政策

- (一)擴大營運版圖至醫療器材及保健食品生產，並整合集團資源加強自主研發產品，除深耕台灣市場外，亦提升國際市場之行銷能力，積極增加策略合作機會，透過虛實通路整合，提高獲利。
- (二)寵物用品及醫療器材類商品，在既有市場基礎下持續開發新產品，並整合集團資源及通路，以達集團綜效。
- (三)醫用耗材產品致力於品質控管，輔以靈活之行銷，除聚焦長期之合作關係外，亦開拓新市場。

參、未來展望

本公司將不斷精進管理，透過投資及導入專業技術服務團隊，積極佈局與耕耘，並統整集團事業體資源，持續提供優質醫療器材及保健方案，提升產品及服務之競爭力，使客戶獲得優質的體驗，創造雙贏。

肆、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

隨著疫情逐漸解封，個人防護用醫用口罩需求逐漸減少，本公司將尋求高階轉型機會以致力於國人之健康防護。

在法規環境方面，由於醫療儀器設備受法令規範相對嚴謹，於國內市場銷售前皆須經過層層關卡審核並依據衛生福利部相關規定辦理，本公司隨時注意法令更新訊息，並依規定辦理。

發展多年之視光產品「角膜塑型片」，運用於視力矯正技術已臻成熟，是目前緩解及治療青少年近視最佳選擇。惟市場上已有既定競爭對手，因此價格將被受限，但隨著3C產品被廣泛使用，且使用者年齡層逐漸下降，致青少年近視病患逐漸增加，反增加大中華市場之角膜塑型片市場成長空間，另外，隨著東南亞市場市場之經濟及消費成長力道強勁，本公司也將著手進行東南亞視力矯正醫療市場之可行性及風險評估，以提升公司競爭力。

隨著國人經濟實力的提升，生活形態逐漸改變，少子化及高齡化之社會結構逐漸轉變，致台灣寵物飼養觀念逐步深化改變，寵物飼養數量逐年趨增，對動物醫療及保健市場之未來需求市場可期，為因應該產業之市場需求，本公司正積極整合資源，將動物醫療相關與周邊商品逐漸納入本集團大健康事業規劃之一。就總體經營環境而言，對本集團仍是正面居多。

欣大健康投資控股股份有限公司

(原名：環瑞醫投資控股股份有限公司)

董事長：李沛霖

執行長：葉治明



02 公司簡介

壹、設立日期

設立登記日期：中華民國102年01月07日

貳、公司沿革

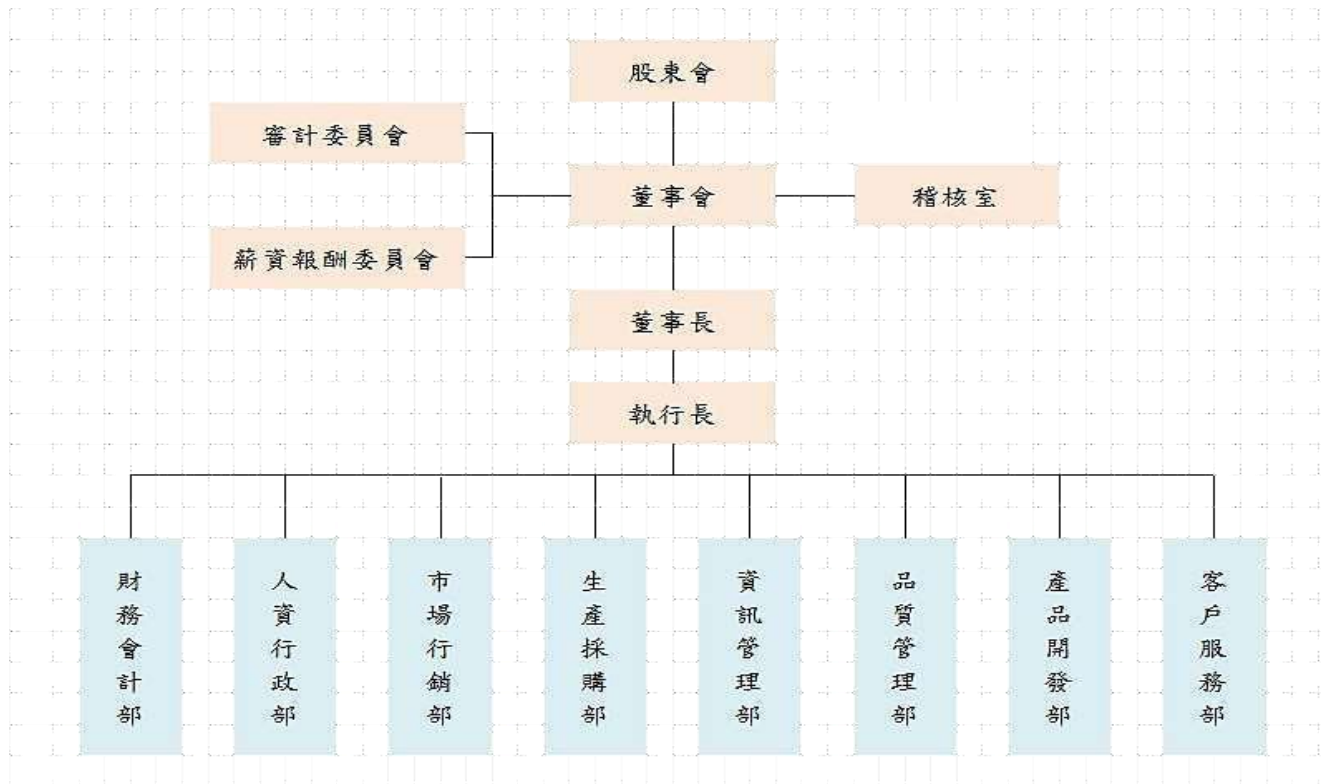
77 年 09 月	Swissray Medical AG(簡稱SRM)設立於瑞士霍賀朵夫(Hochdorf, Switzerland) · 主要係從事X光機相關代工等服務。
82 年 12 月	Swissray獲瑞士工商總會頒發創新獎-Swissray因其所開發先進的SwissVision®影像後處理系統而獲獎。
86 年 04 月	Swissray製造之數位X光機為全球第一部通過FDA許可之直接式數位X光機。
88 年 12 月	1. Swissray獲頒德勤科技快速成長獎-Swissray被德勤公司 (Deloitte & Touche) 評為紐約地區成長最快速的50家科技公司之一而獲頒此獎。 2. Swissray獲英國醫療協會頒發市場表現優良獎-Swissray參加RSNA展會被評為市場綜合表現最佳參展單位。 3. Swissray 獲貿易展覽協會頒發最佳主題獎-1999 年北美放射年會上 · 在所有北美區獨立展臺中 · Swissray 因其出色醒目的參展標題"人類的一小步"而獲頒此獎。
89 年 12 月	Swissray獲頒德勤科技快速成長獎-Swissray 再度被德勤公司(Deloitte & Touche) 評為紐約地區成長最快速的50家科技公司之一而獲頒此獎。
90 年 12 月	1. Swissray獲瑞士亞伯特克仕蘭基金會頒發最佳推廣獎-Swissray因推廣可持續性環保理念而獲獎。 2. Swissray獲頒德勤科技快速成長獎-Swissray 三度被德勤公司(Deloitte & Touche) 評為紐約地區成長最快速的50家科技公司之一而連續第三年獲頒此獎。 3. Swissray 獲英國醫療協會頒發高瞻遠矚獎-Swissray 因在企業對企業的市場交流上表現出色而獲獎。
91 年 05 月	Swissray International, Inc. (簡稱SRI) 設立於美國。
91 年 11 月	1. Swissray獲弗若斯特沙利文(Frost & Sullivan)諮詢機構頒發在市場滲透方面有優異表現的市場工程獎-Swissray因在數位化X線設備市場擁有絕對優勢的47.7%市場佔有率而獲頒此獎。 2. Swissray 獲弗若斯特沙利文(Frost & Sullivan)諮詢機構頒發年度最佳利基企業獎-該機構對Swissray始終專注於醫療影像市場中某一領域 · 作出長期的承諾與投入 · 成功地開發出一系列優良產品 · 展現其超群的技術並採用健全的市場策略等種種優異表現表示高度認可。
93 年 11 月	Swissray 獲弗若斯特沙利文 (Frost & Sullivan)諮詢機構頒發最佳產品價值獎-該機構對Swissray的ddRModulaire產品之卓越設計與高性價比給予肯定。
97 年 11 月	Swissray獲弗若斯特沙利文(Frost & Sullivan)諮詢機構頒發年度產品創新獎-這是為了表揚Swissray新開發的高質平價數位化影像系統ddRCompact所頒發的獎項。
98 年 09 月	SMTH AG (簡稱SMTH) 設立於瑞士。
98 年 12 月	SMTH AG取得Swissray Medical AG (SRM) 及Swissray International, Inc. (SRI) 之100%股權。
100 年 03 月	承業生醫(4164)董事長李沛霖與台北醫學大學董事長李祖德 · 集結其他股東出資投資取得SMTH AG及旗下SRM及SRI之100%股權。
100 年 11 月	Swissray與台灣工業研究院共同推動成立數位X光產業聯盟 · 為台灣數位X光產業發展注入新動力。
100 年 12 月	瑞亞生醫(股)公司(Swissray Asia Ltd. · 簡稱SRA) 正式於台灣台北設立登記。
101 年 01 月	Swissray獲弗若斯特沙利文(Frost & Sullivan)諮詢機構頒發最佳實踐獎-該機構對Swissray執著於客戶至上的信念和表現給予嘉勉。
101 年 02 月	旗下SRM與承業生醫投資控股(股)公司之子公司久和醫療儀器(股)公司簽訂放射影像醫學設備及大中華區獨家銷售代理合約。

101年09月	與國立陽明大學共同舉辦醫學影像訓練課程。
101年11月	與工業研究院就共同開發X光影像相關技術，研發適合東方女性乳癌及嬰幼兒的X光篩檢系統簽署合作意向書。
102年01月	環瑞醫投資控股股份有限公司(Swissray Global Healthcare Holding Ltd.，簡稱SRG)成立。
102年03月	環瑞醫投控(SRG)辦理現金增資，發行新股79,990仟股，募集金額為799,900仟元，與SMTH AG進行股權組織架構重組後，環瑞醫投控(SRG)成為SMTH AG 100%持股之母公司，實收資本額增為800,000仟元。
102年03月	辦理第二次現金增資發行新股10,000仟股，每股溢價新台幣23元發行，募集金額為230,000仟元，實收資本額增為900,000仟元。
102年04月	旗下瑞亞生醫(SRA)與工研院及核研所簽署合作備忘錄(MOU)。
102年05月	調整集團組織架構，瑞亞生醫(SRA)由SMTH AG 100%持有調整為環瑞醫投控(SRG)直接持有100%股權。
102年08月	辦理第三次現金增資發行新股30,000仟股，每股溢價新台幣45元發行，募集金額為1,350,000仟元，實收資本額增為1,200,000仟元。
102年10月	環瑞醫投控(SRG)補辦公開發行。
102年11月	環瑞醫投控(SRG)股票登錄興櫃。 本集團向Cooperpsurgical, Inc.購買Norland骨質檢測儀器部門。
103年03月	集團子公司瑞亞生醫(SRA)業經經濟部審查通過，鼓勵國外企業在台設立研發中心計畫「Swissray數位X光研發中心計畫」。
103年04月	辦理第四次現金增資發行新股15,000仟股，每股溢價新台幣52元發行，募集資金為780,000仟元，實收資本額增為1,350,000仟元。
103年05月	集團子公司瑞亞生醫(SRA)正式與財團法人資訊工業策進會簽訂經濟部科技研究發展專案，鼓勵國外企業在台設立研發中心「Swissray數位X光研發中心計畫」專案契約。
103年07月	集團子公司Swissray Medical AG(SRM)通過經濟部工業局「核發係屬科技事業暨產品或技術開發成功且具市場性意見書」審議會並取得函文。
103年12月	辦理上櫃前現金增資發行新股16,000仟股，每股溢價新台幣50元發行，募集資金為800,000仟元，實收資本額增為1,510,000仟元，並於12月23日正式上櫃掛牌。
104年05月	中瑞醫療投資控股股份有限公司(Swissray Healthcare Holding (HK) Limited)正式於香港特別行政區公司成立。
104年09月	註銷庫藏股，實收資本額減為1,418,000仟元。
105年03月	本集團取得新產品ddRAura系列，X光設備獲得FDA認證。
105年11月	本集團宣布將跨足MRI磁振造影市場，設備獲FDA認證。
105年12月	於北美放射協會(RSNA)舉行之年展中推出MRI SR Pulse 710™大孔徑1.5T磁振造影儀。
105年12月	本集團子公司瑞亞生醫(SRA)取得在台銷售Artpix TFDA許可。
106年03月	本集團子公司Norland at Swissray取得角膜塑型硬式隱形眼鏡ISO13485工廠認證。
106年06月	環瑞醫投控(SRG)董事會通過決議推派郭守仁董事擔任董事長。
107年05月	環瑞醫投控(SRG)公司地址遷移。
107年08月	環瑞醫投控(SRG)辦理減資彌補虧損，實收資本額減為425,400仟元。
107年08月	環瑞醫投控(SRG)董事會通過決議推派李沛霖董事擔任董事長。同日，原任董事長辭任。
107年12月	本集團子公司瑞亞生醫(SRA)取得角膜塑型硬式隱形眼鏡(Ortho-K Lens) ISO13485台北工廠認證。
108年05月	環瑞醫投控(SRG)董事全面改選。
108年06月	環瑞醫投控(SRG)董事會通過決議推派李沛霖董事長續任董事長職務。
108年09月	本集團子公司瑞亞生醫(SRA)與CRO公司簽訂角膜塑型硬式隱形眼鏡(Ortho-K Lens)台灣臨床實驗計劃。
109年03月	環瑞醫投控(SRG)董事會決議109年第1次私募普通股訂價及增資基準日等相關事宜。
109年05月	本集團(S&S)董事會決議名稱「環瑞醫」投資控股股份有限公司(SRG)更名為「欣大健康」投資控股股份有限公司(S&S)。

109年 08 月	1. 本集團名稱正式由「環瑞醫投資控股股份有限公司」(SRG)更名為「欣大健康投資控股股份有限公司」(S&S)暨完成更名全面換發有價證券相關事宜。 2. 補選董事1席。
109年 09 月	本集團(S&S)的100%控股子公司欣新健康股份有限公司(Shin Shin)設立核准。
109年 10 月	子公司欣新健康(股)公司地址遷移。
109年 11 月	1. 本集團(S&S)補選獨立董事1席。 2. 子公司欣新健康(Shin Shin)獲得口罩製造廠證照：(1)製造業藥商許可執照。(2)販賣業藥商許可執照。 3. 子公司瑞亞生醫的眼科光學台北工廠完成ISO13485年度審查及GMP優良製造規範認證申請。
110年 03 月	子公司欣新健康醫療口罩之生產(未滅菌)符合ISO13485：2016。
110年 06 月	1. 子公司瑞亞生醫(SRA)角膜塑型硬式透氣隱形眼鏡(Ortho-K Lens)符合醫療器材優良製造規範,登入號碼GMP1824。 2. 本集團(S&S)董事會決議通過110年度第1次私募普通股辦理暨私募普通股定價及增資基準日等相關事宜。
110年 08 月	子公司瑞亞生醫(SRA)辦理減資及增資完成資本額變更登記核准。
110年 11 月	1. 本集團(S&S)董事會決議通過110年度第1次私募普通股之資金用途計畫變更。 2. 本集團(S&S)董事會決議通過設立取得欣大首美達(股)公司51%之股權。 3. 子公司瑞亞生醫(SRA)董事會決議通過現增發行新股。
110年 12 月	本集團(S&S)持股51%與首美達實業有限公司持有49%的合資子公司欣大首美達股份有限公司設立核准。
111年 01 月	子公司欣大首美達(股)公司董事會及股東臨時會決議通過取得關係人首美達實業有限公司之營業與財產案。
111年 03 月	本集團(S&S)董事會決議通過減資彌補虧損案；並至櫃買中心召開重大訊息說明記者會。
111年 05 月	取得睿邑生物科技股份有限公司51%股權。
111年 08 月	本集團(S&S)董事會決議通過111年度第1次私募普通股辦理暨私募普通股定價及增資基準日等相關事宜。
111年 09 月	本集團(S&S) 董事會決議111年度第1次私募普通股之 特定人之應募人可能名單及資金用途計畫異動。
111年 10 月	本集團(S&S)的55%控股子公司致瑩生技股份有限公司設立核准。
111年 12 月	本集團(S&S)董事會決議通過111年度第2次私募普通股辦理暨私募普通股定價及增資基準日等相關事宜。
112年 03 月	子公司瑞亞生醫(股)公司公告已收到衛生福利部審定書函通知，取得第三等級醫療器材之許可證「瑞亞視清夜戴型角膜塑型硬式隱形眼鏡」。
112年 04 月	本集團(S&S)董事會決議通過111年度第3次私募普通股辦理暨私募普通股定價及增資基準日等相關事宜。

壹、組織系統

一、組織結構



二、各主要部門所營業務

部門單位	主要執掌
稽核室	內部稽核與作業流程管理。
財務會計部	財務及會計事務之規劃及管理。
人資行政部	人力資源發展、人才招募任用、績效考核管理、員工教育訓練與發展及行政事務規劃及執行。
市場行銷部	相關產品業務開發、新產品應用及特殊技術市場開發，並負責持續開發市場，強化客戶關係及管理企業品牌。
生產採購部	產品之製造、庫存管理及進出貨控制，銷售產品、重要零件及耗材等之採購詢比議價。
資訊管理部	內部應用系統、硬體之管理維護及新資訊技術之導入。
品質管理部	產品之輻射防護管理及災害預防、品管系統之建立與維護及安全法規及主管機關制度之遵循。
產品開發部	配合公司發展需求，統合協調資源以達提昇公司產品品質及各項新產品之導入開發，引領企業發展及業務開發合作。
客戶服務部	負責客戶服務、提昇服務品質與提供相關技術支援事宜。

貳、董事、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(一)

民國 112年 04月29日；單位：年；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 (註1)		現在持有股數 (註2)		配偶、未成年子女現 在持有股份 (註2)		利用他人名義 持有股份 (註2)		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	李沛霖	男 71-80歲	111.04.29 (註3)	3	101.12.17	1,884,300	2.34	1,543,460	6.77	3,504,745	15.17	0	0	台大醫院放射科/放射師 中臺科技大學/名譽博士 美國 Pacific Western 大學/企業管理學/碩士 中臺醫事技術專科學校/放射技術科/ 副學士 日本島津株式會社/銷售業務	承業生醫投資控股(股)公司法人董事長代表人 久和醫療儀器(股)公司法人董事長代表人 多模式(股)公司法人董事代表人 九和科技(股)公司法人董事長代表人 華霖(股)公司法人董事長代表人 新和生物科技(股)公司法人董事長代表人 新霖生物科技(股)公司法人董事長代表人 醫世紀健康管理顧問(股)公司法人董事長代表人 東霖儀器(股)公司法人董事長代表人 九和生物科技(股)公司法人董事長代表人 CHC Healthcare (BVI) Ltd. 法人董事長代表人 CHC Healthcare (HK) Ltd. 董事長 杏業生技(股)公司法人董事長代表人 欣安健康事業(股)法人董事代表人 承業生醫長照社團法人之董事長 財團法人承霖慈善基金會董事長 富康活力醫藥股份有限公司法人董事長代表人 親安股份有限公司法人董事代表人 杏安長照社團法人董事長 Princeton Healthcare Limited 董事長 Meditron Group Limited 董事長 CHC Healthcare Group 董事長 SMTH AG 董事 Swissray Medical AG 董事 Swissray International, Inc. 董事 欣美生醫(股)公司董事長 建霖事業(股)公司董事 中臺科技大學董事長 承馨生技(股)公司法人董事代表人 欣大首美達股份有限公司法人董事長代表人	董事	李典穎	父子	董事兼任經理人尚未過半數

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 (註1)		現在持有股數 (註2)		配偶、未成年子女 現在持有股份 (註2)		利用他人名義 持有股份 (註2)		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事	中華民國	林國棟	男 61-70歲	111.04.29	3	109.08.28	12,862	0.02	2,572	0.01	180	0.00	0	0.00	嘉南藥理大學(嘉南藥專)/藥學系畢 展鑫有限公司/董事兼經理 國棟科技有限公司/董事長兼總經理 九和科技股份有限公司/顧問 承業生醫投資控股股份有限公司/監察人	欣美生醫股份有限公司/董事兼總經理 財團法人承霖慈善基金會/董事	-	-	-	
董事	中華民國	李典穎	男 41-50歲	111.04.29 (註4)	3	101.12.17	34,650,000	43.02	10,779,585	46.65	0	0.00	0	0.00	牛津 塞德商學院 EMBA 就讀中 University of Oxford Said Business School EMBA 醫師國考及格 中國醫藥大學 醫學系 學士 承業生醫投資控股(股)公司 副總經理 財團法人新台灣人文教基金會 董事 馬偕紀念醫院 一般內科暨感染科 總醫師 馬偕紀念醫院 內科部 住院醫師	承業生醫投資控股(股)公司副董事長 久和醫療儀器(股)公司法人監察人代表人 多模式(股)公司法人監察人代表人 九和科技(股)公司法人監察人代表人 華霖(股)公司法人監察人代表人 新和生物科技(股)公司法人監察人代表人 新霖生物科技(股)公司法人監察人代表人 醫世紀健康管理顧問(股)公司法人監察人代表人 東霖儀器(股)公司法人監察人代表人 九和生物科技(股)公司法人監察人代表人 杏業生技(股)公司法人監察人代表人 欣安健康事業(股)法人董事長代表人 瀋陽東軟承業醫療服務有限公司董事 承業生醫長照社團法人之法人董事代表人 財團法人承霖慈善基金會董事兼執行長 富康活力醫藥股份有限公司法人董事代表人 親安股份有限公司法人董事長代表人 杏安長照社團法人之法人董事代表人 CHC Healthcare Group董事 Butterfield Management Group Limited董事 長 SMTH AG董事長 Swissray Medical AG董事長 Swissray International, Inc.董事長 欣美生醫(股)公司監察人 瑞亞生醫(股)公司董事長暨法人董事代表人 怡仁綜合醫院院長 承馨生技(股)公司法人董事代表人 欣新健康股份有限公司董事長暨法人董事代表人 欣大首美達股份有限公司法人董事代表人 睿邑生物科技股份有限公司法人董事代表人 致瑩生技股份有限公司法人董事代表人	董 事 長	李 沛 霖	父 子	董 事 兼 任 經 理 人 尚 未 過 半 數

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 (註1)		現在持有股數 (註2)		配偶、未成年子女 現在持有股份 (註2)		利用他人名義 持有股份 (註2)		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備 註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
董事	英屬維京 群島	Mcfees Group Inc.	-	111.04.29	3	102.08.22	953,201	1.18	190,640	0.82	0	0.00	0	0.00	-	-	-	-	-	-
	中華民國	法人代表： 杜昀真	女 51-60歲	111.04.29	3	108.06.20	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	中原大學/會計系	醫揚電子科技(上海)有限公司/監察人 研揚科技(蘇州)有限公司/監察人 研揚科技股份有限公司/資深協理	-	-	-	
董事	中華民國	丁勇志 (註5)	男 51-60歲	111.04.29	3	111.04.29	2,000,000	2.48	400,000	1.73	0	0.00	0	0.00	中山醫學院醫學系學士	健新內科診所/醫師	-	-	-	
董事	中華民國	葉治明 (註5)	男 61-70歲	111.04.29	3	111.04.29	2,037,000	2.53	403,400	1.75	0	0.00	0	0.00	中國科學院/管理科學與工程博士 大葉大學/事業經營系研究所碩士 皇將科技(股)公司/總經理 鴻邑工業(股)公司/總經理 金壁科技(股)公司/總經理 仰恩大學、閩南師範大學/外聘副教授 逢甲大學、嶺東科大、開南科大/兼任講 師 工研院產業學院/講師 經濟部中小企業處「創業圓夢計畫」顧問 勞委會創業輔導/顧問 達振能源(股)公司/董事	皇將科技(股)公司/董事 開曼英利(股)公司/獨立董事 六暉控股(股)公司/獨立董事 欣大首美達(股)公司/法人董事代表人 睿邑生物科技股份有限公司法人董事長 致瑩生技股份有限公司法人董事長	-	-	-	
獨立 董事	中華民國	張嘉正 (註5)	男 51-60歲	111.04.29	3	111.04.29	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	中興大學會計學系學士	上海英備精密模具有限公司監察人 英錡科技(股)公司監察人 超棒生技(股)公司法人董事代表人 英濟股份有限公司財務長暨公司治理主管	-	-	-	

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 (註1)		現在持有股數 (註2)		配偶、未成年子女 現在持有股份 (註2)		利用他人名義 持有股份 (註2)		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
獨立 董事	中華民國	林相宏	男 41-50歲	111.04.29	3	103.09.05	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	中國醫藥大學/醫學系/學士 馬偕紀念醫院/肝膽腸胃科/總醫師 馬偕紀念醫院/內科/住院醫師	禾馨民權健康管理診所/院長	-	-	-	
獨立 董事	中華民國	黃睦琪	女 41-50歲	111.04.29	3	109.11.19	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	臺北大學/法學士 東吳大學/法學碩士 緯創資通股份有限公司/法務資深經理	緯創資通股份有限公司/法務處長	-	-	-	

註 1：本公司111年4月29日董事全面改選時之總發行股份總計為80,540,000股。

註 2：本公司111年4月29日股東常會通過減資彌補虧損，銷除已發行股份64,432,000股，後續並辦理私募增資普通股7,000,000股，112年4月29日總發行股數為23,108,000股。

註 3：係李沛霖以自然人身份初次選任本公司董事及董事長之日期。

註 4：係李典穎以自然人身份初次選任本公司董事之日期。

註 5：葉治明董事、丁勇志董事及張嘉正獨立董事於111/4/29股東常會全面改選後就任。

董事資料(二)

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(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
李沛霖		上市櫃公司領導人，生技醫療產業資深領導經驗，現任本公司及部份子公司董事長，並未有公司法第30條各款之情事。	與李典穎董事為父子關係	0
林國棟		嘉南藥理大學(嘉南藥專)藥學系畢業，曾任職展鑫有限公司董事兼經理、國棟科技有限公司董事長兼總經理、九和科技股份有限公司顧問、承業生醫投資控股股份有限公司監察人，現任職欣美生醫股份有限公司董事兼總經理，及財團法人承霖慈善基金會董事，具備豐富藥產及產業經驗，未有公司法第30條各款之情事。	無	0
李典穎		醫師國考及格，具有生技醫療醫療產業領導經驗，現任怡仁綜合醫院院長及本公司部份子公司董事長，並未有公司法第30條各款之情事。	與李沛霖董事長為父子關係	0
Mcfes Group Inc. 代表人：杜昀真		中原大學會計系畢業，曾任職光寶科技(股)公司經理，現任職研揚科技(蘇州)有限公司監察人、研揚科技股份有限公司發言人及資深協理，擁有豐富財務及會計等經驗，並未有公司法第30條各款之情事。	符合法令之規定	0
丁勇志		中山醫學院醫學系畢業，現任職健新內科診所醫師，擁有豐富醫學知識及經驗，並未有公司法第30條各款之情事。	符合法令之規定	0
葉治明		中國科學院管理科學與工程博士，曾任職仰恩大學及閩南師範大學外聘副教授，逢甲大學、嶺東科大及開南科大兼任講師，工研院產業學院講師，經濟部中小企業處「創業圓夢計畫」顧問，勞委會創業輔導顧問，皇將科技(股)公司總經理，現職皇將科技(股)公司董事，開曼英利(股)公司獨立董事，六暉控股(股)公司獨立董事，睿邑生物科技(股)公司法人董事長，致登生技(股)公司法人董事長等，並未有公司法第30條各款之情事。	符合法令之規定	2
張嘉正		中興大學會計學系畢業，現任職上海英備精密模具有限公司監察人、英錡科技(股)公司監察人、超棒生技(股)公司法人董事代表人、英濟股份有限公司財務長暨公司治理主管，擁有豐富財務及會計等經驗，並未有公司法第30條各款之情事。	符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第三條之規定	0
林相宏		中國醫藥大學醫學系畢業，曾任職馬偕紀念醫院肝膽腸胃科總醫師、馬偕紀念醫院內科住院醫師、馬偕紀念醫院肝膽腸胃科主治醫師，現任職禾馨民權健康管理診所院長，並未有公司法第30條各款之情事。	符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第三條之規定	0
黃睦琪		臺北大學法學士及東吳大學法學碩士，現任職緯創資通股份有限公司法務處長，擁有豐富法學知識及經驗，並未有公司法第30條各款之情事。	符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第三條之規定	0

董事會多元化及獨立性

董事會多元化政策

依照本公司「公司治理守則」第20條規定，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

一	營運判斷能力。	五	產業知識。
二	會計及財務分析能力。	六	國際市場觀。
三	經營管理能力。	七	領導能力。
四	危機處理能力。	八	決策能力。

落實董事會成員多元化政策之情形

本公司董事會設置 9 位董事(包含 3 位獨立董事)，其中 2 名獨立董事連續任期未超過三屆，董事會成員年齡有 3 位分佈於 41-50 歲，3 位分佈於 51-60 歲，3 位分佈於 61-80 歲，本公司注重董事會成員組成之性別平等，並以提高女性董事席次至 2 席(22%)為目標，目前董事會成員男性占 7 席(78%)，女性占 2 席(22%)。

本公司董事皆為產業界之賢達，普遍具備執行職務所必需之營運判斷能力、知識、技能及素養等，有 2 位董事具有財經相關經歷，1 位具法學專長，2 位董事取得台灣醫師國考及格。

董事會獨立性

獨立董事有 3 席占全體董事會成員之比重為 33%。獨立董事任期年資為 6 年以上有 1 席及 3 年以下有 2 席。並說明董事會具獨立性，及附理由說明是否無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，包括敘明董事間、監察人間或董事與監察人間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形：無此情事。

註：v 係指具有能力 o 係指具有部分能力

多元化核心 董事姓名	基本組成								產業經驗					專業能力						
	國籍	性別	具有員工身份	年齡				獨立在事任期年資			營運判斷	經營管理	領導決策	專業服務與產業知識	財務與金融	資訊與科技	醫學與藥物	會計	法律	風險管理
				41至50歲	51至60歲	61至70歲	71至80歲	3年以下	3至6年	6年以上										
李沛霖	中華民國	男				v				v	v	v	v			v				
林國棟	中華民國	男			v					v	v	v	v			v				
李典穎	中華民國	男	v	v						v	v	v	v			v				
Mcfees Group Inc. 指派人：杜昀真	中華民國	女		v						v	o	o	o	v			v		v	
丁勇志	中華民國	男		v						v	o	o	o			v				
葉治明	中華民國	男	v		v					v	v	v	v	v			v		v	
張嘉正	中華民國	男		v				v		v	v	v	v	v			v		v	
林相宏	中華民國	男	v							v	o	v	v			v			o	
黃睦琪	中華民國	女	v					v		v	o	v	v					v	v	

表一：董事屬法人股東之主要股東

民國 112 年 04 月 29 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
Mcfees Group Inc.	莊永順(100%)

二、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

民國 112 年 04 月 29 日

單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	葉治明	男	110.07.01	403,400	1.75	0	0.00	0	0.00	中國科學院/管理科學與工程博士 大葉大學/事業經營系研究所碩士 皇將科技(股)公司/總經理 鴻邑工業(股)公司/總經理 金壁科技(股)公司/總經理 仰恩大學、閩南師範大學/特聘副教授 逢甲大學、嶺東科大、開南科大/兼任講師 工研院產業學院/講師 經濟部中小企業處「創業圓夢計畫」顧問 勞委會創業輔導/顧問 達振能源(股)公司/董事	皇將科技(股)公司/董事 開曼英利(股)公司/獨立董事 六暉控股(股)公司/獨立董事 欣大首美達(股)公司/法人董事代表人 睿邑生物科技(股)公司 / 法人董事長 致瑩生技(股)公司 / 法人董事長	-	-	-	
營運長	中華民國	李典穎	男	106.11.08	10,779,585	46.65	0	0.00	0	0.00	牛津 塞德商學院 EMBA 就讀中 University of Oxford Said Business School EMBA 醫師國考及格 中國醫藥大學 醫學系 學士 承業生醫投資控股(股)公司 副總經理 財團法人新台灣人文教基金會 董事 馬偕紀念醫院 一般內科暨感染科 總醫師 馬偕紀念醫院 內科部 住院醫師	※詳本年報第9頁	-	-	-	
財會主管	中華民國	黃鈺翔	男	111.08.16	0	0.00	0	0.00	0	0.00	彰化師範大學會計系/碩士 瑞亞生醫(股)公司/財會副理 勤業眾信聯合會計師事務所/審計部副理	欣新健康(股)公司/法人監察人代表人 致瑩生技(股)公司/法人監察人代表人 睿邑生物科技(股)公司/監察人	-	-	-	

參、最近年度給付董事、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

民國111年12月31日

單位：新台幣千元；%

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(%) (註2)		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(%) (註2)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金	備註
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)				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	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	李沛霖 (註3)	0	0	0	0	0	0	18	18	18 (0.03)	18 (0.03)	0	0	0	0	0	0	0	0	18 (0.03)	18 (0.03)	0	
董事	李典穎 (註4)	0	0	0	0	0	0	21	21	21 (0.03)	21 (0.03)	0	0	0	0	0	0	0	0	21 (0.03)	21 (0.03)	0	
董事	林國棟	0	0	0	0	0	0	27	27	27 (0.04)	27 (0.04)	0	0	0	0	0	0	0	0	27 (0.04)	27 (0.04)	0	
董事	Mcfees Group Inc. 法人代表：杜昀真	0	0	0	0	0	0	27	27	27 (0.04)	27 (0.04)	0	0	0	0	0	0	0	0	27 (0.04)	27 (0.04)	0	
董事	葉治明 (註5)	0	0	0	0	0	0	21	21	21 (0.03)	21 (0.03)	0	0	0	0	0	0	0	0	21 (0.03)	21 (0.03)	0	
董事	丁勇志 (註5)	0	0	0	0	0	0	21	21	21 (0.03)	21 (0.03)	0	0	0	0	0	0	0	0	21 (0.03)	21 (0.03)	0	
獨立董事	林義夫 (註6)	120	120	0	0	0	0	9	9	129 (0.19)	129 (0.19)	0	0	0	0	0	0	0	0	129 (0.19)	129 (0.19)	0	
獨立董事	張嘉正 (註5)	240	240	0	0	0	0	72	72	312 (0.47)	312 (0.47)	0	0	0	0	0	0	0	0	312 (0.47)	312 (0.47)	0	
獨立董事	林相宏	360	360	0	0	0	0	81	81	441 (0.66)	441 (0.66)	0	0	0	0	0	0	0	0	441 (0.66)	441 (0.66)	0	
獨立董事	黃睦琪	360	360	0	0	0	0	78	78	438 (0.66)	438 (0.66)	0	0	0	0	0	0	0	0	438 (0.66)	438 (0.66)	0	

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：

(1)依本公司「公司章程」，董事報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業通常水準支給之。公司年度如有獲利，應提撥不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(2)依本公司「獨立董事之職責範規則」，本公司獨立董事得酌訂與一般董事不同之合理報酬，亦得經相關法定程序酌定為月支之固定報酬，而不參與公司之盈餘分派。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(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111年度為虧損，依法不分派股利、員工酬勞及董事酬勞。

註2：稅後純益係指本公司111年度個體財務報告之稅後淨利。

註3：111年4月29日股東常會全面改選董事，李沛霖董事由原來之法人董事代表人改由自然人選任本公司董事，並於當日(臨時)董事會選任為本公司董事長。

註4：111年4月29日股東常會全面改選董事，李典穎董事由原來之法人董事代表人改由自然人選任本公司董事。

註5：葉治明董事、丁勇志董事及張嘉正獨立董事於111年4月29日股東常會全面改選後就任。

註6：林義夫獨立董事於111年4月29日股東常會全面改選後卸任。

二、總經理、副總經理及前五位酬金最高主管之酬金

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資		退職退休金		獎金及特支費等		員工酬勞金額				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
		(A)		(B)		(C)		(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				
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
執行長	葉治明	4,403	4,403	0	0	0	0	0	0	0	0	4,403 (6.58)	4,403 (6.36)	無
營運長	李典穎	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0.00	0 0.00	
財務長	陳瑜君(註1)	613	613	0	0	0	0	0	0	0	0	613 (0.90)	613 (0.87)	
財會主管	楊五姐(註2)	397	397	0	0	0	0	0	0	0	0	397 (0.59)	397 (0.57)	
財會主管	黃鈺翔(註3)	315	315	0	0	0	0	0	0	0	0	315 (0.47)	315 (0.45)	

註1：陳瑜君於111年5月1日卸任。

註2：楊五姐於111年5月1日新任，並於111年8月16日卸任。

註3：黃鈺翔於111年8月16日新任。

三、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	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	執行長	葉治明	0	0	0	0.00%
	營運長	李典穎	0	0	0	0.00%
	財務長	陳瑜君(註1)	0	0	0	0.00%
	財會主管	楊五姐(註2)	0	0	0	0.00%
	財會主管	黃鈺翔(註3)	0	0	0	0.00%

註1：陳瑜君於111年5月1日卸任。

註2：楊五姐於111年5月1日新任，並於111年8月16日卸任。

註3：黃鈺翔於111年8月16日新任。

四、本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性

(一) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

民國 111 年 12 月 31 日；單位：仟元；%

職稱	年度	110 年度				111 年度			
		酬金總額		占稅後純益比例		酬金總額		占稅後純益比例	
		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		1,389	1,389	(1.45)	(1.45)	1,455	1,455	(2.18)	(2.10)
監察人		不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
總經理及副總經理		4,074	4,074	(4.27)	(4.27)	4,403	4,403	(6.58)	(6.37)

(二) 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、訂定酬金之程序與經營績效之關聯性

依本公司「公司章程」第二十二條，公司年度如有獲利，應提撥5%至10%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。前項員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放。

依本公司「獨立董事之職責範規則」，本公司獨立董事得酌訂與一般董事不同之合理報酬，亦得經相關法定程序酌定為月支之固定報酬。

依本公司「薪資報酬委員會組織規程」，本公司董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。不應引導董事及高階經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。針對董事及經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。前述之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及高階經理人酬金一致。

2. 未來風險

為董事及經理人於執行業務時所承擔之風險得以獲得保障，本公司每年均為董事及經理人購買「董事及經理人責任保險」，並向董事會報告。

肆、公司治理運作情形

一、董事會運作情形

最近年度董事會開會 9 次，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席(列)席次數	委託出席次數	應出席(列)席次數	實際出席(列)席率	備註
第5屆董事會最近年度(111年度)開會2次						
董事長	Meditron Group Limited 代表人：李沛霖	2	0	2	100%	111.04.29董事全面改選，改由自然人選任
董事	林國棟	2	0	2	100%	111.04.29董事全面改選連任
董事	Butterfield Management Group Limited 代表人：李典穎	2	0	2	100%	111.04.29董事全面改選，改由自然人選任
董事	Mcfees Group Inc. 代表人：杜昀真	2	0	2	100%	111.04.29董事全面改選連任
獨立董事	林義夫	2	0	2	100%	111.04.29董事全面改選卸任
獨立董事	林相宏	2	0	2	100%	111.04.29董事全面改選連任
獨立董事	黃睦琪	2	0	2	100%	111.04.29董事全面改選連任
第6屆董事會最近年度(111年度)開會7次						
董事長	李沛霖	4	3	7	57%	111.04.29董事全面改選，改由自然人選任
董事	林國棟	7	0	7	100%	111.04.29董事全面改選連任
董事	李典穎	5	2	7	71%	111.04.29董事全面改選連任，改由自然人選任
董事	Mcfees Group Inc. 代表人：杜昀真	7	0	7	100%	111.04.29董事全面改選連任
董事	丁勇志	7	0	7	100%	111.04.29董事全面改選新任
董事	葉治明	7	0	7	100%	111.04.29董事全面改選新任
獨立董事	張嘉正	7	0	7	100%	111.04.29董事全面改選新任
獨立董事	林相宏	7	0	7	100%	111.04.29董事全面改選連任
獨立董事	黃睦琪	7	0	7	100%	111.04.29董事全面改選連任
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，獨立董事適用證券交易法第14條之5決議事項表達意見，請參閱本年報第22-23頁「獨立董事對於重大議案之意見或決議結果」。						
(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無						
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無						
董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形		
111.03.11	李沛霖 李典穎 林國棟 杜昀真 林相宏 黃睦琪	1. 擬提請董事及獨立董事候選人之提名名單案。 2. 擬提請解除新任董事競業禁止限制案。	係為當事人	分成2組依法利益迴避未參與討論及表決。		

111.04.29	李沛霖	擬提請本公司第六屆董事長選任案。	係為當事人	未參與討論及表決
111.04.29	林相宏 黃睦琪 張嘉正	擬提請委任第五屆薪資報酬委員會委員。	係為當事人	採個別利益迴避未參與討論及表決。
111.08.22	李沛霖	擬提請業經民國111年4月29日股東常會決議通過辦理私募普通股之相關事宜案。	係為當事人	未參與討論及表決

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(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，並填列附表-董事會評鑑執行情形：

(一) 董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日至 111年12月31日	董事會整體、個別董事成員及各功能性委員會之績效評估	自評問卷	<p>1.董事會績效評估之衡量項目,至少應包括下列五大面向，共計45項評估指標：</p> <p>(1) 對公司營運之參與程度。</p> <p>(2) 提升董事會決策品質。</p> <p>(3) 董事會組成與結構。</p> <p>(4) 董事的選任及持續進修。</p> <p>(5) 內部控制。</p> <p>2.董事成員（自我或同儕）績效評估之衡量項目，至少含括下列六大面向，共計23項評估指標：</p> <p>(1) 公司目標與任務之掌握。</p> <p>(2) 董事職責認知。</p> <p>(3) 對公司營運之參與程度。</p> <p>(4) 內部關係經營與溝通。</p> <p>(5) 董事之專業及持續進修。</p> <p>(6) 公司目標與任務之掌握。</p> <p>(7) 董事職責認知。</p> <p>(8) 對公司營運之參與程度。</p> <p>(9) 內部關係經營與溝通。</p> <p>(10) 董事之專業及持續進修。</p> <p>(11) 內部控制。</p> <p>3.功能性委員會績效評估之衡量項目，至少含括下列五大面向，共計26項評估指標：</p> <p>(1) 對公司營運之參與程度。</p> <p>(2) 功能性委員會職責認知。</p> <p>(3) 提升功能性委員會決策品質。</p> <p>(4) 功能性委員會組成及成員選任。</p> <p>(5) 內部控制。</p>

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：

- (1)本公司由全體獨立董事組成審計委員會及薪資報酬委員會，藉以發揮監督職責，達到加強董事會職能之目標。
- (2)本公司董事長未兼任公司經理人職務，職權明確劃分。
- (3)本公司董事、獨立董事均已依循「上市上櫃公司董事監察人進修推行要點」完成進修時數，進修時數及課程已公告於公開資訊觀測站，請參閱本年報第34頁。
- (4)本公司董事會成員對董事會運作積極參與，111年全體董事出席率達93%，且每次董事會皆至少有二席獨立董事親自出席。
- (5)為董事及經理人於執行業務時所承擔之風險得以獲得保障，本公司每年均為董事及經理人購買「董事及經理人責任保險」，並向董事會報告。
- (6)每年年度結束時，依109年11月12日修訂之「董事會績效評估辦法」，針對董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效，至少每年執行一次評估，111年度董事會績效評估總分數介於91.43~100分，尚屬良好。本次績效評估結果低於平均得分者，將持續精進董事會職能，以提升公司治理成效。
- (7)第5屆董事會111年度董事會開會2次，各次董事會獨立董事出席狀況：

親自出席：v 委託出席：o 缺席：x

獨立董事姓名	5-17 111/02/09	5-18 111/03/11
林義夫	v	v
林相宏	v	v
黃睦琪	v	v

- (8)第6屆董事會111年度董事會開會7次，各次董事會獨立董事出席狀況：

親自出席：v 委託出席：o 缺席：x

獨立董事 姓名	6-1 111/04/29	6-2 111/05/11	6-3 111/08/09	6-4 111/08/22	6-5 111/09/02	6-6 111/11/11	6-7 111/12/21
張嘉正	v	v	v	v	v	v	v
林相宏	v	v	v	v	v	v	v
黃睦琪	v	v	v	v	v	v	v

二、審計委員會運作情形

本公司於 111 年 04 月 29 日股東常會選任三名獨立董事，並依章程及證券交易法設置審計委員會替代監察人職權。

最近年度審計委員會開會 8 次，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率	備註
第2屆審計委員會最近年度(111年度)開會1次					
獨立董事	林義夫	1	1	100%	111.04.29董事全面改選卸任
獨立董事	林相宏	1	1	100%	111.04.29董事全面改選連任
獨立董事	黃睦琪	1	1	100%	111.04.29董事全面改選連任
第3屆審計委員會最近年度(111年度)開會 7 次					
獨立董事	張嘉正	7	0	100%	111.04.29董事全面改選新任
獨立董事	林相宏	7	0	100%	111.04.29董事全面改選連任
獨立董事	黃睦琪	6	1	85%	111.04.29董事全面改選連任

其他應記載事項：

一、審計委員會之年度工作重點

依據本公司「審計委員會組織規程」第三條規定，以下列事項之監督為主要目的：

- (一)公司財務報表之允當表達。
- (二)簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。
- (三)公司內部控制之有效實施。
- (四)公司遵循相關法令及規則。
- (五)公司存在或潛在風險之管控。

依據本公司「審計委員會組織規程」第六條規定，審計委員會之職權項目如下：

- (一)依證交法第 14 條之 1 規定訂定或修正內部控制制度。
- (二)內部控制制度有效性之考核。
- (三)依證交法第 36 條之 1 規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (四)涉及董事自身利害關係之事項。
- (五)重大之資產或衍生性商品交易。
- (六)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (七)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (八)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (九)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (十)由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
- (十一)其他公司或主管機關規定之重大事項。

二、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：

開會日期 (期別)	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會 成員意見之處理
111.03.11 (第二屆第 17次)	1. 通過民國110年第四季健全營運計畫書執行情形暨110年度個體及合併財務報表案。 2. 通過民國110年度虧損撥補案案。 3. 通過辦理減資彌補虧損案。 4. 通過內部稽核計畫執行情形及出具民國110年度內部控制制度聲明書案。 5. 通過修訂本公司內部控制管理辦法案。 6. 通過解除新任董事競業禁止限制案。 7. 通過撤銷本公司110年度私募有價證券之剩餘額度及次數案。 8. 通過本公司辦理公開募集或私募有價證券案。通過本公司辦理公開募集或私募有價證券案。	全體出席 委員同意 通過	全體出席董事 同意通過
111.04.29 (第三屆第 1次)	1. 通過本公司第三屆審計委員會召集人案。	全體出席 委員同意 通過	全體出席董事 同意通過
111.05.11 (第三屆第 2次)	1. 通過民國111年第一季合併財務報表暨健全營運計畫書執行情形案。 2. 通過內部稽核計畫執行情形案。 3. 通過本公司簽證會計師獨立性定期評估案。 4. 通過本公司投資案。 5. 通過新任財務主管及會計主管薪資報酬追認案。	全體出席 委員同意 通過	全體出席董事 同意通過
111.08.09 (第二屆第 3次)	1. 通過內部稽核計畫執行情形案。 2. 通過民國111年第2季合併財務報表案。 3. 通過本公司對子公司資金貸與循環動用額度調整案。 4. 通過本公司111年公費審核異動案。 5. 通過本公司財會部主管異動案。	全體出席 委員同意 通過	全體出席董事 同意通過
111.08.22 (第三屆第 4次)	1. 通過民國111年04月29日股東常會決議通過辦理私募普通股之相關事宜。 2. 通過代子公司中瑞醫療投資控股(股)公司(SRHK)辦理清算及其相關事宜案。 3. 通過本集團及其子公司暫不辦理「背書保證作業」及「衍生性商品交易」之相關事宜案。	全體出席 委員同意 通過	全體出席董事 同意通過
111.09.02 (第三屆第5次)	1. 通過本公司111年度第1次現金增資私募普通股之應募人對象及資金用途異動案。 2. 通過本公司現金增資台灣子公司瑞亞生醫股份有限公司 (SRA)案。 3. 通過訂定及修訂本公司內部控制管理辦法案。	全體出席 委員同意 通過	全體出席董事 同意通過
111.11.11 (第三屆第6次)	1. 通過民國111年第三季合併財務報表暨健全營運計畫書執行情形案。 2. 通過內部稽核計畫執行情形案。 3. 通過民國112年度稽核計畫案。 4. 通過委任會計師及公費審核案。 5. 通過本公司投資子公司欣新健康(股)公司現金增資案。 6. 通過修訂本公司之內部控制管理辦法案。	全體出席 委員同意 通過	全體出席董事 同意通過

111.12.21 (第三屆第7次)	1. 通過業經民國111年04月29日股東常會決議通過辦理私募普通股之相關事宜案。 2. 通過因應營運發展業務需求，就本集團及其子公司恢復辦理「背書保證作業」。 3. 通過修訂本公司「背書保證作業管理辦法」案。 4. 通過本公司資金貸與台灣子公司睿邑生物科技股份有限公司(以下簡稱睿邑)案。 5. 通過民國111年度營業預算異動案。 6. 通過民國112年度營運計畫及營業預算案。 7. 通過本公司經理人異動案。	全體出席 委員同意 通過	全體出席董事 同意通過
-----------------------	--	--------------------	----------------

(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：無此情事。

三、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：

開會日期 (期別)	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
111.04.29 (第三屆第1次)	本公司第三屆審計委員會召集人案。	迴避之張嘉正獨立董事為本召集人推選案之當事人。	討論及表決時離席迴避。

四、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)：

會計師每年至少一次針對財務報表查核結果於審委會向獨立董事進行報告，內部稽核主管平時視需要直接與獨立董事聯繫，並定期每季或不定期於審委會向獨立董事報告內部稽核業務執行情形，111年獨立董事與稽核主管及會計師之溝通情形如下：

開會日期 (期別)	出席人員	溝通事項	建議及結果
111.03.11 (第二屆第17次)	林義夫獨立董事 林相宏獨立董事 黃睦琪獨立董事 鄧聖偉會計師 蔡奕臺會計師 高培修稽核主管	1.110年10月至12月稽核業務報告及提報110年內部控制制度聲明書。 2.110年第四季健全營運計畫書暨110年度個體及合併財務報表說明。	業經提報審計委員會及董事會無異議通過後，上傳公告並刊載於110年年報。
111.05.11 (第三屆第2次)	張嘉正獨立董事 林相宏獨立董事 高培修稽核主管	111年1月至3月稽核業務報告。	業經審計委員會無異議照案通過後，提報董事會。
111.08.09 (第三屆第3次)	張嘉正獨立董事 林相宏獨立董事 黃睦琪獨立董事 高培修稽核主管	111年4月至6月稽核業務報告。	業經審計委員會無異議照案通過後，提報董事會。
111.11.11 (第三屆第6次)	張嘉正獨立董事 林相宏獨立董事 黃睦琪獨立董事 高培修稽核主管	1.111年7月至9月稽核業務報告。 2.112年度稽核計畫。	業經審計委員會無異議照案通過後，提報董事會。

三、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	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」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站公司治理專區供下載參閱。且本公司之公司治理有關事項均依公司治理實務守則之要求制定及運作。	無差異
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		(一) 本公司設置發言人及代理發言人等專人，並由股務人員及股務代理單位協助處理股東建議或糾紛等相關事務。	無差異
(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		(二) 本公司依據股東停止過戶後之股東名冊，及內部人依規定每月向本公司申報之股權異動資訊，掌握本公司股東持股情形。	無差異
(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		(三) 為確保本公司之健全經營及客戶之權益，本公司對於防火牆建置及規範如下：一、資訊系統之安全管理：本公司應採取有效之資訊安全措施，以確保本公司重要電腦主機系統及內部網路不致遭受駭客之嚴重入侵攻擊。二、客戶資料之保密：為保障客戶交易資料之安全，本公司對於客戶資料負有保密義務。三、內部作業注意事項：本公司所有同仁除依訂立之自律規範及公司法等相關法令規定所建置防火牆制度外，於內部作業時並應注意 1.跨部門業務機密之傳遞，須經授權主管之核可後始得為之；2.本公司依內部控制制度及相關作業辦法要求各項法令或合約負有保密義務者，於內部作業時亦應謹守保密義務，以達到風險之管控。	無差異
(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		(四)本公司已訂定「誠信經營守則」，且針對董事、經理人、員工分別訂定「公司道德行為準則」及「員工行為準則」，用以規範相關行為，另訂有「內部重大資訊處理作業程序」，憑以執行。	無差異
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		(一)本公司109年3月27日董事會通過訂定「公司治理實務守則」，就董事會成員組成擬訂適當之多元化方針並落執行。本公司董事會成員共計9席(包含3席獨立董事)，董事成員男性占7席(78%)，女性占2席(22%)。其中2席董事具有豐富財會經驗，1席具法學專長，2席董事取得台灣藥師國考及格。普遍備執行職務所必需之營運判斷能力、知識、技能及素養等。	無差異
(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		(二)除設置薪酬委員會外，並於105年06月20日自願設置審計委員會。	無差異

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
(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		(三)本公司董事會於109年11月12日通過修訂「董事會績效評估辦法」，辦法規定每年年度結束應對董事會及功能性委員會進行評估作業，並於次一年度第一季結束前完成評估結果，並將評估結果於董事會報告；111年度董事會績效評估總分數介於91.43~100分，尚屬良好，將運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。	無差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	v		(四)本公司財務會計部每年定期評估簽證會計師之獨立性及適任性，再將評估結果提報審計委員會及董事會。最近一次評估經112年05月09日審計委員會及董事會決議通過。評估項目如下： (1)非為公司或關係企業之受僱人。 (2)非公司或其關係企業之董事。 (3)非本人及配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人。 (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。 (7)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (8)未有公司法第30條各款情事之一。 (9)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。 (10)最近二年內不得擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 (11)不得涉及本公司制定決策之管理職能。	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		本公司112年3月23日董事會通過設置公司治理主管一名，委由葉治明總經理擔任公司治理主管。依本公司「公司治理實務守則」，負責包含下列公司治理相關事務： (一)依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 (二)製作董事會及股東會議事錄。 (三)協助董事、獨立董事就任及持續進修。 (四)提供董事、獨立董事執行業務所需之資料。 (五)協助董事、獨立董事遵循法令。 (六)其他依公司章程或契約所訂定之事項等。	無重大差異

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	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	v		本公司與利害關係人之溝通管道，依關係人相關事項之屬性種類，由各部室相關單位，直接對關係人進行聯繫處理之。於網站上提供：包含發言人、代理發言人、投資人關係、服務等完整聯絡資訊，溝通管道順暢。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	v		本公司已委託專業股務代辦機構「中國信託商業銀行代理部」辦理股東會事務。	無差異
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		(一)本公司已架設企業網站，揭露財務、業務、公司治理及其他重大資訊。本公司網址： www.swissray.com。	無差異
(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		(二)本公司企業網站以中文版本為主，亦設置英文版本供國外投資人查詢參考，並由相關單位負責資訊之蒐集及揭露，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時允當揭露，且設有發言人及代理發言人，落實發言人制度。	無差異
(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	(三)本公司目前僅依規定時間內完成財報申報作業，無提早公告。	無差異
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		(一)員工權益及僱員關懷：公司依勞基法規定保障員工權益，並訂有「人事管理規章」詳細述明相關人事業務等規範。 (二)投資者關係：設有專人服務及股務單位負責處理股東建議。 (三)供應商關係：公司不定期為供應商評比，雙方充分溝通與供應商之間一向維繫良好的關係。 (四)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 (五)董事進修之情形：公司以積極態度鼓勵董事參與進修，並不定期為董事安排適當之進修課程，其進修情形請參閱本年報第 34 頁。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：公司配合相關法令執行各項政策活動，並建立各項標準作業執行規範，以期降低並避免任何可能之風險。 (七)客戶政策之執行情形：公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：已為董監事及經理人購買責任保險。	無差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司不列入第九屆公司治理評鑑(評鑑年度 111 年)受評公司名單。但本公司仍就主管機關法令規範之評鑑指標項目，均嚴以奉行。				

四、薪資報酬委員會運作情形

薪資報酬委員會成員資料(一)

身份別	條件	專業資格與經驗 (註 2)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
獨立董事 召集人	張嘉正	中興大學會計學系畢業 上海英備精密模具有限公司監察人 英錡科技(股)公司監察人 超棒生技(股)公司法人董事代表人 英濟股份有限公司財務長暨公司治理主管	符合獨立性情形	0
獨立董事	林相宏	中國醫藥大學/醫學系/學士 馬偕紀念醫院/肝膽腸胃科/總醫師 馬偕紀念醫院/內科/住院醫師 馬偕紀念醫院/肝膽腸胃科/主治醫師 禾馨民權健康管理診所/院長	符合獨立性情形	0
獨立董事	黃睦琪	國立臺北大學/法學士 東吳大學/法學碩士 緯創資通股份有限公司/法務經理 緯創資通股份有限公司/法務資深經理 緯創資通股份有限公司/法務處長	符合獨立性情形	0

註 1:薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，獨立董事部份請參閱第12頁附表一董事資料(一)相關內容。

註 2:符合獨立性情形：薪資報酬委員會成員皆符合獨立性情形，包括但不限本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項第5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

薪資報酬委員會運作情形資訊(二)

本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

本屆委員任期：民國 111 年 04 月 29 日至民國 114 年 04 月 28 日，最近年度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	實際出席次數	委託出席次數	應出席次數	實際出席率	備註
召集人	張嘉正	2	0	2	100.00%	
委員	林相宏	2	0	2	100.00%	
委員	黃睦琪	2	0	2	100.00%	

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，請參閱下表。

開會日期 (期別)	議案內容	薪酬委員會 決議結果	公司對薪酬計委員會 成員意見之處理
111.05.11 (第五屆第 1 次)	1.通過推選薪資報酬委員會之召集人。 2.通過檢討本公司管理辦法「董事及功能性委員酬金給付辦法」案。 3.通過新任財務主管及會計主管薪資報酬追認案。 4.通過代子公司會計主管追認案。	全體出席委員同意通過	全體出席董事同意通過
111.11.11 (第五屆第 2 次)	1.通過新任財務主管及會計主管薪資報酬追認案。 2.通過代子公司會計主管追認案。	全體出席委員同意通過	全體出席董事同意通過

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

評估項目	運作情形			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	尚未設置，將於必要時設置推動企業社會責任之專(兼)職單位。	無重大差異。
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？(註2)	v		(一)本公司訂定「永續發展實務守則」，以落實公司治理、促進發展永續環境，並維護社會公益。而本公司訂定之「防範內線交易管理作業程序」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「內部控制制度自行評估程序」，是針對風險管理政策落實而訂定，內容皆依據政府相關法規配合制訂。 (二)敘明辨別環境、社會、公司治理相關重大性議題之風險評估標準、過程、結果及風險管理政策或策略。專(兼)職單位。	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		(一)相關產品之製造並無廢棄物之產生，其餘一般垃圾亦依據大樓管委會相關規定辦理。	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		(二)致力提升資源再利用效率，以降低對自然環境之衝擊，並委外負責環境維護相關事務，以達落實垃圾分類及資源回收之目標。	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		(三)本公司產品製造因無廢棄物產生，對氣候變遷的潛在風險與機會無重大影響。	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、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	v		(四)辦公及施工場所已訂定節能措施，隨手關燈、空調溫度亦設定符合環保政策，執行節能減碳。	無重大差異。
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		(一)依相關勞動法規訂定人事規章，確實遵守相關規範執行及保障員工權益，由專人處理員工之相關事宜。	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		(二)本公司重視員工權益，有關反映意見及申訴問題，由人事行政部專責處理人員負責受理。	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		(三)本公司設有門禁保全，並通過政府定期消防安全檢查、系統測試，以俾保障員工之安全與健康之工作環境；除法定勞健保外，並為員工投保團體保險，定期提供免費健康檢查，並舉辦人身及意外災害安全講習，以建構安全的職場工作環境。	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		(四)公司提供相關內部及外部專業教育訓練以充實員工職涯技能。	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		(五)本公司產品與服務之行銷及標示實遵循相關法規及國際準則要求且非常重視消費者權益，秉持迅速處理客訴並提供顧客完整產品資訊，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序。	無重大差異。

評估項目	運作情形			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	
(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		(六)本公司於供應商評估表中，因產業特性及遵循相關醫療法令之規範，對於往來供應商之評估著重於醫療安全層面，雖尚無將其有無影響環境與社會之紀錄列入檢查項目，但整體評估程序尚稱足夠。	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？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	v		不適用。	無重大差異。
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： 本公司於103年3月25日董事會通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」，復於民國109年3月27日及民國111年3月11日經董事會通過修正該守則，以強化企業社會責任之落實，本公司定期依該守則檢視執行情形並據以改進。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司除致力本業經營發展外，亦相當重視社會公益，不定時參與教育捐助、社會慈善、急難救助以及其他有益社會大眾之活動。				

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		(一)訂有「誠信經營守則」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站公司治理專區供下載參閱。要求董事會及高階管理階層履行相關政策，並於年報中揭示落實之情形。	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		(二)於從事商業行為之過程中，應以公平與透明之方式進行，亦不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，以求獲得或維持利益。	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		(三)訂有「道德行為準則」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站公司治理專區供下載參閱。嚴格要求全體員工遵循，禁止不誠信行為。	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		(一)經營管理階層及員工(受僱者)於執行業務時，完全遵守相關法令規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本前提。	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		(二)目前由稽核室負責方案執行與監督，並定期向董事會報告執行情形。	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		(三)董事及經理人之利益迴避方面，公司提供適當管道供其主動說明與公司有無潛在之利益衝突，董事秉持高度自律，對董事會所列議案，與其自身有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，但不得加入討論及表決。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？	√		(四)就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，並隨時檢討，俾確保制度之設計及執行持續有效。公司內部稽核人員也定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。	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？	√		(五)本公司透過內部會議對員工宣導並使員工清楚瞭解其誠信經營理念與規範。	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？	√		(一)利害關係人若發現任何違反誠信之行為或危害公司權益之事件，皆可利用網路進行申訴或檢舉。	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？	√		(二)本公司行為準則所訂內容，嚴格要求參與處理的所有人員，對所參與的過程、應採取後續措施及保密，皆負完全責任。	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？	√		(三)本公司對檢舉人負保密責任，並未對其有任何不當之處置行為。	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？	√		公司所訂之「誠信經營守則」已於網站及公開資訊觀測站，揭露相關內容。	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)：無。				

七、公司治理守則及相關規章之查詢方式

本公司網站：<http://www.swissray.com> 於「投資人關係」之「公司治理」項下，設有公司重要規章，供投資人查詢下載相關規章及辦法等內容。

八、其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊

董事兼任其他公司職務與否之相關資訊：敬請參閱本年報第 9-11 頁說明。

董事及經理人進修情形：

本屆董事任期起迄期間：民國 111年 04 月 29 日至民國 114年 04 月 28 日

資料時間：民國 111 年 01 月 01 日至民國 111 年 12 月 31 日

職稱 姓名	進修日期		主辦單位 (註 1)	課程名稱	進修 時數	進修是否 符合規定
	起	迄				
董事長 李沛霖	111/05/23	111/05/23	TCGA	投資人都在想什麼-從ESG投融资談企業永續轉型	3	是
	111/10/14	111/10/14	SFI	111年度防範內線交易宣導會	3	是
董事 林國棟	111/05/23	111/05/23	TCGA	投資人都在想什麼-從ESG投融资談企業永續轉型	3	是
	111/11/04	111/11/04	TCGA	企業併購實務與案例分析	3	是
董事 李典穎	111/05/23	111/05/23	TCGA	投資人都在想什麼-從ESG投融资談企業永續轉型	3	是
	111/10/28	111/10/28	SFI	111年度防範內線交易宣導會	3	是
董事 杜昀真	111/04/22	111/04/22	TAISE	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續2030	3	是
	111/12/02	111/12/02	SFI	從法院實務案例談獨立董事與審計委員會	3	是
董事 丁勇志	111/05/23	111/05/23	TCGA	投資人都在想什麼-從ESG投融资談企業永續轉型	3	是
	111/07/27	111/07/27	TWSE & TPEX	永續發展路徑圖產業主題宣導會	3	是
	111/10/06	111/10/06	TWSE & TPEX	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	2	是
	111/11/07	111/11/07	TIRI	綠色數位轉型	3	是
	111/11/09	111/11/09	TCGA	兩岸投資、合資及併購重要法令解析	3	是
董事 葉治明	111/05/23	111/05/23	TCGA	投資人都在想什麼-從ESG投融资談企業永續轉型	3	是
	111/08/29	111/08/29	TCGA	從CSR到ESG企業管理心法	3	是
獨立董事 張嘉正	111/05/23	111/05/23	TCGA	投資人都在想什麼-從ESG投融资談企業永續轉型	3	是
	111/07/26	111/07/26	ARDF	從公司治理與股東結構看「經營權」爭議	3	是
	111/08/02	111/08/02	ARDF	如何解析企業財務關鍵資訊 強化危機預警能力	6	是
獨立董事 林相宏	111/05/23	111/05/23	TCGA	投資人都在想什麼-從ESG投融资談企業永續轉型	3	是
	111/11/25	111/11/25	SFI	供應鏈資安威脅獵捕-台灣新創契機	3	是
獨立董事 黃睦琪	111/05/23	111/05/23	TCGA	投資人都在想什麼-從ESG投融资談企業永續轉型	3	是
	111/12/02	111/12/02	SFI	從法院實務案例談獨立董事與審計委員會	3	是
財務主管兼會計主管 黃鈺翔	111/01/20	111/01/21	ARDF	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班專業研習課程	12	是
稽核主管 高培修 (111.12.21卸任)	111/09/14	111/09/14	IIA	最新「企業併購法」與「公司治理」實務案例解析	6	是
	111/10/18	111/10/18	IIA	風險導向內部稽核方法與實務	6	是
暫代稽核主管 仲偉明	111/08/23	111/08/23	IIA	「製造業資材體系」查核實務篇	6	是
	111/09/20	111/09/20	IIA	「資安防護」與「雲端安全」稽核實務研討	6	是
註 1：	ARDF	財團法人中華民國會計研究發展基金會		SFI	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金	
	TWSE	台灣證券交易所		TPEX	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	
	TABF	財團法人台灣金融研訓院		TABG	臺灣董事會績效協進會	
	TFF	財團法人台北金融研究發展基金會		TCGA	社團法人中華公司治理協會	
	FSC	金融監督管理委員會		TIDA	中華獨立董事協會	
	IIA	中華民國內部稽核協會		TIRI	台灣投資人關係協會	

九、內部控制制度執行狀況

(一) 內部控制制度聲明書

欣大健康投資控股股份有限公司

(原名：環瑞醫投資控股股份有限公司)

內部控制制度聲明書

日期：民國 112 年 03 月 23 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03月23日董事會通過，出席董事8席(含獨立董事3席)、委託出席0席中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

欣大健康投資控股股份有限公司

董事長 李沛霖

執行長 葉治明



(二)會計師專案審查內部控制制度之審查報告：無此情形。

十、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情形。

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

股東常會重要決議		
決議日期	案 由	執 行 情 形
111/04/29 股東常會	承認民國 110 年度營業報告書及財務報表案。	已依決議辦理。
	承認民國 110 年度虧損撥補案。	已依決議辦理。
	承認民國110 年度第1次私募普通股之資金用途計畫變更追認案。	已依決議辦理。
	通過修訂「公司章程」部份條文案。	已依決議辦理，並奉經濟部111年5月30日經授商字第11101083020號函核准變更登記在案。
	通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案。	已依決議辦理。
	通過修訂「股東會議事規則」部份條文案。	已依決議辦理。
	通過辦理減資彌補虧損案。	已依決議辦理，業經金融監督管理委員會111年6月6日證櫃監字第1110005196號函核准申報生效在案，並奉臺北市政府111年6月28日府產業商字第11150228600號函核准變更登記在案。
	通過辦理公開募集或私募有價證券案。	共計辦理 3 次私募普通股，總計辦理私募7,000仟股，剩餘額度23,000仟股業經本公司112年4月20日第三屆第九次董事會決議通過不繼續辦理。
	通過董事全面改選案	已依決議辦理並於111年4月29日公告於公開資訊觀測站。
111/10/24 股東臨時會	承認民國111年度第1次私募普通股之資金用途計畫異動追認案	已依決議辦理。
	通過民國111年度第1 次私募普通股之應募人對象異動案	已依決議辦理。
	通過修訂本公司「股東會議事規則」部份條文案	已依決議辦理。

董事會重要決議	
決議日期	決議事項
111/02/09	1. 通過召開民國111年股東常會案。
111/03/11	1. 通過本公司章程修訂案。 2. 通過民國110年度營業報告書、個體及合併財務報表案。 3. 通過民國110年度虧損撥補案。 4. 通過辦理減資彌補虧損案。 5. 通過修訂本公司內部控制管理辦法案。 6. 通過出具民國110年度內部控制制度聲明書案。 7. 通過董事全面改選案。 8. 通過董事及獨立董事候選人之提名名單案。

董事會重要決議	
決議日期	決議事項
	9. 通過解除新任董事競業禁止限制案。 10. 通過撤銷本公司110年度私募有價證券之剩餘額度及次數案。 11. 通過本公司辦理公開募集或私募有價證券案。 12. 通過召開民國111年股東常會之新增議題案。
111/04/29	1. 通過本公司第六屆董事長選任案。 2. 通過委任第五屆薪資報酬委員會委員。
111/05/11	1. 通過檢討本公司管理辦法「董事及功能性委員酬金給付辦法」案。 2. 通過本公司簽證會計師獨立性定期評估案。 3. 通過本公司投資案。 4. 通過新任財務主管及會計主管薪資報酬追認案。 5. 通過代子公司會計主管追認案
111/08/09	1. 通過溫室氣體盤查及查證資訊揭露內容案。 2. 通過民國111年第2季合併財務報表暨健全營運計畫書執行情形案。 3. 通過本公司對子公司資金貸與循環動用額度調整案。 4. 通過本公司111年公費審核異動案。 5. 通過本公司財會部主管異動案。
111/08/22	1. 通過民國111年04月29日股東常會決議通過辦理私募普通股之相關事宜案。 2. 通過代子公司中瑞醫療投資控股(股)公司(SRHK)辦理清算及其相關事宜案。 3. 通過本集團及其子公司暫不辦理「背書保證作業」及「衍生性商品交易」之相關事宜案。 4. 通過指派子公司瑞亞生醫股份有限公司第五屆董事及監察人案。
111/09/02	1. 通過本公司111年度第1次現金增資私募普通股之應募人對象及資金用途異動案。 2. 通過本公司現金增資台灣子公司瑞亞生醫股份有限公司(SRA)案。 3. 通過訂定及修訂本公司內部控制管理辦法案。 4. 通過召開民國111年第1次股東臨時會案。
111/11/11	1. 通過民國112年度稽核計畫案。 2. 通過民國111年第3季合併財務報表暨健全營運計畫書執行情形案。 3. 通過委任會計師及公費審核案。 4. 通過本公司投資子公司欣新健康(股)公司現金增資案。 5. 通過修訂本公司之內部控制管理辦法案。 6. 通過新任財務主管及會計主管薪資報酬追認案。 7. 通過代子公司會計主管職務任命案。
111/12/21	1. 通過民國111年04月29日股東常會決議通過辦理私募普通股之相關事宜案。 2. 通過因應營運發展業務需求，就本集團及其子公司恢復辦理「背書保證作業」案。 3. 通過修訂本公司「背書保證作業管理辦法」案。 4. 通過本公司資金貸與台灣子公司睿邑生物科技股份有限公司(以下簡稱睿邑)案。 5. 通過民國111年度營業預算異動案。 6. 通過民國112年度營運計畫及營業預算案。 7. 通過本公司經理人異動案案。
112/03/23	1. 通過民國111年度營業報告書、個體及合併財務報表案。 2. 通過民國111年度虧損撥補案。 3. 通過現金增資子公司睿邑生物科技股份有限公司(簡稱睿邑)案。 4. 通過資金貸與台灣子公司欣大首美達股份有限公司(簡稱欣首)案。 5. 通過修訂民國112年度稽核計畫案。 6. 通過民國111年度內部控制制度聲明書案。 7. 通過預先核准簽證會計師、其事務所及事務所關係企業得向本公司及子公司非認證服務(Non-assurance services)。 8. 通過本公司稽核主管任命案。 9. 通過本公司「公司治理主管」任命案。 10. 通過本公司111年度經理人年終獎金發放案。 11. 通過子公司溫室氣體盤查及查證時程規劃案。 12. 通過召開民國112年股東常會案。

董事會重要決議	
決議日期	決議事項
112/04/20	1. 通過本公司111年第3次私募普通股訂價相關事宜案。 2. 通過本公司不繼續辦理111年股東會通過之公開募集或私募有價證券剩餘額度案。 3. 通過本公司擬辦理私募有價證券案。 4. 通過現金增資子公司瑞亞生醫股份有限公司(簡稱SRA)案。 5. 通過修訂本公司內部控制管理辦法案。 6. 通過修訂本公司112年股東常會召開事宜案。
112/05/09	1. 通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案。 2. 通過民國112年第1季合併財務報表暨健全營運計畫書執行情形案。 3. 通過修訂本公司內部控制管理辦法案。

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記錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

十三、最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管及會計主管	陳瑜君	108.05.10	111.05.01	職務調整
財務主管及會計主管	楊五姐	111.05.01	111.08.16	因個人因素辭職
稽核主管	高培修	108.04.01	111.12.21	資遣
暫代稽核主管	仲偉明	111.12.21	112.03.21	職務調整

伍、簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣；仟元

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	鄧聖偉	111.01.01 ~111.12.31	3,030	150	3,180	非審計公費主係複核非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表50千元、減少資本申報案件確信服務100千元
	蔡亦臺					

(一)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

陸、更換會計師資訊：無此情形。

柒、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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

捌、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、經理人及大股東股權變動情形：

(普通股) 民國112年04月29日；單位：股

職 稱	姓 名	民國 111年度		112年截至 04月29日止	
		持有股數 增(減)數(註1)	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10%上股東	Meditron Group Limited 代表人：李沛霖(註2)李沛霖	(4,294,726)	0	0	0
董事長暨10%上股東	李沛霖(註2)	2,314,000 (3,693,840)	0 0	1,059,000 0	0 0
董事	林國棟	(10,290)	0	0	0
董事暨10%以上股東	Butterfield Management Group Limited 代表人:李典穎(註3)	(4,247,400)	0	0	0
董事、營運長 暨10%以上股東	李典穎(註3)	3,849,585 (27,720,000)	0	0	0
董事	Mcfees Group Inc. 代表人：杜昀真	(762,561)	0	0	0
董事	丁勇志(註4)	(1,600,000)	0	0	0
董事、集團總經理、 執行長暨公司治理主管	葉治明 (註4)	(1,633,600)	0	0	0
獨立董事	林義夫(註4)	0	0	0	0
獨立董事	張嘉正(註4)	0	0	0	0
獨立董事	林相宏	0	0	0	0
獨立董事	黃睦琪	0	0	0	0
財務主管暨會計主管	陳瑜君(註5)	0	0	0	0
財務主管暨會計主管	楊五姐(註6)	0	0	0	0
財務主管暨會計主管	黃鈺翔(註7)	0	0	0	0

註 1：本公司111年4月29日董事全面改選時之總發行股份總計為80,540,000股。本公司111年4月29日股東常會通過減資彌補虧損，銷除已發行股份64,432,000股，後續並辦理私募增資普通股7,000,000股，112年4月29日總發行股數為23,108,000股。

註 2：李沛霖於111年4月29日以自然人身份初次選任本公司董事及董事長。

註 3：李典穎於111年4月29日以自然人身份初次選任本公司董事之日期。

註 4：葉治明董事、丁勇志董事及張嘉正獨立董事於112/4/29股東常會全面改選後就任，林義夫獨立董事於111/4/29卸任。

註 5：陳瑜君於111/5/1卸任。

註 6：楊五姐於111/5/1新任，並於111/8/16卸任。

註 7：黃鈺翔於111/8/16新任。

(二)股權移轉資訊：

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、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
李沛霖	贈與	111.11.09	陳素琴	配偶	2,000,000	24.30
李典穎	取得	111.10.17	Butterfield Mangement Group Limited	交易相對人之代表人與本 公司董事為同一人	849,480	27.00

(三)股權質押資訊：無此情形。

玖、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
 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

民國 112年 04月 29日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
李典穎	10,779,585	46.65	0	0.00	0	0.00	承業生醫投資控股(股)公司	與承業生醫投資控股(股)公司之代表人為父子關係	無
							李沛霖	父子	無
							陳素琴	母子	無
陳素琴	3,504,745	15.17	1,563,460	6.77	0	0.00	承業生醫投資控股(股)公司	與承業生醫投資控股(股)公司之代表人為配偶關係	無
							李沛霖	配偶	無
							李典穎	父子	無
李沛霖	1,563,460	6.77	3,504,745	15.17	0	0.00	承業生醫投資控股(股)公司	為承業生醫投資控股(股)公司之代表人	無
							李典穎	父子	無
							陳素琴	配偶	無
葉治明	403,400	1.75	0	0.00	0	0.00	無	無	無
丁勇志	400,000	1.73	0	0.00	0	0.00	無	無	無
承業生醫投資控股股份有限公司	397,620	1.72	0	0.00	0	0.00	陳素琴	與承業生醫投資控股(股)公司之代表人為配偶關係	無
代表人:李沛霖	1,563,460	6.77	3,504,745	15.17	0	0.00	李典穎	父子	無
朱東輝	300,000	1.30	0	0.00	0	0.00	無	無	無
郭奕欽	220,000	0.95	0	0.00	0	0.00	無	無	無
Mcfees Group Inc.	190,640	0.82	0	0.00	0	0.00	無	無	無
代表人:莊永順	0	0.00	62,499	0.27	190,640 (註1)	0.82	承業生醫投資控股(股)公司	與承業生醫投資控股(股)公司之代表人為配偶關係	無
辜世揚	166,000	0.72	0	0.00	0	0.00	無	無	無

註1：因莊永順對Mcfees Group Inc.持股超過 50%，故將Mcfees Group Inc.對本公司之持股列為其以他人名義持有之股份。

拾、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

民國 112 年 03 月 31 日；單位：股

轉投資事業 (係公司採用權益法之長期投資)	本公司投資		董事、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
SMTH AG	58,120	100.00%	0	0.00%	58,120	100.00%
瑞亞生醫股份有限公司	17,300,000	100.00%	0	0.00%	17,300,000	100.00%
Swissray Medical AG	18,900	100.00%	0	0.00%	18,900	100.00%
Swissray International, Inc.	21,879	100.00%	0	0.00%	21,879	100.00%
中瑞醫療投資控股(股)公司	2,220,000	100.00%	0	0.00%	2,220,000	100.00%
欣新健康股份有限公司	2,600,000	100.00%	0	0.00%	2,600,000	100.00%
欣大首美達股份有限公司	4,080,000	51.00%	0	0.00%	4,080,000	51.00%
睿邑生物科技股份有限公司	4,080,000	51.00%	0	0.00%	4,080,000	51.00%
致瑩生技股份有限公司	550,000	55.00%	0	0.00%	550,000	55.00%

04 募集情形

壹、資本及股份

一、股本來源

年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其 他
102.01	10	150,000	1,500,000	10	100	設立資本	無	註 1
102.04	10	150,000	1,500,000	80,000	800,000	現金增資 799,900仟元	無	註 2
102.04	23	150,000	1,500,000	90,000	900,000	現金增資 100,000 仟元	無	註 3
102.09	45	200,000	2,000,000	120,000	1,200,000	現金增資 300,000 仟元	無	註 4
103.06	52	200,000	2,000,000	135,000	1,350,000	現金增資 150,000 仟元	無	註 5
103.12	50	200,000	2,000,000	151,000	1,510,000	現金增資 160,000 仟元	無	註 6
104.09	10	200,000	2,000,000	141,800	1,418,000	庫藏股減資 92,000 仟元	無	註 7
107.07	10	200,000	2,000,000	42,540	425,400	彌補虧損減資 992,600 仟元	無	註 8
109.03	10	200,000	2,000,000	65,540	655,400	私募普通股 230,000仟元	無	註 9
110.07	10	200,000	2,000,000	80,540	805,400	私募普通股 150,000仟元	無	註 10
111.06	10	200,000	2,000,000	16,108	161,080	彌補虧損減資 644,320仟元	無	註 11
111.09	10	250,000	2,500,000	20,608	206,080	私募普通股 45,000仟元	無	註 12
112.02	10	250,000	2,500,000	22,108	221,080	私募普通股 15,000仟元	無	註 13
112.05	10	250,000	2,500,000	23,108	231,080	私募普通股 10,000仟元	無	註 14

註1.102.01.07府產業商字第10280004910號函核准。

註2.102.04.02經授商字第10201059660號函核准。

註3.102.04.10經授商字第10201064190號函核准。

註4.102.09.09經授商字第10201184560號函核准。

註5.103.04.28金管證發字第1030014711號及103.06.17經授商字第10301113580號函核准。

註6.103.11.11金管證發字第1030044448號及104.01.08經授商字第10401000850號函核准。

註7.104.06.22金管證交字第1040024243號及104.09.01經授商字第10401186590號函核准。

註8.107.06.12金管證發字第1070320732號及107.07.03府產業商字第10750893700號函核准。

註9.109.03.27經授商字第10901045080號核准。

註10：110.07.12經授商字第11001113790號核准。

註11：111.06.28府產業商字第11150228600號核准。

註12：111.09.26府產業商字第11152683810號核准。

註13：112.02.07府產業商字第11245169710號核准。

註14：112.05.12府產業商字第11248648700號核准。

民國 111 年 03 月 01 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	
記名式普通股	23,108,000 (私募14,600仟股)	226,892,000	250,000,000	103.12.23上櫃 109.03.27、110.07.12、 111.09.26、1112.02.07和 112.05.12完成私募普通股 變更登記

總括申報制度相關資訊：無。

二、股東結構

民國 112 年 04 月 29 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 及外人	合計
人數	0	0	12	3,589	8	3,609
持有股數	0	0	616,081	22,133,274	358,645	23,108,000
持股比例	0.00%	0.00%	2.67%	95.78%	1.55%	100.00%

三、股權分散情形

民國 112 年 04 月 29 日；單位：人；股；%

持 股 分 級	股東人數	持 有 股 數	持 股 比 例 %
1 至 999	2,872	558,795	2.42
1,000 至 5,000	543	1,095,129	4.74
5,001 至 10,000	88	658,739	2.85
10,001 至 15,000	34	433,238	1.87
15,001 至 20,000	17	300,995	1.30
20,001 至 30,000	18	450,856	1.95
30,001 至 40,000	7	237,155	1.03
40,001 至 50,000	5	226,872	0.98
50,001 至 100,000	12	835,511	3.62
100,001 至 200,000	5	741,900	3.21
200,001 至 400,000	4	1,317,620	5.70
400,001 至 600,000	1	403,400	1.75
600,001 至 800,000	0	0	0.00
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00
1,000,001 以上	3	15,847,790	68.58
合 計	3,609	23,108,000	100.00

註：本公司未發行特別股。

四、主要股東名單 (股權比例占前十名之股東)

民國 112 年 04 月 29 日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例 %
李典穎		10,779,585	46.65
陳素琴		3,504,745	15.17
李沛霖		1,563,460	6.77
葉治明		403,400	1.75
丁勇志		400,000	1.73
承業生醫投資控股股份有限公司		397,620	1.72
朱東輝		300,000	1.30
郭奕欽		220,000	0.95
Mcfees Group Inc.		190,640	0.82
辜世揚		166,000	0.72

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目		年度	民國110年度	民國 111 年度	當年度截至 3月31日止
每股 市價	最 高		8.98	31.30	27.80
	最 低		5.60	4.48	24.25
	平 均		6.80	12.69	22.41
每股 淨值	分 配 前		0.68	6.12	5.53
	分 配 後		0.68	(註 2)	—
每股 盈餘	加 權 平 均 股 數 (仟 股)		14,637	17,723	22,108
	每 股 盈 餘 (註 3)		(6.52)	(3.77)	(0.61)
每股 股利	現 金 股 利		0	0	不適用
	無償 配股	盈 餘 配 股	0	0	
		資 本 公 積 配 股	0	0	
	累 積 未 付 股 利		0	0	
投資 報酬 分析	本 益 比 (註 4)		—	—	
	本 利 比 (註 5)		(註 1)	(註 1)	
	現 金 股 利 殖 利 率 (註 6)		(註 1)	(註 1)	

註 1：係以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分派之情形填列。本公司未派發現金股利，故不適用。

註 2：依據次年度股東會決議分配之情形填列，惟本公司未派發現金股利且虧損撥補案尚未經股東會決議通過。

註 3：民國110年度累計加權平均流通在外股數，已追溯調整至本公司民國111年度減資彌補虧損後之股數。

註 4：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。(當每股稅後純益為 0 或負數時，則不計算本益比。)

註 5：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

六、公司股利政策及執行狀況

(一) 公司章程所訂之股利政策

依本公司章程之規定，本公司年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅捐及彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。餘再依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同累積未分派數額，由董事會擬具盈餘分派議案，經股東會決議分派之。

本公司處於企業成長階段，股利種類將視未來資金需求及股本稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於股利總數之百分之二十，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

(二) 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司民國 111 年度虧損撥補議案，業經民國 112 年 03 月 23 日董事會通過，擬議不分派股利。

(三) 預期股利政策將有重大變動：無此情形。

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

本次股東會未擬議無償配股，且本公司依規定不需公開年度財務預測，故不適用。

八、員工、董事及監察人酬勞

(一) 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

依本公司章程之規定，本公司年度如有獲利，應提撥5%至10%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，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

(二) 估列員工酬勞及董事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：無此情形。

(三) 董事會通過擬議分派酬勞情形

1. 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：因本公司尚於虧損中，未估列相關酬勞費用，無以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞之情事，故不適用。
2. 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：因本公司尚於虧損中，未估列相關酬勞費用，現階段無分派員工股票酬勞之情事，故不適用。

(四) 前一年度員工酬勞及董事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、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無分派員工及董事酬勞之情事，故不適用。

九、公司買回本公司股份情形：無此情形。

貳、公司債辦理情形：未發行。

參、特別股辦理情形：未發行。

肆、海外存託憑證辦理情形：未發行。

伍、員工認股權憑證辦理情形：未發行。

陸、限制員工權利新股辦理情形：未發行。

柒、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

捌、資金運用計畫執行情形

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：有關111年私募普通股相關計劃內容及執行情形請參閱年報第91-93頁特別記載事項第二點及年報第94頁其他必要補充說明事項。

05 營業概況

壹、業務內容

一、業務範圍

所營業務之主要內容

- 欣大健康投資控股股份有限公司(原名環瑞醫投資控股股份有限公司)：一般投資業。
- 欣大健康醫療事業集團：數位X光診斷影像設備、骨質密度檢測儀器、體脂密度分析儀之研發、生產、銷售、代理及全球客戶之安裝、維修、升級等服務，以及個人防護裝備、寵物醫療器材製造與代理及其他-藥妝美妝產品通路業務。

營業比重

單位：新台幣仟元

產品(服務)項目	民國110年度		民國111年度	
	營業收入	營業比重	營業收入	營業比重
醫療器材及設備	59,778	48.86%	205,088	80.60%
耗材及維修	52,144	42.62%	30,924	12.15%
其 它	10,432	8.52%	18,425	7.25%
合 計	122,354	100.00%	254,437	100.00%

註：本公司為一般投資控股公司，營業比重100%來自被投資公司之經營結果所認列之投資損益，故上述營業比重以集團整體來列示。

目前之商品(服務)項目

項目	型號	重要技術說明
1	Norland 骨質密度檢測儀	1. 雙能量 X 光骨質密度分析技術 2. 低劑量高精密度骨質分析
2	Norland 體脂密度分析儀	1. 雙能量 X 光體組成分析技術 2. 低劑量高精密度體組成分析技術 3. 檢查台承重 625 磅，適合過重檢查者
3	ddRAura -- ddRAura™OTC ddRAura™OTC APS ddRAura™FMTS ddRAura™Optix ddRAura™MU ddRAura™MS	1. 智慧化科技，操作更便利 2. 病患導向設計，檢查更舒適 3. 自動化 APS 功能，流程更順暢 4. 全新操作介面，使用更流暢 5. 單焦影像拼接，診斷更精確 6. 規格多樣化，成本更經濟
4	醫療級平面口罩	1. 採用最新高速平面口罩生產設備 2. 數位印刷、裁切、口罩製作一貫化客製口罩生產 3. 結合知名圖案授權廠商生產授權款口罩
5	無線手持式超音波 uREzpodus Series	1. 最新移動式超音波設計概念 2. 可與行動裝置(平板或手機)結合使用 3. 具備可攜性，可切入傳統超音波無法切入之場域
6	寵物醫療設備製造	1. 自主研發之寵物醫療設備 2. 多樣軟硬體設備的整合服務 3. 依據客制化需求結合現有寵物醫療器材設備改良商品後生產

計畫開發之新商品(服務)

本集團依未來市場需求並兼顧集團之高科技研發品牌形象而擬定新產品開發策略。新產品開發將依下列三大主軸進行：

1. 建構全方位個人防護設備產品組合
2. 建構多元化醫療診斷產品
3. 導入高端新技術增加產品組合

本集團未來計畫開發之新產品分述如下：

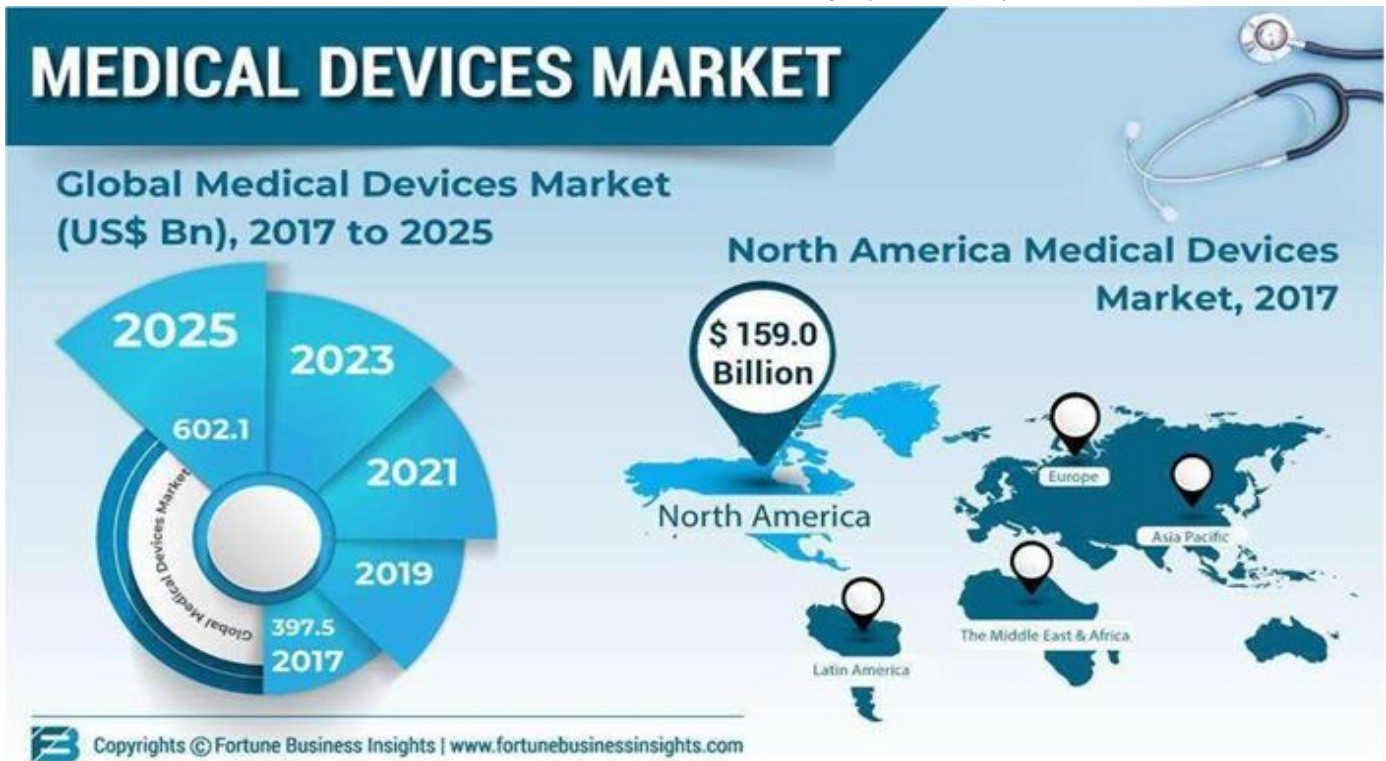
項 目	研發計畫	應用領域
短期開發計畫	角膜塑型片	角膜塑型片為一種矯正青少年近視之新方式。患者於夜間睡眠時配戴較模塑型片，可於白天恢復正常視力不需戴眼鏡。目前角膜塑型片應用視力矯正技術已臻成熟，為青少年近視之最佳選擇。
	醫療級平面口罩	醫療級平面口罩為個人防護裝備(Personal Protective Equipment, PPE)基礎裝備。後疫情時代，醫療級平面口罩需求將穩定成長。客製化口罩及專業圖案設計口罩，凸顯個人穿搭風格或企業集團精神，將成為長期穩定的新市場。
	Ultrasound System 超音波診斷儀	超音波診斷儀擁有無放射性及即時性兩特點，這不僅安全，而且可以實時進行測量。由於這兩個特點，超音波成為醫院與診所必備的診斷儀器。超音波廣泛在心血管領域，測出血液流速，從而診斷病變情況。
中期開發計畫	動物專用麻醉呼吸機 -升級版	1. 為動物醫院開刀必備之設備項目，能因應不同動物的大小體型、生理狀況等，使用者能透過直觀的面板設計調整換氣次數、流量、壓力等，提供當下穩定安全的麻醉管理。
中期開發計畫	Mandible Study	2. 獨家創新骨質密度量測方式。 3. 可於三個月內呈現骨質改變狀況(一般骨質密度需要8個月至1年以上)。可評估骨質疏鬆治療藥物或療程效果。

二、產業概況產業之現況與發展

全球醫療器材產業概況

全球醫療器材產業市場分布預測分析

資料來源：2020 Fortune Business Insight (網路公開資料)



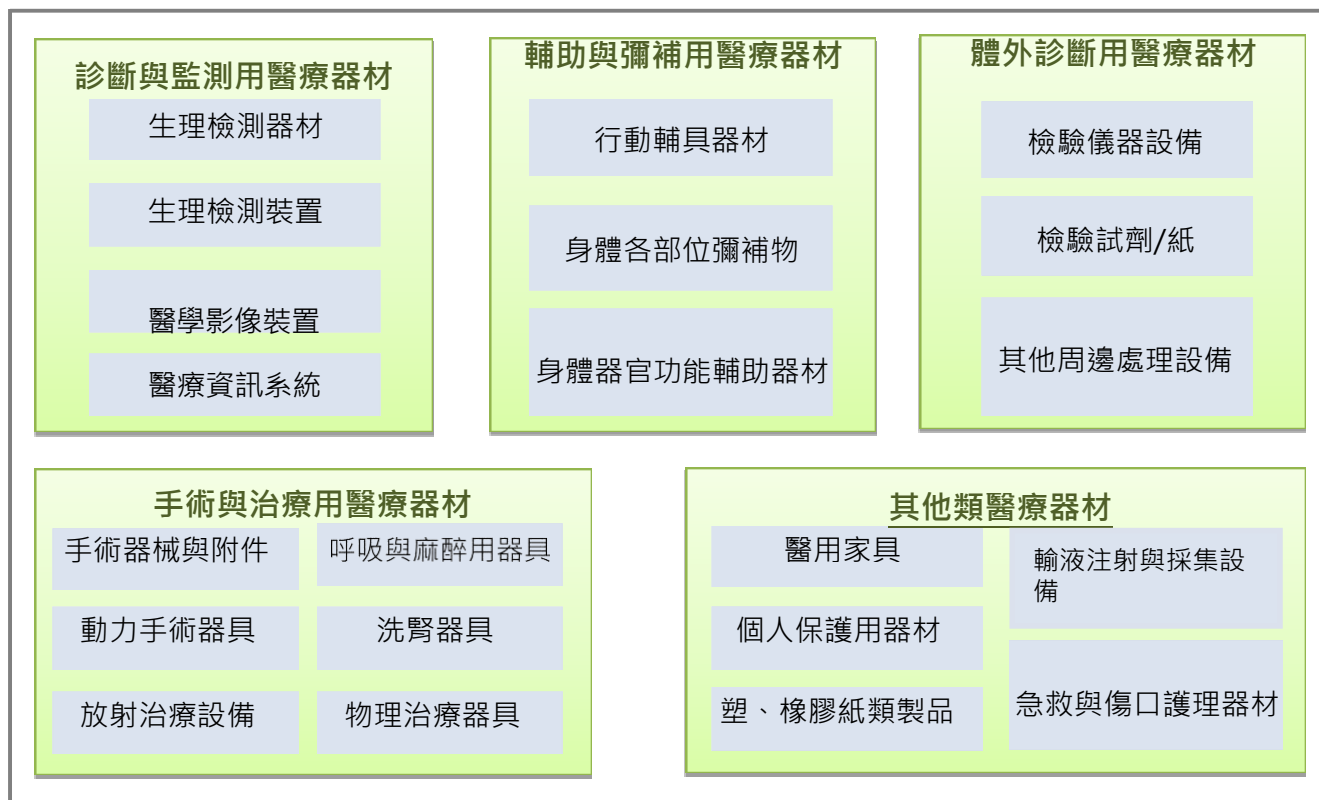
近年來，隨著世界人口老化、平均壽命提升、慢性病日益普遍，民眾對長期照護的需求勢必提升，對醫療服務與藥物的需求漸增，在醫療支出增加的趨勢下，醫療器材產業亦蓬勃發展。根據 Fortune Business Insight 2020 年研究數據顯示，2017 年全球醫療器材市場規模為 3,975 億美元，預估 2025 年將可成長至 6,021 億美元，此數據與 2017 年比較，在全球人口高齡化的驅動下，醫療設備需求仍有很大成長空間。

然而，全球醫療器材市場因受到經濟成長連動影響，市場結構出現了較大的變化。除了美國醫療設備仍占全球市值 40% 之外，新興國家市場的高成長性亦帶動醫療器材的市場需求。中國大陸、印度及越南等新興市場的經濟情況逐漸好轉，政府陸續推動醫療相關改革政策，亦帶動民眾對自我健康之重視，醫院基礎建設之影像診斷器材需求增加，均在全球醫療器材市場的產品結構上顯現，未來醫療器材發展重點將朝向低成本、低耗能、操作性簡易、高精確度、高可靠度的方向發展，預期新興市場包含亞洲與中歐等地區仍為全球醫材市場最受矚目的潛力市場。亞太區域之東南亞新興國家政府醫療改進政策發展，印尼自 2008 年起，推動稱為 Jamkesmas 的新健康保險計畫，針對於貧窮或近貧的人提供醫療服務；菲律賓自 2010 年起，政府計畫擴大醫療保險公司 (The Philippine Health Insurance Corporation, PhiHealth) 的保險範圍至全國公民，特別是弱勢的族群，並且政府極力推動觀光醫療產業，將其列入投資優先計畫獎勵項目；越南自 2009 年起實施全民

健康保險，希望於 2020 年全民皆納保，將帶動民眾個人健康意識，另外，越南政府投入約 25 億美元改善或提升山區以及其他貧困地區之基礎醫療建設；泰國政府全力支持全民醫療保險制度，此外，極力發展觀光醫療產業，對於品質優良之醫材需求逐年升高，當地市場特性非常容易接受並使用進口醫材。預料新興國家帶動未來醫療器材商機。

由於醫療器材與設備產品具有「少量多樣」的特性，因此產品分類較為繁複，不易界定功能與用途，係範疇廣泛的特殊產業，按「2017 醫療器材產業年鑑」之分類，將醫療器材分為(1)診斷與監測用醫療器材、(2)手術與治療用醫療器材、(3)輔助與彌補用醫療器材、(4)體外診斷用醫療器材，以及(5)其他類醫療器材等五大類。其中，若進一步依產品功能與應用目的可細分如下圖：

醫療器材產業產品分類關聯圖



資料來源：2017 醫療器材產業年鑑

台灣醫療器材產業多為中小型企業，生產中低階醫療器材，包括替跨國業者代工生產，約 90% 以製造為主。台灣醫療器材業者多數生產居家器材消費型產品，主要產品包括：電子溫度計、血糖監測器、血壓計及電動輪椅等。至於台灣高階醫療器材，包括影像診斷設備、體外診斷器材及植入式裝置等設備，則多由美國、日本及歐洲進口。由此可見，台灣之產業結構係以居家消費型產品為主，與全球以醫院用品為主之產業結構間有相當大的差異。

隨著高齡少子化趨勢及慢性疾病管理與預防觀點的健康管理需求浮現，台灣對於診斷器材、醫療、保健市場的需求將快速成長，政府正積極發展醫療器材及設備產業，將台灣電子產業的優勢應用於製造與開發高階醫療器材。

醫學診斷影像設備器材產業現況

醫學診斷影像類產品過去一直以來都占有全球醫療器材市場重要的市場規模，雖非最大的占比類別，僅次於其他類產品，卻是整體醫材市場中最大的單一類別產品，產品涵蓋放射線診斷影像設備如 X 光機、電腦斷層掃描 (CT) 與正子造影 (PET) 等；全球醫學診斷影像類產品根據 Marketsandmarkets 2017 資料，2016 年市場規模約為 265.3 億美元，2020 年將成長到 64.3 億美元，年複合成長率將達 6.6%。若以亞太地區市場來看，隨著亞洲人口年齡結構迅速轉變，加上日益富裕，亞洲勢將取代歐洲成為全球第二大醫療科技市場。

分析亞太區域診斷影像儀器設備產品結構可發現，醫用 X 光攝影的產品規模最大，占亞太區域診斷影像儀器設備市場的 30.5%，這其中還可區分為一般 X 光攝影、乳房攝影和介入攝影，分別占亞太區域診斷影像儀器設備市場的 17.8%、2.3% 及 10.4%。此外，分子醫學產品則占 6.3%。亞太地區除了日本和澳洲外，多屬新興國家市場，由於市場價格成本考量因素，在一般 X 光攝影設備上，使用傳統 X 光底片攝影設備仍為市場主流，然而隨著數位化趨勢開始在市場上慢慢被接受，且數位 X 光機關鍵組件如數位 X 光感測器價格逐漸具競爭力和具備無線傳輸功能的情況下，將有助於市場產品購新與汰舊換新升級。隨著科技不斷演進，低劑量、更安全、移動攜帶方便、無線化、更舒適等以病患為中心導向，是廠商在開發診斷影像設備產品除了既有技術提升外的另一種思考方向，例如無線化、數位化科技可改善醫護人員工作流程，減少作業繁複而增加對病患照護時間；可攜式、移動式設計對於偏遠地區或緊急救援單位提供快速和便利性，對於新興市場來說尤為需要。而就醫學診斷影像設備產品市場觀察，雖然新興市場較先進國家市場在診斷影像設備產品市場規模較小，約占整體三到四成，不過在相關醫療政策推動醫療基礎建設增加下，診斷影像設備需求擴增，市場未來潛力可期。

X 光影像設備產業現況

醫用 X 光機可區分為傳統 X 光影像設備(Analog Radiography，以下簡稱：AR)和數位 X 光影像設備，而後者可再分為數位化 X 光影像設備(Digital Radiography，以下簡稱：DR)和電腦放射影像設備(Computed Radiography，以下簡稱：CR)，醫用 X 光影像設備市場主要以替代市場為主，並以替換為數位 X 光影像設備(DR&CR)為目標，例如在既有的傳統 X 光影像設備上再購置 CR 讀取器(Reader)或是直接更換成數位化 X 光影像設備，在醫用 X 光機設備市場中以數位化 X 光影像設備(DR)占比最大，占所有市場的60.2%，其次是電腦放射影像設備(CR)占 27.7%，最後是傳統 X 光影像設備(AR)約占 12.1%。而數位 X 光造影是 X 光造影的一種，其利用數位式 X 光偵測器取代傳統 X 光膠片而獲得數位化的影像。一般數位 X 光機可區分為直接電腦成像(DR)與間接電腦成像(CR)兩種形式，直接電腦成像式數位 X 光機係使用數位式 X 光偵測器偵測 X 光分佈後，直接將數位影像傳輸至電腦中並以電腦螢幕顯示；而間接電腦成像式數位 X 光機是將曝光所產生的電子(影像資料)羅網在含有光激發磷光體的影像碟上，然後將影像碟帶到利用雷射光掃描的 CR 讀取機，把資料給讀出並電腦化儲存。此種方式仍需類似膠片之處理過程，但是顯影部分則以雷射掃描器取代而不用化學方式顯影。因此，在流程上，CR 系統較傳統膠片式 X 光機節省之處理時間有限，且影像的解析度與敏感度均仍有爭議存在。過去 DR 設備價格高昂，醫院受限於經費不足因而購買傳統 AR 影像設備，然而隨著現在 DR 日益普及，成本迅速下降，再加上 DR 製造模組化方式，讓原本舊有的 AR 設備使用者，可以以較經濟實惠的方式在原有設備上升級成 DR 數位化系統。另外，在 2009 年進入市場的無線化 DR 偵測板也頗受歡迎，主要原因在於其無線化方式讓 DR 偵測板可以在數個不同的數位 X 光影像系統中使用，大大提升醫院投資報酬率(ROI)，因此也促使 DR 設備成本降低以及出貨量增加。

一般醫用 X 光機影像設備應用範圍包括醫院的放射部門、急診部門、手術室部門、門診、診斷影像中心(DICs)、緊急照護中心與骨科等部門。而常見的 X 光檢查項目有胸腔、腹部、脊椎、頭部、四肢、牙科等 X 光影像攝影。胸腔攝影仍是目前數位 X 光設備之主要應用，佔整體比重之 28%；其次依序為牙科攝影、其他 X 光、螢光攝影以及乳房攝影，分別占整體之 23%、20%、19%以及 10%。乳房攝影為未來成長潛力最高之品項。

從整體 X 光影像設備市場發展狀況來看，近十年間呈現穩定的成長，成長率約為 2~3%左右。早期的傳統式 X 光影像設備大多是傳統洗片式儀器，需要大量的洗劑和底片，耗費人力與時間成本相當高，而 1990 年後，數位 X 光影像逐漸興起，帶來不少的方便性與經濟效益。隨著全球資訊數位化比重逐漸增加，再加上數位 X 光影像設備提供了傳統 X 光影像設備所不能達到的諸多優點，像是相較於傳統 X 光影像，數位 X 光影像設備可以較低輻射劑量提供更高品質影像、成像快速、減少重製，對於影像設備或是放射診斷醫師或技師而言，都大幅增進生產能力與效率。除此之外，數位影像亦可提供診斷醫師以電子化方式，進行影像的檢視、擷取、傳送、分析，大大提高簡化傳統之工作流程與提高醫療院所的整體效率，因此，數位 X 光影像設備儼然已經成為市場未來成長的主要動能。然而，自 2008 年以來，受到金融風暴與歐洲債信危機之連續衝擊下，全球經濟復甦緩慢，歐美醫療器材市場成長率亦呈現衰退，即便受到高齡人口持續增加帶動之醫療需求增加，但受到經濟持續衰退的影響，促使各國更加審慎評估醫療支出的合理性，以及透過緊縮保險給付之策略因應。以數位 X 光機為例，歐美國家因醫療支出緊縮進而尋求經濟實惠機種以供應臨床所需，加以數位 X 光影像技術不斷提升而降低成本及減少醫療開銷，新技術的發展，如數位及無線化的傳輸方式亦使臨床診斷影像透過醫院資訊系統，快速且正確地傳送至醫師診間之電腦螢幕，提供醫師迅速且便利的影像診斷。

隨著傳統 X 光影像設備(AR)逐年呈現衰退，預期數位化的影像處理、儲存與改善工作流程等效益優點之下，數位 X 光影像設備將成為未來市場成長最大的驅動力。歐美先進國家目前仍是 X 光影像設備的主要區域市場，比重佔整體的近 60%左右。雖然目前市場比重大多是在已開發國家或是醫學診斷中心，但隨著整個醫療支出持續緊縮，再加上市場滲透率相對飽和的情況影響下，未來市場成長空間就相對於亞太新興市場來的緩慢。亞太市場的部分由於近幾年在經濟的持續成長、以及當地政府持續投入醫療改革的帶動下，預期之後的升級或換機潮以及新型設備採購的潛力相對較大，未來成長空間大。

動物醫療市場的成長趨勢與現況

根據動物保護資訊網統計，至 2021 年，家貓家犬總數達 210 萬隻，以全台有 700 萬戶人家來算，每 3 戶就有 1 戶飼養寵物。把寵物視為家人，寵物的保健與照護越來越受重視，給寵物吃好用好，就是希望這位特別的家人健康、快樂地長大。根據資料統計，2020 年全球寵物照護市場達到 1,000 億美元，其中食品和醫療佔 95%，為寵物經濟兩大發展要點。

寵物健康照護的難處

把寵物視為家人，寵物的保健與照護越來越受重視，給寵物吃好用好，就是希望這位特別的家人健康、快樂地長大。根據資料統計，2020 年全球寵物照護市場達到 1,000 億美元，其中食品和醫療佔 95%，為寵物經濟兩大發展要點

寵物和人一樣會生病，但是寵物不會說話，無法陳述痛苦的感受，耐痛力又非常強，通常有症狀時已經很嚴重。寵物沒有健保，醫療費用昂貴，更需要花時間和人力照顧，愛莫能助的無奈，讓飼主很煎熬。

預防勝於治療，居家照護可延長寵物壽命、降低醫療費用及棄養率，然而，根據統計，60% 的飼主不知道如何幫寵物做健康管理，30% 的飼主苦於沒有寵物居家醫療器材可使用，即便是用人類的儀器測量，也不知道寵物正常的生理值，測量是否準確。

正因為寵物不會說話，不會表達痛苦，飼主平日需要觀察寵物並了解基本狀況，如精神、活動力、飲食、排尿，「本來吃一碗，最近怎麼吃半碗」、「呼吸好像有比以前喘」，如果正常的情況不知道，那麼異常狀況就很難察覺。很多時候，都是等到明顯的症狀時才進一步帶到醫院，藉由專業的醫療診斷設備、X 光、超音波、生化血檢等，來深入發掘並因，並給予後的治療服務。

調研機構 ReportLinker 指出，全球獸醫醫療保健市場，預計將從 2021 年的 1595.9 億美元，於 2022 年成長到 1769.6 億美元，並預計會在 2026 年成長到 2520.5 億美元（約合台幣 8 兆元）的規模，年複合成長率高達 9.2%。

若攤開台灣市場的全國、慈愛、中興這類大型動物醫院的專科診別，從心臟科、神經科、眼科、牙科、腫瘤科，一路到內分泌科甚至中獸醫科，應有盡有，其完整度已經堪比人類醫院分科方式。

不只如此，由於寵物腫瘤治療難度很高，為增加手術成功率，醫院必須導入更高端的設備與人力。「寵物與人類不同，你不可能跟牠說『坐好、維持這個姿勢不要動』，牠就乖乖聽話，因此每一次的電腦斷層掃描，都必須進行全身麻醉。」醫師解釋，這也讓麻醉師成了這趟寵物醫療神進化的必要角色之一。

寵物高齡化趨勢，對寵物醫療市場來說，等於直接拉高了「寵物總量」與「寵物罹病率」這兩個重要的需求變數。就寵物總量來說，2021 年台灣 15 歲以下的人口總數為 288.9 萬人，而同年度全台貓和狗這兩種寵物的總量，光是有登記的統計數字，已達到 295.8 萬隻。2021 年全台寵物數量，已經超過 15 歲以下人口總數。

據農委會統計，至 2021 年底，全台「獸醫診療機構」總數達到 1790 家，同樣的時間點，根據衛福部資料，全台「兒科」醫療院所則為 1673 家。其實自 2018 年起，「動物醫院家數超過兒科」的現象就首度出現，此後兩者差距不斷擴大，2021 年底動物醫院超過兒科院所 117 家的差距數字，改寫新高。

從一間人力、設備頂級的毛孩手術室，一趟要價逾百萬元且需求不斷的心臟手術，再到各種堪比人類等級的分科醫療技術，甚至是再生醫學的應用，毛小孩的含金量讓寵物人性化趨勢引發的種種商機，有著更狂的想像空間。

輔助與彌補用醫療器材-角膜塑型片市場

角膜塑型片技術發展歷史與技術說明

角膜塑型片發展歷史

角膜塑型術(orthokeratology, OK, ortho-k)、或稱為角膜塑型治療(Corneal reshaping therapy)、或角膜屈光度治療(Corneal Refractive Therapy, CRT)以及視力塑造治療(vision shaping treatment, VST)。此技術為一種藉由系統性配戴硬式隱形眼鏡而逐漸改變角膜形狀以達到暫時改變或去除屈光不正度數的臨床技術。

19世紀初時，法國眼科醫師Eugene Kalt，可能是第一位嘗試利用較平的隱形眼鏡壓迫圓錐角膜的頂點的眼科醫師。1940年代，眼科醫師使用隱形眼鏡來減輕近視，並發現玻璃鏡片對角膜塑型的現象。1956年Robert Morrison的研究顯示，1000位配戴PMMA硬式隱形眼鏡之青少年，使用之鏡片基弧比使用者本身最平的角膜弧度再平1.50至2.50屈光度。兩年後，這些人的近視度數都沒有增加。因此，研究人員認為部份因素應為硬式角膜隱形眼鏡改變了使用者的角膜弧度所導致，因而引起研究者對利用硬式角膜隱形眼鏡來改變角膜弧度並進而控制近視的惡化的興趣。

角膜塑型技術真正普及，必須等到1990代電腦角膜地圖儀(corneal topography)發展出來後。電腦角膜地圖儀使得角膜塑型術能利用非侵入式、無痛的造影方式，根據理論設計出符合角膜表面曲線且效果可以重現的角膜塑型鏡片。此外，由於用來製造硬式透氣鏡片的新材料發展，大幅提升鏡片之氧氣通透率，也讓角膜塑型片可以過夜配戴，而不再限於白天使用。最後，電腦控制精密車床導入，將設計與製造的精確度提升至次微米程度，也提供大量生產與製造的可能性。角膜塑型片商品化因此成為可行。

由於相關法規限制，夜戴型的角膜塑型片的商品化，在美國以外的許多國家發展較早也較普遍。1994年，美國食品藥物管理署(Food and Drug Administration, FDA)核發第一張日戴型角膜塑型片許可證給Contex OK-Lens這一類型鏡片。2002年六月，美國食品藥物管理署又頒發許可證給角膜屈光度治療(Corneal Refractive Therapy, CRT)這一類型的角膜塑型片。比歐洲整整晚了15年。

用於減緩近視之相關研究

2006年與2007年連續兩年，英國隱形眼鏡公會與全球角膜塑型技術研討會中，許多論文指出角膜塑型術可以有效減緩甚至停止近視惡化。這些論文證實配戴角膜塑型片的香港學童減緩近視之顯著效果，且資料經過廣泛的研究與確認。較新的研究顯示，透過加速整形穩定近視技術(Stabilizing Myopia by Accelerated Reshaping Technique, SMART)研究的第一年成果顯示，配戴角膜塑型片進行治療之實驗組學童們整體度數沒有改變，而配戴一般軟式影型眼鏡之控制組學童則平均增加了40度近視。澳洲新南威爾斯大學的角膜塑型術小組也將角膜塑型片應用於包含近視控制的不同研究中。

角膜塑型術原理與鏡片技術發展角膜塑型術原理

組織學研究證實，皮膜組織細胞會因為外務產生的應力而改變組織生長與擴展方式。因此，角膜屈光治療鏡片(CRT Lens)貼近角膜上皮組織細胞處因為產生近端壓力(proximal pressure)生找受到抑制，而較遠的細胞則因為受到壓力刺激而生長。

根據角膜塑型術推廣網站 ortho-k.net 說明，角膜塑型術基本原理是基於眼球中60%的聚焦能力是由角膜所提供。因此，角膜上極為細微的變化，如：角膜扁平6 μm (約人類頭髮5%的厚度) 即可改善100度近視。因此，可以製作一種特殊形狀之鏡片，使其對角膜產生輕微的壓力以達成角膜形狀緩慢重新調整，並改善視力。以此方式達到的矯正效果，自配戴後算起可以維持72小時，足以成為視力矯正的實用方法。部分研究結果也顯示，相較於其他視力矯正方式，Ortho-K可還可以進一步減輕會維持度數，避免近視惡化。

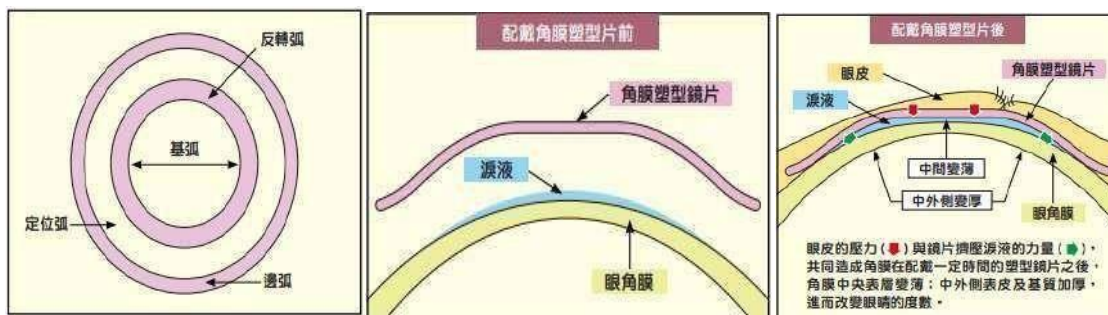
就風險角度而言，由於角膜塑型片平均配戴時間較一般隱型眼鏡短(6-8小時: >12小時)，且於睡眠時間配戴，而非天進行活動時配戴，因此角膜塑型片是一種較為安全的鏡片。另外，相較於手術矯正只能在特定時間點進行視力矯正(手術後視力的改變是無法控制的)，角膜塑型術可以隨著時間終身不斷調整視力。此點對於年輕病患尤其重要。另外，角膜塑型片屬於一種新的隱形眼鏡，其安全性並非新議題，因為隱形眼鏡的安全性與風險控制是廣為人知的。維持隱形眼鏡清潔與衛生的方式與產品，同要適用於角膜塑型片。

相較於軟式鏡片，硬式鏡片的缺點是不舒服。然而，由於角膜塑型片配戴期間，使用者並不會眨眼睛，因此，不像一般硬式隱形眼鏡會帶給使用者不舒服的感覺。然而，夜間配戴對於淚液分泌較少的使用者來說，仍舊是個問題。

角膜塑型術技術演進

近代的角膜塑型術係藉由逆幾何(reverse geometry)角膜塑型鏡片達到暫時減少屈光不正之目的。相較於早期使用弧度較平的硬式隱形眼鏡來逐漸壓平角膜弧度，這種逆幾何角膜塑型鏡片的預測結果較佳。

所謂的反轉幾何鏡片是指鏡片的中心區較角膜略為平坦，並於邊緣連接一個陡峭的反轉弧來固定鏡片。利用鏡片對角膜形成壓力並在角膜間形成空隙，以容納被壓平而往週邊移行的角膜表皮。反轉弧外緣連接固定弧用以維持鏡片穩定。利用此種特殊設計，於夜間睡覺時配戴，使表皮細胞重新排列，促使中間角膜變平，如此一來就可以降低近視和散光，達到不戴眼鏡而矯正視力的效果。



1960年代後期，Grant、May、Nolan、Stoyan、Shed、Tabb以及Ziff等人持續改善角膜塑型片技術。

為了補償非逆幾何鏡片的不穩定性，第二代角膜塑型鏡片在背面設計皆以提升配戴時的穩定性為主。當時配戴方式是以鏡片配戴中央性良好的情況下，定期更換鏡片，以漸進方式放平基弧的鏡片，並配合內光心直徑與邊弧的設計改變來降低度數。第二代的角膜塑型鏡片通常是在白天配戴，每隔一段時間，取下鏡片測量角膜弧度及裸視。當弧度變平與裸視增加之後，再更換下一付更平基弧的角膜塑型鏡片直到無法讓角膜弧度變更平坦與裸視提升為止。這過程通常需要數周到數月才能結束，而且使用結果仍不容易預期。

1970年代的末期，學術界開始對角膜塑型鏡片產生興趣。Kerns首先在1976-1978年中發表了一系列的文章研究探討以PMMA為材質的日戴型角膜塑型片。在為期3年的研究當中，Kerns比較日戴型隱形眼鏡鏡片、角膜弧度呈平行配戴的一般硬式隱形眼鏡鏡片以及眼鏡。在降低近視控制上，日戴型角膜塑型片在300天之後減少了 0.77 ± 0.91 D而一般硬式隱形眼鏡也減少了 0.23 ± 0.48 D，可是日戴型角膜塑型片卻也造成了平均 0.42 D順軸(WTR)散光的出現。由於使用日戴型角膜塑型鏡片之後的角膜弧將減少非球面值而逐漸球面化，因此Kerns成為第一個假設當角膜為全球面時，即是角膜塑型的結束點。其他學者的角膜塑型相關研究也在1980年代初期開始陸續出現，Blinder、May、Grant的研究中指出有平均 1.24 D的近視降低，Coon的研究則有 1.30 ± 0.89 D的最大近視降低度數。

專家們公認早且最具有代表性的角膜塑型文章出自於美國加州州立大學柏克萊分校的Polse, Brand et al。柏克萊角膜塑型研究利用隨機的方式分配PMMA角膜塑型與一般硬式隱形眼鏡組。18個月後的近視降低範圍是 角膜塑型組 1.01 ± 0.87 D與一般硬式隱形眼鏡組 0.54 ± 0.58 D。停止配戴3個月後發現角膜弧度回復了大約75%。此期間最大的突破是，大多數的研究者結論，認同角膜塑型基本上是安全的。

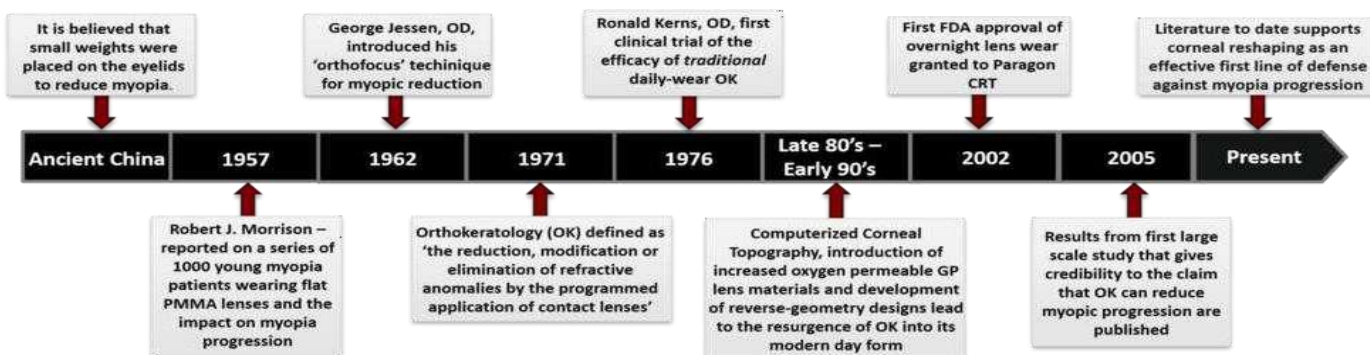
第二代角膜塑型片提升了安全性，但是矯正效果仍然非常不穩定。且當時的矯正效果有限，所需時間又長，是非常沒有效率的(最大改善能力改善約 1.50 D並需花費近1年時間)。此外，矯正期中必須不斷更換鏡片且矯正最末期仍需在白天配戴「維持片」(retainer)保持取下維持片之後的短暫角膜塑型效果。更重要的是，角膜塑型後常伴隨著順向散光度數增加也令其接受度大受影響。

1980年代末期，電腦角膜地圖儀(corneal topography)與高透氣硬式隱形眼鏡材料的出現帶動了長戴型隱形眼鏡的使用模式。研究人員開始嘗試將「維持片」(retainer)放在睡眠中使用的理念。與此同時，Wlodyga、Harris 與Stoyan的新型改良版的第三代角膜塑型鏡片(accelerated OK)應運而生。第三代教模塑型鏡片設計採用車床製造改良加速性角膜塑型鏡片，大幅減少改變角膜形狀所需要的速度。

第三代鏡片延續第二代逆幾何鏡片設計，技術改變重點是在鏡片逆幾何弧的外圍區域，與邊弧間的部分。有人開始注意到此區域對加快降低近視度數的重要性。1997年，Day et al採用高透氣材料並提出先進角膜塑型術(Advance Ortho-K)。他們將鏡片使用在夜間睡眠中，並在美國國立眼科研究基金會(NERF)中提倡單獨只使用夜戴型角膜塑型片的治療方式與便利性。這種角膜塑型術是從第一天就只在睡眠時使用鏡片。

第四代角膜塑型片則由Reim首先設計，在鏡片上縮窄逆幾何弧寬度以增加平行弧(alignment或tangent curve)空間。Swarbrick et al和Nichols et al分別於1998及2000年都指出，利用第四代的角膜塑型鏡片在一個月之內便能達到最佳矯正效果。

2002年角膜塑型片在硬式隱形眼鏡類別中取得美國食品藥品管理局(FDA)的安全認可之後，快速成長。角膜塑型片發展出一種全新的隱形眼鏡配戴方式，不屬於日戴型也不完全屬於長戴型，只能以夜戴型來稱呼。治療效果良好的使用者，可以不必接受屈光手術，依然享受清晰裸視。



使用角膜塑型片時，角膜需要經過幾小時或幾天的強烈的不適應期。完全適應則必須經歷2-3週。配戴初期，部分使用者的視力會受到影響。一旦適應之後，FDA臨床實驗結果顯示超過65%病患可達到視力1.0，且90%以上患者可以達到視力0.5 --此為美國汽車駕駛資格。

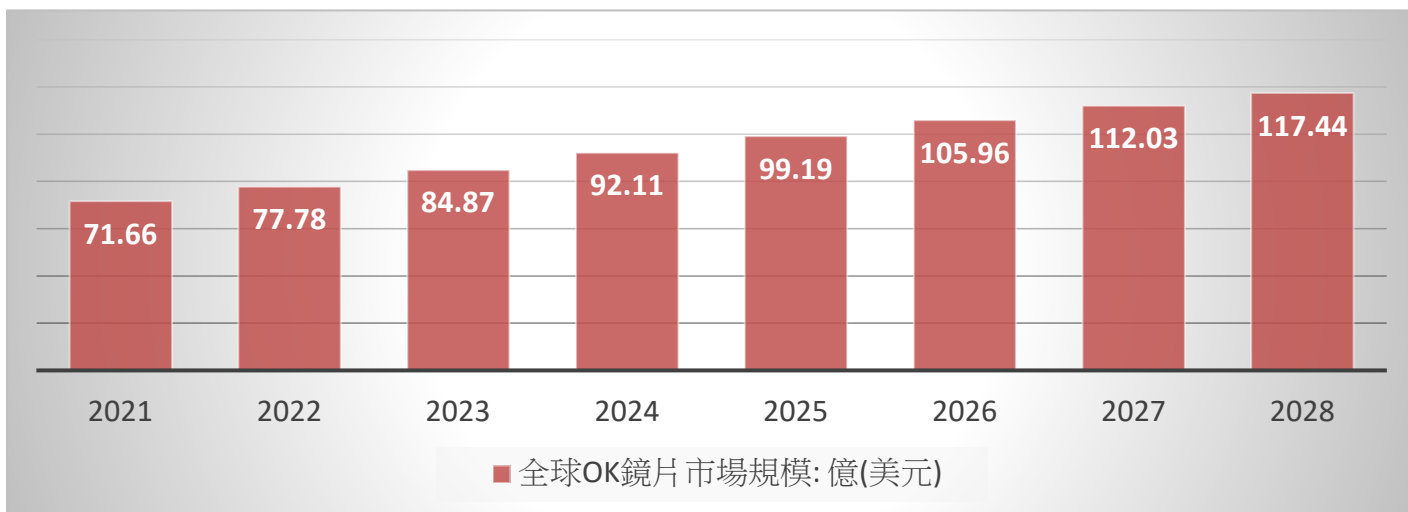
角膜塑型片之校正效果穩定但並非永久性。當鏡片移除後，眼球會逐漸地失去調整之形狀，大約三天之後，便會回復原本之形狀與視力。因此，角膜塑型片必須經常性地配戴，以矯正角膜形狀並維持視力。通常一天只要配戴數小時，尤其是在夜間睡眠時。部分使用者可以每隔二到三晚配戴一晚。

角膜塑型片全球市場概況

根據美國眼科學會統計，目前全球近視人口超過21億預計到2025年增加至47.58億，佔世界人口比重將達到49.8%，2020年東亞和亞太地區近視率為51.6%和53.4%。全球OK鏡行業產量從2012年380.17萬片增長至2020年1200.02萬片，2012年全球銷量351.39萬片，2020年銷量增至1130.18萬片。平均增速15.72%。



OK鏡市場競爭加劇，產品價格呈下降趨勢，2020年消費者價格下探至580美元/片。2021年~2028年Ortho-K市場規模性預測將達到117.44億美元。



角膜塑型片中國市場概況

據2018年國家衛健委《全國兒童青少年近視調查報告》，當年全國兒童青少年總體近視率為53.6%，從小學到高中，近視率呈階梯升高，高中生近視率達81.0%；高三年級近視度數高於600度的學生，在近視總人數中佔21.9%。



△ 某中學課堂，戴眼鏡上課的學生。圖片來自視覺中國。

據北京大學中國健康發展研究中心李玲團隊今年6月發布的《信息化時代兒童青少年近視防控報告》，近視問題在經濟發展水平較高的地區更為嚴重。

在浙江溫州，2020年12月兒童青少年的平均近視率達60.26%，高三畢業生近視率超過90%，並且近視的病程已延伸到學齡前時期，兒童青少年在小學一年級時，就已有42.56%的人出現近視。

李玲團隊在報告中指出，若沒有有效的政策干預，保守估算，中國未來將有近9.6億近視人口，為美國全部人口數的三倍。

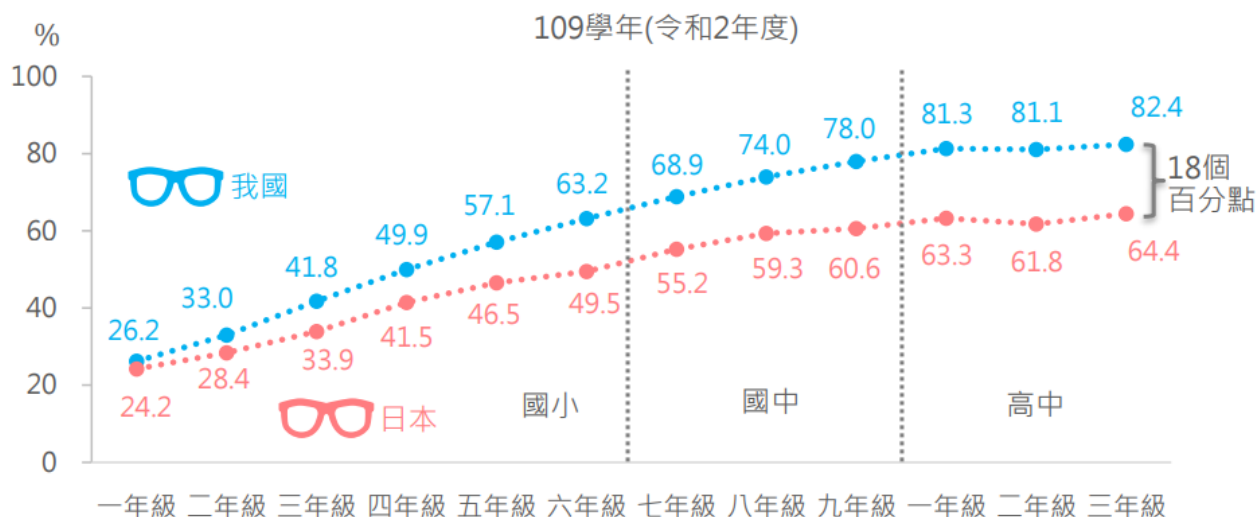
根據"中國醫療器械行業協會眼科及視光分會"資料顯示，截止2021年底中國市場有10家公司11個品牌均已取得CFDA認證，允許上市銷售。價格部份美日進口品牌市價每副約為9,000-14,000人民幣。台灣、韓國與中國國產品價格則落在每副6,000-9,000人民幣之間。

公司	产地	品牌
欧普康视	中国	梦戴维
爱博诺德	中国	普诺瞳
亨泰光学	台湾	亨泰
亨泰光学	台湾	迈儿康
欧基里德	美国	Euclid
ALPHA	日本	阿尔法
露晰得	韩国	Lucid
C&E GP Specialists	美国	C&E
PARAGON	美国	CRT
Procornea Nederland	荷兰	BostonXO
视达佳科技	中国	-

角膜塑型片台灣市場概況

按高中以下學生觀察，109學年視力不良率，國小一年級學生每4位就有1位視力不良，之後每個年級以6至9個百分點速度向上攀升，至國小六年級達63.2%，國中三年級已成長至78.0%，高中以後成長速度趨緩，惟高三視力不良率仍達82.4%。若與鄰近國家日本相比，我國各年級學生視力不良率皆高於日本，且隨著年級愈高，差距愈大，國小一年級僅較日本高2個百分點，至高中三年級已較日本高18個百分點。

高級中等以下學校各年級裸視視力不良率



資料來源：教育部統計處、日本文部科學省。

說明：1.我國兩眼裸視視力均0.9以上者為視力正常，否則為視力不良。

2.日本裸視不良係指一眼裸視視力未達1.0者。

根據衛服部食品藥物管理署（以下簡稱食藥署）公告，夜戴型角膜塑型隱形眼鏡是高風險的第三等級醫療器材，應經眼科醫師評估驗光檢查及開立處方箋進行配戴，不可自行購買配戴，使用前前需詳細閱讀使用說明書

以正確清潔與摘戴鏡片，還須定期回診檢查眼睛。衛服部並規定本產品須由合法執業醫師販售或訂購。根據衛服部的規範，夜戴型角膜塑型片適用於12歲以上孩童，以及12歲以下但近視度數增加的孩童。夜戴型隱形眼鏡須經由受過逆幾何(reverse geometry)設計隱形眼鏡和傳統式隱形眼鏡(非逆幾何設計)訓練合格的專業人員驗配。

台灣角膜塑型片製造商與競爭概況

台灣衛生署目前核准三家進口角膜塑型片品牌。分別為優立得進口優克綠(Euclid)、亨泰進口美夢鏡片(DreamLens)以及鷗博進口的葛瑞詩(Grace)。其中，亨泰兼作美夢鏡片之製造商，鷗博則兼作葛瑞詩之製造商，台灣銷售之美夢鏡片與葛瑞詩實由亨泰與鷗博分別在台製造，兼具品牌與成本優勢。除進口鏡片之外，亨泰在台灣與中國也推出自有品牌的多種鏡片。鷗博也推出自有夜戴型鏡片。根據台灣衛生福利部食品藥物管理署(Taiwan Food & Drug administration, TFDA)仿單資料，目前台灣核准販售之角膜塑型鏡片或隱形眼鏡共有下列9種(不含瑞亞生醫即將上市鏡片)。詳細產品比較請參閱下表。

許可證字號	發證日期	有效日期	中文名稱	英文名稱	申請商(藥商)	製造廠	使用材質	適應症	禁忌症	臨床試驗
衛署醫器輸字第018982號	97/03/26	112/03/26	優克綠角膜塑型片夜戴型隱形眼鏡	Euclid Systems Orthokeratology (Oprifocon A) Contact Lenses for Overnight Wear	優立得國際有限公司	EUCLID SYSTEMS CORPORATION	Boston Equalens II oprifocon A	9~12歲：近視 < -4D, 散光 < -1.5D >12歲：近視 < -5D, 散光 < -1.5D		17~64歲 191人
衛署醫器輸字第023144號	100/12/23	112/03/26	視美角膜塑型片夜戴型隱形眼鏡	SmartLens Euclid Systems Orthokeratology (Oprifocon A) Contact Lenses for Overnight Wear	優立得國際有限公司	EUCLID SYSTEMS CORPORATION	Boston Equalens II oprifocon A	9~12歲：近視 < -4D, 散光 < -1.5D >12歲：近視 < -5D, 散光 < -1.5D		17~64歲 191人
衛署醫器製字第002921號	99/04/16	109/02/25	美夢夜戴型角膜塑型片硬式隱形眼鏡	Dreimlens VST Rigid Gas Permeable Contact Lens	亨泰光學股份有限公司	亨泰光學股份有限公司	Boston Equalens II oprifocon A	近視 < -4D, 散光 < -1.5D	限9~62歲	81人
衛署醫器製字第003031號	99/02/25	114/02/25	亨泰夜戴型角膜屈光型硬式隱形眼鏡	Hiline overnight orthokeratology contact lens	亨泰光學股份有限公司	亨泰光學股份有限公司	Boston Equalens II oprifocon A	近視 < -4D, 散光 < -1.5D	限9~62歲	81人
衛署醫器製字第005550號	105/11/29	115/11/29	亨泰愛克視歐二夜戴型角膜屈光型硬式隱形眼鏡	Hiline Boston XO2 overnight orthokeratology contact lens	亨泰光學股份有限公司	亨泰光學股份有限公司	Boston XO2 hexafocon B	9~12歲：近視 < -4D, 散光 < -1.5D 13~49歲：近視 < -5D, 散光 < -1.5D	限9~49歲	9~62歲 126人
衛署醫器製字第005689號	106/04/12	114/02/25	亨泰“易配視”夜戴型角膜塑型片	EZ-FIT Overnight Ortho-K contact lens	亨泰光學股份有限公司	亨泰光學股份有限公司	Boston Equalens II oprifocon A	近視 < -4D, 散光 < -1.5D	限9~62歲	81人
衛署醫器製字第005690號	106/04/12	115/11/29	亨泰“邁兒康”夜戴型角膜塑型片	“MyOK” overnight orthokeratology contact lens	亨泰光學股份有限公司	亨泰光學股份有限公司	Boston XO2 hexafocon B	9~12歲：近視 < -4D, 散光 < -1.5D 13~49歲：近視 < -5D, 散光 < -1.5D	限9~49歲	9~62歲 126人
衛署醫器輸字第023221號	100/12/20	115/12/20	葛瑞詩博視鏡片鑽晶角膜型夜戴型隱形眼鏡	Progressive Boston Diamond Orthokeratology (oprifocon A) Shaping Lenses For Overnight Wear	鷗博科技有限公司	Progressive Vision Technologies	Boston Equalens II oprifocon A	9~12歲：近視 < -4D, 散光 < -1.5D >12歲：近視 < -5D, 散光 < -1.5D		17~64歲 191人
衛署醫器製字第005961號	107/03/01	111/12/19	鷗博夜戴型角膜塑型片隱形眼鏡	Optact Overnight Wear Orthokeratology Contact Lens	鷹視有限公司	鷹視有限公司士林廠	Boston Equalens II oprifocon A	9~12歲：近視 < -4D, 散光 < -1.5D >12歲：近視 < -5D, 散光 < -1.5D	限近視 < -5D, 散光 < -1.5D	N/A
衛署醫器製字第006792號	109/05/14	111/12/19	銳視夜戴型角膜塑型片隱形眼鏡	Revision Overnight Wear Orthokeratology Contact Lens	鷹視有限公司	鷹視有限公司士林廠	Boston Equalens II oprifocon A	9~12歲：近視 < -4D, 散光 < -1.5D >12歲：近視 < -5D, 散光 < -1.5D	限近視 < -5D, 散光 < -1.5D	N/A
衛署醫器製字第006888號	109/07/30	115/11/29	倍飛佳成角膜塑型片	MyOK BEFREE overnight orthokeratology contact lens	亨泰光學股份有限公司	亨泰光學股份有限公司	Boston XO2 hexafocon B	9~12歲：近視 < -4D, 散光 < -1.5D 13~49歲：近視 < -5D, 散光 < -1.5D	限9~49歲	9~62歲 126人

2022年台灣衛生福利部食品藥物管理署核准上市之角膜塑型片(瑞亞生醫整理)

瑞亞視清 / Swissray ClearVision夜戴型角膜塑型鏡片適用於年齡9歲至62歲，近視500度、散光150度以下之患者，於每日夜間配戴，以暫時矯正患者於配戴次日之視力。本產品於2022年Q1著手進行上市許可申請並於2023年Q2取得台灣地區銷售許可。

其他-藥妝美妝產品通路

產業現況與發展

隨我國邁入高齡社會，對藥品及醫療用品需求日益升溫，以及國人對美粧保養重視程度增加，致藥品、醫療及

化粧品零售業(以下簡稱藥粧零售業)營業額穩健成長，近5年平均年增3.2%，優於整體零售業之1.2%。

依照經濟部2023年3月公布最新批發、零售、餐飲營業額統計。零售業2月營業額為3,292億元，年增4.6%、18紅，主因春節落點差異，各業別呈現兩樣情，布疋及服飾品零售業、資通訊及家電設備零售業、百貨公司等因逢上年2月為春節銷售旺季，比較基數偏高，分別年減8.3%、4.8%、2.3%。累計1至2月營業額7,376億元，為歷年同期新高，年增4.4%，主因疫情影響淡化，民眾外出購物力道回溫，致百貨公司年增16.9%、其他綜合商品零售業年增40.7%、藥品及化粧品零售業年增5.9%。

後疫情時代，藥妝店在防疫用品的布局上開創商機，也因此，積極拓店、線上服務都成為吸引顧客回流的方法之一。因業者積極布局網路銷售管道、擴增商品品項，加以歲末天氣溼冷網購增加，帶動111年第4季零售業網路銷售額達1,392億元，年增11.0%，優於全體零售業(年增4.4%)，占整體零售業營業額11.9%，較上年同季(11.2%)提高0.7個百分點。綜計111年全年網路銷售額為4,930億元，創有統計以來新高，年增10.9%。

目前藥妝店仍以北臺灣集中度最高，以2021整年的數據來看，台北市單一城市營業額佔比高達49.9%及37.9%，北北桃合計佔比達64.5%及61.5%。若以各縣市分布來看，台北市49.9%、新北市9.4%、台中市9.3%、高雄市7.8%、桃園市5.2%、台南市4.4%、新竹縣市2.7%。

台灣藥妝業因應新冠肺炎疫情改變經營模式，迎合消費者需求。除了利用創新科技結合線上線下業務外，也在逆市中增設實體店搶佔市場。為未來因應消費模式改變，與業者合作、鎖定特定族群等方式擴大銷售利基。

市場品牌需求與通路佈局

A. 通路的快速佈局

本公司已於2022年將全面布局台灣，線上與線下銷售通路，實體通路涵蓋台灣各大連鎖藥妝店、連鎖藥局等，總店鋪數將超過1,000多家；海外部分銷售區域除了台灣以外，進行潛在市場研究，並預計於2024年正式進入中國大陸、香港及東南亞之主要市場。

B. 通路佈局策略

與各主要美粧或連鎖通路，建立單一品牌的獨家銷售合作模式，可藉由通路是行銷資源支持，快速建立新進品牌之知名度。不但可大幅減少行銷費用之投資，不同品牌/類別與不同通路之配合，避免產品價格之無效競爭，或是行銷資源之浪費等，並可與通路建立緊密的關係。

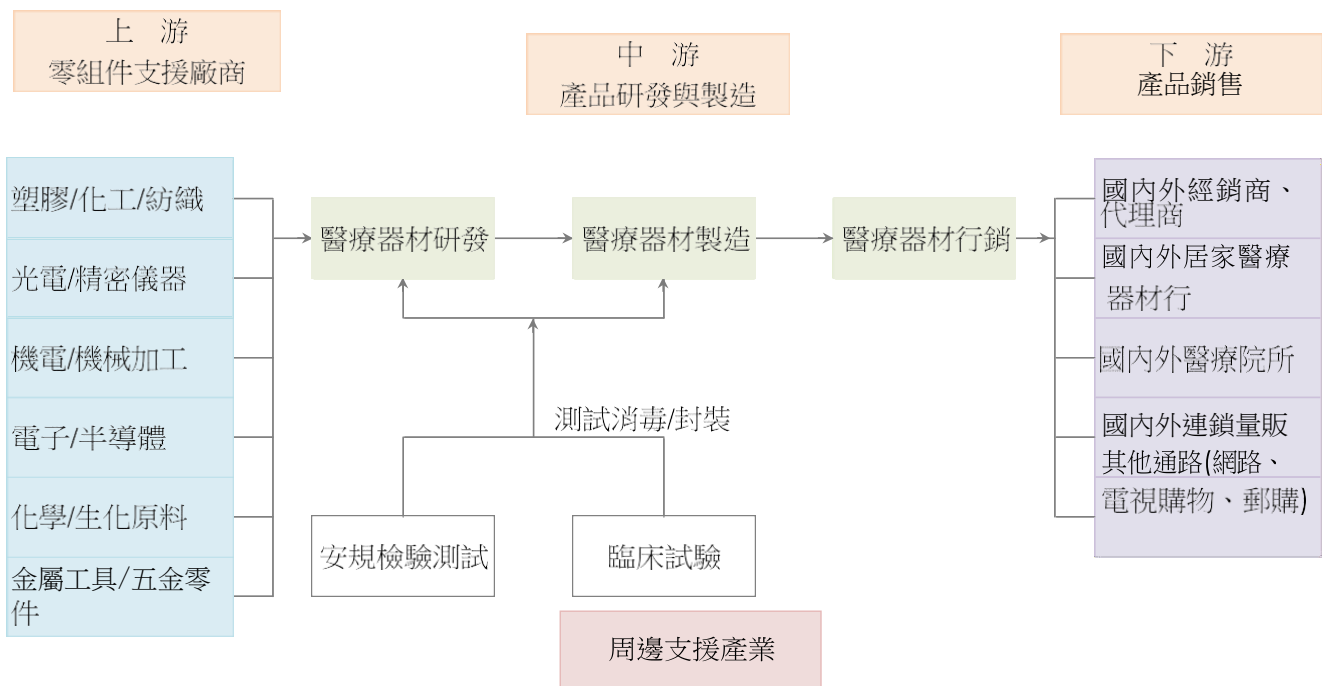
C. 數位化市場開發

數位科技的發展與普及，造就了網紅產業，以網紅為核心所發展出來的行銷、導購、團購、直播帶貨等商業模式，推動著網紅經濟的市場規模越來越大。根據市調機構Influencer Marketing Hub所發佈《2022網紅行銷現況 (The State of Influencer Marketing 2022)》調查報告，網紅經濟的市場規模正逐年成長中，從2016年17億美元，成長至2021年138億美元，預估2022年將來到164億美元(約新台幣4,592億元)相較2016年成長逾7倍。數位化市場，為高度快速成長的市場，台灣數位媒體應用暨行銷協會(DMA)則統計，台灣數位廣告中的「口碑與內容行銷類別」市場規模，在2021年達到84億美元，年增20%。如今有9成企業主認為網紅行銷是有效的行銷方式，更有超過7成企業主表示會在2022投入網紅行銷預算。TWNIC台灣網路資訊中心《2022台灣網路報告》中指出，台灣全數人口中，有83.37%網路使用者，其中有高達20.39%表示自己「每天無時無刻不在上網」。

產業上中下游之關聯性

醫療器材之產業結構主要係以產品製造流程來界定(如下圖)，上游為醫療器材之各類材料及零件供應商，如各種電子及半導體，或金屬蓋、支架、檔板、天線彈片、外殼等沖壓零組件，及運用尼龍、聚丙烯及ABS塑膠粒、玻纖及防火劑等之複合材料產業；中游係專責產品研發與製造之廠商，涵蓋範圍相當廣泛，若由應用面來區分，可分為應用於高階醫療造影器材(如數位 X 光機、超音波、磁共振、電腦斷層)、醫療檢測與監護器材(如電子血壓計、體溫計、耳溫槍、空氣檢測產品、恆溫產品)、光學醫療器材(如光學鏡片、隱形眼鏡)、醫療耗材(如導管、試片)、醫療器具、人體植入物、衛生用品及跑步機等；下游則為專責產品銷售之代理銷售及通路商，並有週邊支援廠商負責醫療器材產品安全測試與產品臨床試驗等專業工作，其銷售對象包括醫院、診所、藥房。醫療器材銷售對象與產品功能屬性密切相關，高階醫療造影器材以醫院、高階健檢中心或影像中心為主。醫療耗材以醫院、藥房為主要銷售對象，而專業醫療設備則以醫院、診所為主，居家護理用之電子體溫計、電子血壓計等則以藥房為主要銷售通路。

本集團目前已逐步轉型擴充診斷造影設備相關產品。利用 Swissray 之國際品牌與優質製造商進行策略合作，增加產品類別，達到互補共贏。除原有數位 X 光機與骨質密度儀仍保持全業務模式，涵蓋研發、生產、銷售與服務之全業務外，針對新產品，將集中資源於銷售與售後服務，以增加集團資源運用彈性並降低未來競爭風險。



產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 醫療器材產品發展以解決問題為重點

受到高齡化趨勢的影響，先進國家之健康照護支出日益增加，造成各國經濟財政的負擔，歐美日各國紛紛尋求提高照護效率與降低醫療支出的解決方案，而新興市場，如中國大陸、印度等國家，係考量城鄉醫療資源之差距，在佈建醫療基礎建設則著重於資源之效率分配性。整體觀之，全球醫療體系正轉型從醫療資源的有效運用觀點，提出創新的解決方案。亦帶動人類面對疾病的態度，由消極治療轉變為積極的防範與監控，而健康照護的消費地點亦將由醫療院所分散到其他，如健診中心或家庭等地，健康照護與資通技術

結合，未來將走向電子化、行動化、無所不在化。因此產業發展重點將以改善照護效率、降低醫療成本為目標，朝向解決問題的創新思維方向發展。

(2) 產品創新朝向以病患為中心的醫療照護模式發展

產品創新是創造高獲利空間的基礎，亦為帶動醫材產業成長的重要趨動力之一。近年來，產品創新發展之主要核心思維，紛紛朝以病患為中心的醫療照護模式發展，在晶片製程、奈米技術的發展更臻成熟之後，醫療器材產品越趨微小及可攜。此外，隨著病患自我保健意識提升，以及對於醫療品質的要求，病患更加重視接受醫療服務時的感受，包含友善的就醫環境、低侵的非侵入式檢測技術與微创手術等，皆為醫材產品研發的創新重點方向，為病人或健康人「量身訂做」出一套疾病管理或健康管理的計畫，強調「科技始終來自於人性」將為產品設計的核心價值。

(3) 健康照護搭配資通訊科技的應用仍為發展重點

隨著世界高齡化人口持續增加，各國政府面對龐大的醫療支出也有各自相應的對策，預防醫學與遠距照護產業亦因應而生，健康照護搭配資通訊科技可以降低整體的醫療成本，配合電子健康紀錄系統及醫療衛生訊息資訊化的發展，建置健康紀錄系統將為健康照護產業的發展重點，資通訊產業發展將帶動「無線」與「無限」的商機。

(4) 美粧保健產品隨市場需求持續成長有益行銷電商通路發展

本公司將藉由多樣化產品類別及品類代理或經銷，快速反應市場需求，彈性而靈活的代理/經銷模式，可因應消費者使用實際需求以掌握流行趨勢。2023年下半年，將朝向自有品牌保健食品之開發建立，提供其具特色或具話題性的產品等，建立差異化經營模式，激發及吸引不同消費者族群之購買意願。快速建立口碑及追求市場業務及提升，業績成長及各類多媒體平台及虛實多元化銷售管道，可提高現有及潛在客戶。

(5) 寵物長照發展為近年最新焦點

隨著寵物醫療設備的突破與發展、能輔助獸醫師進行高端的醫療品質，完成許多成功的手術，進而延長寵物的平均年齡。伴隨而來的新市場需求則是老齡化動物所需的醫療服務、例如復健、長照、監護等，本公司在幾年前已著手佈局相關設備，且引進國際知名動物專用的醫療設備，結合本身開發新產品，滿足醫師在老齡化時代的需求。

競爭情形

Swissray係數位X光機系統之先驅，擁有全方位之數位X光產品線，目前產品範圍涵蓋C型臂、天井式、移動式及落地式等，相對於Swissray在數位X光機產品線上之完整性，當今國際主流大廠如GE、Philips及Siemens，均無如此完整之產品線。除前述國際大廠外，近年來市場上有許多規模較小，但在X光市場中較具競爭力之廠商，如：Toshiba、Carestream、Shimadzu、Fuji Film及Cannon Medical System等。這些公司多為傳統X光機或CR製造商轉型而成之數位X光機廠商，由於擁有堅實的維修團隊與既有通路及客戶關係，在數位X光機市場迅速奪得一定之市占率。除目前之數位X光機製造商外，新興競爭者如：韓國三星，目前亦積極佈局切入數位X光機市場。惟醫療市場所需要之系統穩定度、精密度與完備的後勤維修服務，新興競爭者如何切入市場是一大挑戰。

此外，本公司自2016年下半年起，亦啟動Beyond DR相關計畫，尋找優質互補之製造商，擴充影像診斷設備。目前，本公司已推出磁共振造影儀SR Pulse 710™。該設備為大孔徑1.5T磁共振造影儀，具備液氦零溢之優點，且有完備的體外線圈及軟體，可支援各項臨床檢查，並讓使用者有最好投資報酬率並可快速達到損益平衡。磁共振造影儀為一寡佔市場，當今國際三家主流大廠GE、Philips及Siemens已經佔有百分之八十以上之市場，其他廠商如Toshiba、Hitachi及部分中國製產品，僅有非常小的市占率。本公司目前由美國市場切入，並鎖定中型規模醫院與醫學影像中心，藉由Swissray品牌加持，預期將可以在大孔徑1.5T磁共振造影儀取得重大突破。

茲將相關競爭產品及技術彙整如下表：

型號	量產時間	取得 FDA 販售許可的國家與時間	技術特點	競爭對手的產品型號
ddRAura OTC	102	歐洲、美國、台灣、東南亞	天井式全自動	Siemens, Yiso
Norland DXA	103	加拿大、美國、中國、日本、台灣	全身組織密度分析	GE, Luna series Hologic, DXA series
uREzpocus	109	美國、台灣	移動式超音波	GE, Philips, Butterfly

三、技術及產品開發概況

所營業務之技術層次及產品發展概況技術層次

Swissray 為數位 X 光系統之研發先驅。1997 年成功將 CCD 技術導入 X 光機系統而研發出全球第一部數位 X 光機系統並獲得美國食品藥物管理局核發許可。近年來，本集團持續導入最新的平板偵測器技術外，也將精密自動控制技術導入數位 X 光機，並開發出 APS、FollowMe 及 Single Focus Stitching 等多項技術。另外，Swissray 亦不斷提升軟體應用層面，以發展出影像品質更優良、操作流程更順暢且使用介面更具親和力之數位 X 光產品。基於不斷創新並提供更優質醫療照護的理念，Swissray 不斷提升技術能量並開發新產品。目前，Swissray 已具備四大產品系列，包括：高階全自動化天井式 X 光機(ddRVersa Motion)、高階全自動化 C 臂型 X 光機(ddRFormula)、手動 C 臂型數位式 X 光機(ddRElement)及高階移動式 X 光機(ddRCruze)，以及多項自動化及特殊 X 光影像照影技術，茲將 Swissray 擁有之特殊專利技術表列如下：

項目	技術類型	說明
1	APS 自動定位系統	Swissray 自動化產品系列遂搭配 APS 自動定位系統。透過電腦設定，ddR 系列自動化產品可以提供 1,296 種不同之預設位置。操作人員選定特定造影部位後，系統可以自動移動製造影所需位置，並提供一組適當之預設參數。如此可以節省稍作人員時間，減少錯誤比例並提升整體服務效率與品質。
2	FollowMe 同步技術	Swissray 自動即半自動化產品提供 FollowMe 球管與偵測器之同步功能。操作人員調整球管位置後，檢查床檯上之偵測器獲立柱上之偵測器均可以自動追蹤 X 光球管之位置，並使偵測器中央與球管射束位置對齊，操作人員無須往返球管與偵測器間調整位置。
3	Single-focus stitching 單焦點無縫拼接技術	透過精密的自動控制與定位技術，Swissray ddRVersa Motion 與 ddRFormula 全自動系統均可以在 X 光球管焦點固定的情況下針對不同造影部位造影後進行拼接。由於 X 光焦點固定，因此，產生之影像具備共同光源，可進行完美之無縫拼接。適用於骨科之全脊椎或長腿骨造影。

產品發展

Swissray 長期專注於數位 X 光機系統之研究與開發。依照臨床使用需求數位 X 光機有許多不同設計，一般以天井式與移動式 X 光機這兩款機型較為普遍。Swissray 不僅具備這兩款 X 光機機型，還具備一般市面上其他大廠品牌所沒有的手動及全自動 C 型臂 X 光機，除現有產品之外，Swissray 仍然持續投入各項 X 光相關產品性能提昇與改良計畫，計畫表列如下：

項目	研發計畫	應用領域
1	Norland Mandible Study 下顎骨骨質密度分析術	利用下顎骨進行骨質密度分析，可於 3 個月內，觀察到骨質密度變化。目前市售之骨質密度儀需 8 個月至 1 年以上時間才能觀測到骨質密度變化。此項功能將可於短期內評估治療藥物或方法之效果。
2	Data Migration	骨質密度儀新功能，可以將其他主力大廠GE或Hologic病患資料傳輸制Norland骨質密度儀，保存客戶系統轉換前之資料。


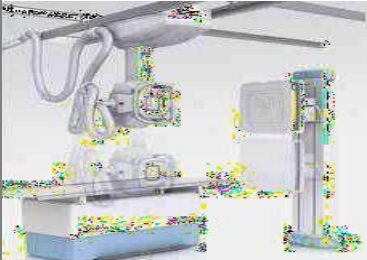

最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目	110年度	111年度
研發費用(A)	24,329	21,383
營業收入淨額(B)	122,354	254,437
(A)/(B)	19.88	8.40

註：本公司為一般投資控股公司，故以集團整體進行揭露。

最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

項目	量產時間	技術名稱/ 產品型號	產品照片	重要技術說明
1	2002 年度	APS 自動定位系統		<ol style="list-style-type: none"> 1. 高階自動化產品功能。 2. 可預設 1,296 種造影部位。 3. 自動定位，加快造影流程並大幅減少工作時間。 4. 搭配 ddRVersa Motion 與 ddRFormula。
2	2005 年度	FollowMe 同步技術與 Single-focus Stitching 單焦點無縫拼接技術		<ol style="list-style-type: none"> 1. 高階自動化產品功能。 2. 手動變更球管位置時，偵測器中心會自動與球管對齊。大幅減少工作人員移動距離與工作時間。 3. 搭配 ddRVersa Motion AT 與 ddRVersa Motion SD。
3	2010 年度	ddRFormula 高階全自動化 C 型臂 X 光機		<ol style="list-style-type: none"> 1. 為專利產品，目前競爭對手並無推出對應之全自動產品。 2. 採用數位式平板偵測器。 3. 搭配 APS 全自動定位技術。 4. 搭配無縫拼接技術。
4	2011 年度	eXpert Stitching 單一定焦影像接合功能		<ol style="list-style-type: none"> 1. 高階自動化產品功能。 2. 單焦點無縫拼接技術，影像拼接點不變形。 3. 可進行全脊椎或全腿造影。 4. 可支援多達四組影像拼接。 5. 搭配 ddRVersa Motion 與 ddRFormula。
5	2012 年度	ddRElement 手動 C 型臂數位式 X 光機		<ol style="list-style-type: none"> 1. 採用數位式平板偵測器。 2. 為目前體積最小之 C 臂型 X 光機。
6	2013 年度	ddRVersa Motion 高階全自動化天井式 X 光機		<ol style="list-style-type: none"> 1. 採用有線及無線數位式平板偵測器。 2. 搭配 FollowMe 同步技術。 3. 搭配 APS 全自動定位技術。 4. 搭配無縫拼接技術。
7	2013 年度	ddRCruze 高階移動式 X 光機		<ol style="list-style-type: none"> 1. 採用無線數位式平板偵測器。 2. 獨家雙螢幕設計，可監視行進路況並可在病床邊進行診斷。 3. 融合許多放射專家意見，操作輕巧便利。
8	2013 年度	ddRPortable 可搭配數位 X 光機之無線數位平板		<p>目前可以搭配 ddRVersa Motion 全系列產品與 ddRCruze。</p>
9	2014 年度	Norland 骨質密度檢測儀		<ol style="list-style-type: none"> 1. 雙能量 X 光骨質密度分析技術。 2. 低劑量高精密度骨質分析。 3. 可進一步發展體脂檢測技術。

10	2015 年度	Norland 體組成分析儀		<ol style="list-style-type: none"> 1. 雙能量X 光體組成分析技術。 2. 低劑量高精密度體組成分析技術。 3. 檢查台承重 625 磅，適合過重檢查者。
11	2015 年度	ddRAura FMTS		<ol style="list-style-type: none"> 1. 落地式數位X 光機。 2. 機頭整合觸控面板，操作便利。 3. 採用有線及無線數位式平板偵測器。 4. 偵測板自動感應位移。
12	2015 年度	ddRAura OTC		<ol style="list-style-type: none"> 1. 五軸自動定位天井式數位X 光機。 2. 無線遙控自動定位系統。 3. 採用有線及無線數位式平板偵測器。 4. 搭配無縫拼接技術。
13	2015 年度	ddRAura DriveKit		<ol style="list-style-type: none"> 1. 數位X 光機升級套件。 2. 採用有線及無線數位式平板偵測器。 3. 觸控式使用介面，使用者友善設計。 4. 快速升級傳統數位 X 光機或移動型數位X 光機。
14	2016 年度	SR Pulse 710™		<ol style="list-style-type: none"> 1. 71 公分超大孔徑。 2. 可搭配 15 種不同線圈及完整臨床造影脈衝序列，適用於各種不同之臨床檢查。 3. 具備多項優異性能： <ul style="list-style-type: none"> • 照野大: 50 x 50 x 50 公分 • 造影床承重: 250 公斤 • 影像品質優異 • 檢查量高
15	2017年度	ddRAura U		<ol style="list-style-type: none"> 1. 搭配APS全自動定位技術 2. 採用數位式平板偵測器 3. 搭配無縫拼接技術 4. 設計精簡，空間需求小
16	2018年度	ddRAura S		<ol style="list-style-type: none"> 1. 採用數位式平板偵測器 2. 為目前體積最小之C臂型X光機
17	2020年度	醫療用平面口罩		<ol style="list-style-type: none"> 1. 採用業界最快速機台 2. 整合印刷、定位，一貫化客製口罩製程 3. 與設計師及知名圖案授權公司異業整合
18	2021年度	手持式超音波		<ol style="list-style-type: none"> 1. 最新移動式超音波設計概念 2. 可與行動裝置(平板或手機)結合使用 4. 可切入傳統超音波無法切入之場域

四、長、短期業務發展計畫

本集團依未來市場需求並兼顧集團高科技研發品牌形象而擬定新產品開發策略，此外，本公司也計畫增加不同醫療診斷設備產品線，以因應未來產業發展及整體經濟環境趨勢，藉由擬定各項計畫以規劃集團未來經營方向，進而提升競爭力。茲就本集團長期及短期業務發展計畫概要說明如下：

長期發展計畫

- 強化國際市場行銷能力，增加與國際級重要客戶之策略合作
- 持續開發自有數位影像技術，加強專利佈局以提升競爭實力
- 切入其他醫療影像設備市場，建構全方位之醫療影像解決方案
- 持續提升產品效率並降低成本，提高各項產品效能與規模量產能力
- 廣結國內外診斷及治療設備上、下游供應商以多重商業合作模式，加速技術交流及產能成長
- 切入放射腫瘤治療設備
- 開發集團自有的動物醫療設備並實現自我研發、設計與生產垂直整合之服務
- 整合我司在台灣、中國、泰國等物料的通路資源，持續深耕東南亞動物醫療市場與開拓新海外市場

短期發展計畫

- 透過品牌授權經營骨密系列產品之運動市場通路，加強歐美市場競爭力
- 建構完整之數位X光系列產品，強化產品組合
- 積極佈局亞洲及開發中國家市場，生產優良平價系統
- 與國內外學術單位密切合作，強化研發能力及技術
- 導入高端新技術與新軟體增加產品附加價值
- 切入視力保健市場，進行角膜塑型片產品臨床試驗，並取得產品GMP認證
- 切入個人防護裝備市場，掌握後疫情時代商機
- 深根寵物醫院之醫療設備製造市場及代理
- 佈局美粧保健品牌與產業虛實融合(OMO)通路合作
- 持續引進國外高端動物醫療設備、實現與競爭者的差異化

貳、市場及產銷概況

一、市場分析

主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位:新台幣仟元

銷售地區	民國110年度		民國111年度	
	金額	%	金額	%
亞洲	76,153	62.24	232,399	91.34
歐洲	15,017	12.27	14,818	5.82
北美洲	31,184	25.49	1,563	0.62
南美洲	-	-	5,657	2.22
合計	122,354	100.00	254,437	100.00

市場占有率

由於本公司於111年度取得子公司並擴大經營，本公司主要營收來自於亞洲地區，未來將透過品牌建構更完整的市場通路，立足亞洲並擴大海外市場布局、提升市場占有率。

Swissray主要係從事數位X光診斷影像設備及骨質密度檢測儀器之研發、生產、銷售與全球客戶之安裝、維修、升級等相關服務，及代理銷售，目前全球醫材市場主要仍集中在美國、日本及德國，但相對於飽和的歐美市場，亞洲新興市場國家中醫療投資較高且缺乏自製設備能力之國家，如越南將是X光影像診斷設備發展的焦點。另外，本公司於過去一年積極開發日本市場，並更換骨質密度中國代理商。數位X光機與骨質密度儀在亞之市場之佔有率將逐年提升。

市場未來之供需狀況與成長性

1. 高齡化人口增加帶動診斷影像市場的成長

不論是先進國家或是新興國家都將面臨人口老化議題，隨著年紀增加，心臟血管、骨科方面疾病、腫瘤及腦部退化性疾病亦隨之而來，帶動數位X光影像設備、超音波與骨質密度儀之市場需求。預估65歲以上的老人，將是推動診斷影像市場成長的主要驅動力之一。

2. 南向新興國家基礎醫療設施需求增加

儘管全球經濟波動減少高階影像設備採購需求，南向新興國家等地仍不受影響。以越南為例，國家數位程度持續提升，提高衛生支出佔GDP比例為南向國家中最高。目前積極建設醫院、診所及保健中心，改善現有的醫療設施，帶動傳統X光影像設備轉換成為數位X光影像系統。受中美貿易戰與中國武漢肺炎疫情影響，越南成為廠商轉進之重要基地。預期將促進資金流向越南，使人民所得提高，民眾醫療品質意識提升，進而提高各項影像設備的成長。

3. 數位化X光影像設備逐漸取代傳統X光影像設備

過去數位X光影像設備(DR)價格高昂，醫院受限於經費不足因而購買傳統X光影像設備(AR)或間接電腦成像式數位X光影像設備(CR)，然DR的優點在以低劑量輻射提供高品質影像，不僅有助於降低成本，亦減少在輻射環境下的暴露。影像數位化能協助醫師專家們共享資訊、縮短等待時間和節省程序，以達到更精準更快速地診斷效率。然隨著資訊科技演進，DR日益普及，大幅降低醫療成本，再加上DR製造模組化方式，讓原本舊有的AR設備使用者，可以以較經濟實惠的方式在原有設備上升級成DR數位化系統，促使DR設備成本降低以及出貨量增加。

4. 大數據時代刺激影像設備需求增加

由於歐美先進國家陸續由金融風暴與歐債危機復甦，加上大數據強化對數位影像設備之需求，普及化的平價且多功能的數位影像診斷設備預期成為下一波臨床所需。透過數位化、無線化傳輸方式讓臨床診斷影像透過醫院資訊系統，快速且正確地傳送到醫師診間電腦螢幕上，提供迅速便利的影像診斷並結合管理資訊進行大數據分析的需求將使得影像設備需求逐漸提高。

5. 全球COVID-19疫情增加個人防護裝備需求

隨著疫情肆虐，改變人類生活型態與防護習慣。各項個人防護裝備市場需求提升將成為新常態。口罩、隔離衣、手套及各項個人防疫用品將成為個人及家庭基本消耗品之一環。透過專業設計、客製化的個人防疫用品需求將日漸增加。

競爭利基

1. 堅強的產品開發團隊

Swissray 深耕醫學影像設備三十餘年，累積許多相關產品開發經驗與技術人員。其中，本集團之產品開發人員具有相關產業背景及學經歷，顯示團隊素質相當優秀。

2. 具備五大核心競爭力

- (1) 產品創新能力：Swissray 分別在Optical coupling design、Mirror Optics 及ddRFormula 已取得歐美主要國家10 餘項發明專利；目前亦陸續持有台灣、美國、中國專利13 項，以及Norland 產品相關研究論文共計2,331 篇。
- (2) 全球認證與品質管理經驗：目前分別得到美國FDA、歐洲CE、台灣TFDA、大陸CFDA及俄羅斯FDA品質認證及輸入許可。
- (3) 市場銷售與客服網絡：目前累積有2500 台的裝機量，擁有國際指標客戶且獲得美國頂尖醫院肯定，及獲得公正機構MD Buyline 在客服維修能力評等肯定。
- (4) 具有美歐非三大洲國際標案執行能力：分別承包世界銀行羅馬尼亞醫療援助計畫、南非礦工塵肺病防治計畫及美國邊境肺結核檢疫等計畫，具有國際標案執行能力。
- (5) 國際品牌能見度：Swissray 為世界知名品牌的醫學影像設備商，具有專業的研發能力，並累積相當豐富的全球銷售經驗，參加各項國際醫療展，特別是在歐美市場，已有相當亮眼的成績，並得到國際期刊報導及客服大獎等肯定。

3. 掌握五大核心技術能力

Swissray 充分掌握市場未來變化，與國內外學術單位密切合作，強化研發能力及技術，並掌握產業發展之動態，建立良好市場資訊蒐集之管道，以利相關產品的開發，同時Swissray 具有五大核心技術能力：

- (1) 高階影像規格制訂與系統測試能力，包括產品工業設計、自動控制及機構設計、數位影像鏈整合、軟體介面平台開發及系統整合測試
- (2) 系統軟體介面平台開發技術
- (3) 雙能量X 光分析技術，包括骨質密度及體脂肪分析及雙能量減影技術
- (4) 三維斷面合成造影技術
- (5) 全球雲端維修服務能力，建立全球即時監控維修中心

4. 完整數位 X 光機產品系列

Swissray藉由充分的市場研究及從醫療單位取得相關臨床資訊，以獲取未來市場發展走向，目前除原有C 型臂數位X光機外，又加入了天井式與移動式設計及落地式X光機，配合新開發的攜帶式偵測平板，具有完整的數位X光 機產品線。未來將加入超音波和放射影像相關產品系列，使Swissray成為更全方位的先進醫療影像設備的供應者，更能滿足客戶所需。

發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1. 有利因素

項目	有利因素說明
優勢	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 國際品牌、全球通路及國際管理團隊優勢。 ✓ 產品開發、設計、製造、整機產品能力。 ✓ 卓越影像品質技術，優異軟體介面平台。 ✓ ISO、FDA、CE 國際品質認證。 ✓ 具備全球化銷售通路與售後客服維修管理機制及能力。 ✓ 國際指標型優良客戶群及國際專案執行能力。
機會	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 全球醫材設備市場穩定成長、新興國家市場大幅成長。 ✓ 政府積極推動生技醫療產業政策，有利於企業長期投入發展的決心與機會。 ✓ 整合國內產學科技人才及強而有力的光、機、電、資訊技術實力，以提升現有產品全球化競爭機會。 ✓ 接軌國內產學研醫之技術合作平台，及完整之醫療臨床應用資源，建立未來產品開發及擴充多元產品機會。

2. 不利因素及因應對策

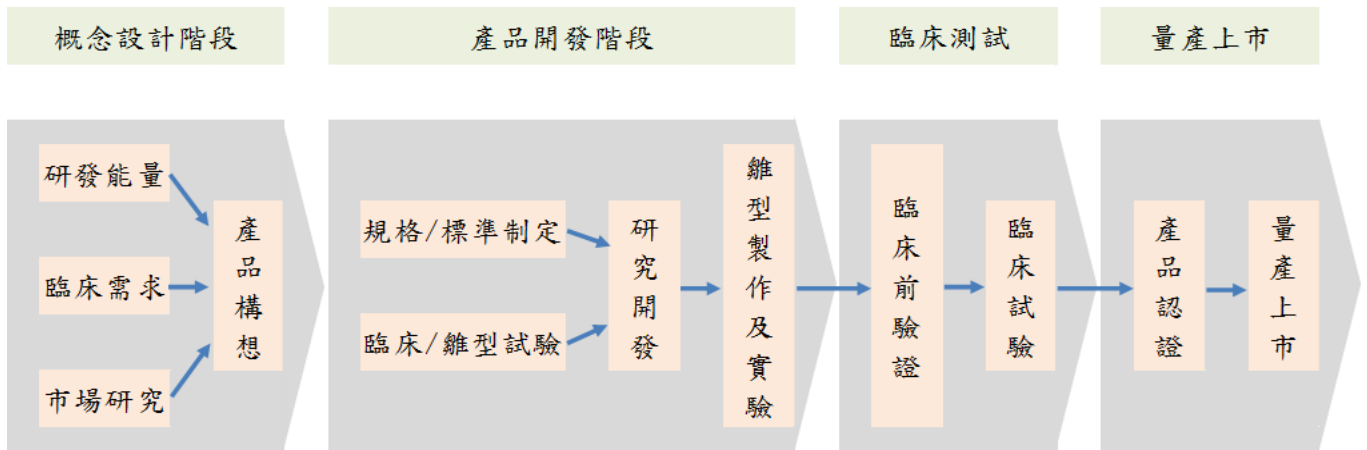
項目	不利因素說明	因應對策
劣勢	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 公司規模相對較小 ✓ 瑞士生產及勞動成本高 ✓ 缺乏其他非游離及分子影像相關設備(超音波、磁共振及正子造影...等) ✓ 研發經驗專注於歐美市場應用、不利新興市場 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 連結亞洲研發能量 <ul style="list-style-type: none"> - 尋求國內外產學合作機會，強化研發功能 - 建立產業聯盟合作提供全方位產品銷售及直銷代理混合模式以提升並區隔市場競爭力 ✓ 擴充高階影像產品線 <ul style="list-style-type: none"> - 購買 Norland 骨質密度檢測儀器部門 - 類比機種數位平板升級專案 - 共同研發高階醫療產品及影像設備技轉合作評估 - 開發新型數位 X 光機 - 與優質製造商合作，提供Swissray 品牌磁共振造影儀
威脅	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 國際大廠長期主導醫療法規、掌握技術應用以提升競爭門檻及擁有早期投入市場之市佔率與品牌優勢 ✓ 競爭對手提供統包多元化策略 ✓ 國際大廠產品齊全、市場佈局完整 ✓ 新興市場 國家政策主導性強、短期市場發展較有利於自我區域型品牌 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 強化亞洲新興市場，佈局全球通路 <ul style="list-style-type: none"> - 積極開發新興國家市場，取得中國大陸及東南亞之輸入證照 - 藉由與優秀製造商合作，擴展產品多元化及透過代理、併購延伸市場深度與客戶群。推出 Swissray 品牌產品

二、主要產品之重要用途與產製過程

主要產品之重要用途

本集團生產之全系列數位X光機系統涵蓋天井式、C臂式、移動式及開發中之落地式等各式一般用X光機。主要應用範圍為X光科、放射科或影像醫學部中之各類一般X光檢查範圍。另外，本集團產品搭配特殊之骨科及小兒科選配設備與軟體，可支援骨科及小兒科提出之特殊檢查項目。

主要產品之產製過程



Swissray 主要產品開發流程涵蓋了概念設計、產品開發、臨床測試與量產上市等不同階段。在概念設計階段，Swissray 進行充分的市場研究及從醫院單位獲得充分臨床資訊後，並整合集團的研發能量，提出產品構想。

針對產品構想，本集團之產品開發單位人員將會進行規格與各項測試標準之建立並嚴選有製造能力之合作夥伴建立臨床與雛型機試驗後，進行雛型機的製作與實驗。完成後之雛型機將在本集團之重要臨床合作機構中進行臨床前與臨床測試(非必要)。測試完成後即進入產品量產化階段，亦進行各項的產品認證與量產化修飾，而在取得FDA 或 CE 等輸入許可後，正式上市。

機構設計

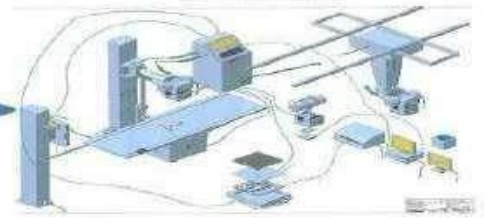
影像鏈整合



軟體介面開發



系統整合



對於任何本集團開發之產品，均會針對臨床需求，進行機構設計，或由 OEM 廠商中選出適用之機構件。該機構件與影像鏈元件，包括高壓產生器、高壓電源線、X 光球管、準直儀、劑量面積積分器(Dose Area Product, DAP)、X 光柵(Grid)、自動曝光控制(Autometric Exposure Control, AEC)、平板偵測器與其他零附件整合後，再與軟體介面及工作站進行最後整合測試。如此嚴謹的生產測試過程，可以確保Swissray 產品的優良品質。

三、主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
X-Ray Tube	Siemens & Toshiba	良好、品質穩定
Flat Panel Detector	Thales	良好、品質穩定
High Voltage Generator	CPI	良好、品質穩定

四、最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額10%以上之供應商及客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元；%

項目	民國 110 年度				民國 111 年度				112年度截至3月31日止			
	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	名稱	金額	占當年度截至前一季進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	超象科技	5,359	15.28	無	首美達實業	45,937	26.60	關係人	首美達實業	6,175	20.16	關係人
2	Saint-Gobain	2,395	6.83	無	ABLE C&C	15,368	8.90	無	KIMURAMED	3,824	12.48	無
3	-	-	-	-	善德生化	12,686	7.34	無	VINNO	3,449	11.26	無
4	其他	27,314	77.89	無	其他	98,735	57.16	無	其他	17,186	56.10	無
	進貨淨額	35,068	100.00		進貨淨額	172,726	100.00		進貨淨額	30,634	100.00	

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元；%

項目	民國 110 年度				民國 111 年度				112年度截至3月31日止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	Vietnam Medical	8,077	6.60	無	EVERLASTING	28,626	11.25	無	SOAR MEDICAL (THAILAND)	6,221	10.61	無
2	其他	114,277	93.40	無	其他	225,811	88.75	無	其他	49,458	88.83	無
	營業收入淨額	122,354	100.00		營業收入淨額	254,437	100.00		營業收入淨額	58,614	100.00	

五、最近二年度生產量值

單位：台、片、個/新台幣仟元

生產 量值 主要商品	年度	民國110年度			民國111年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
醫療設備(數位 X 光機)		12	-	-	-	-	-
醫療設備(骨密儀)		48	7	5,630	-	-	-
醫療耗材		29,150	14,143	14,077	119,641,571	103,054,252	119,525
合計		-	-	19,707	-	-	119,525

六、最近二年度銷售量值

單位：台、片、個/新台幣仟元

主要 商品	年度 銷售 量值	民國110年度				民國111年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
醫療設備		6	2,402	14	18,799	18	7,663	-	-
寵物醫療器材		-	-	-	-	6,883	85,624	5,126	30,806
耗材及維修(註)		-	6,206	-	45,938	-	24,419	-	5,054
醫療耗材		17,401	37,945	-	-	48,914,471	57,483	6,550,529	10,533
其他		-	11,064	-	-	444,816	24,788	1,772,010	8,097
合計		17,407	57,617	14	64,737	49,366,188	199,977	8,327,665	54,490

註1：耗材與維修收入主係來自維修保養之收費。

參、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

年度		110年度	111年度	112年度 截至4月30日止
員工 人數	經理人	12	21	21
	生產線員工	7	10	13
	一般職員	22	51	33
	合計	41	82	67
平均年歲		42	44	55
平均服務年資		2.91	3.46	3.63
學歷 分布 比率 年度	博士	4.88%	3.66%	4.48%
	碩士	21.95%	8.53%	10.45%
	大專	53.66%	62.20%	67.16%
	高中及高中以下	19.51%	25.61%	17.91%

肆、環保支出資訊

- 一、最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未

來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

二、因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之相關資訊：本公司數位 x 光機及骨密檢測儀產品皆符合RoHS限用指令。

伍、勞資關係

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

員工福利措施：

本公司提供員工定期健康檢查、差旅費補助、停車費交通費補助、手機費補助、年終尾牙、生日禮金、急難慰問金，並設有婚、喪、醫療及生育等補助金等各項福利及補助，以照顧員工之生活。

員工進修、訓練狀況：

本公司為提高人力素質，增進員工工作知識、技能，依員工本身條件及工作需要，配合公司發展策略，不定期相關訓練活動，並強化員工完整之訓練及進修管道，藉以達成企業永續卓越經營之目標。

退休制度及其實施狀況：

1. 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 美國子公司SRI之退休金辦法係屬確定提撥退休辦法。

勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司定時召開勞資會議，尊重勞資雙方協調意見，與員工達成良好之溝通，以作為行政及各項福利措施上重要之參考來源。本集團訂有人事管理規則，在考勤與獎懲、薪資與福利及員工出勤與休假等業，已訂定相關辦法作為公司管理之依據，前列規則及辦法之訂定均依勞動基準法及當地政府相關法令而訂定。

在工作環境與員工安全防護方面，本公司十分重視職場的安全與衛生，為營造良好的工作環境，日、夜間均設有嚴密門禁管理，並與保全公司簽約，維護辦公室及廠區之安全；為確保同仁安全健康，定期提供在職員工之體檢，辦公區環境清潔派有專人維護，大樓之飲水設備具過濾系統等硬體設備；強化電腦機房及實驗作業區等環境安全。

二、最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無此情形。

三、員工行為或倫理守則：

本公司依據勞動基準法及相關法令訂定「工作規則」，凡受本公司雇用從事工作而獲得薪資之員工，均適用本規則；另為使董事、監察人及經理人之行為符合道德標準，另訂定「道德行為準則」，以作為相關人員行為遵循之依據，其詳細條文內容如下所示：

欣大健康投資控股股份有限公司(原名：環瑞醫投資控股股份)有限公司)

道德行為準則

民國 109 年 11 月 12 日董事會修訂及民國110年股東會報告

壹、主旨

為導引本公司董事、經理人(包括總經理及相當等級者、副總經理及相當等級者、協理及相當等級者、財務部門主管、會計部門主管、以及其他有為公司管理事務及簽名權利之人)及所有本公司員工之行為符合道德標準，並使本公司之利害關係人更加瞭解本公司道德標準，及維護公司信譽及公司永續成功經營，爰依「上市上櫃公司訂定道德行為準則參考範例」及相關規定訂定本準則，以資遵循。

貳、適用範圍

本公司董事、經理人及所有本公司各單位員工。

參、內容

一、權責單位：

- (一)審計委員會：為本準則之申訴呈報單位。
- (二)董事會：對違反道德行為準則之行為，開會決議懲戒措施之單位。

二、準則項目：

- (一)防止利益衝突：個人利益介入或可能介入公司整體利益時即產生利害衝突，例如，當公司董事或經理人無法以客觀及有效率的方式處理公務時，或是基於其在公司擔任之職位而使得其自身、配偶、父母、二親等或三親等以內之親屬獲致不當利益。公司應特別注意與前述人員所屬之關係企業資金貸與或為其提供保證、重大資產交易、進(銷)貨往來之情事。公司應該制定防止利益衝突之政策，並提供適當管道供董事或經理人主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。
- (二)避免圖私利之機會：公司應避免董事或經理人為下列事項：
 - 1.透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便而有圖私利之機會；
 - 2.透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便以獲取私利；
 - 3.與公司競爭。當公司有獲利機會時，董事或經理人有責任增加公司所能獲取之正當合法利益。
- (三)保密責任：董事或經理人對於公司本身或其進(銷)貨客戶之資訊，除經授權或法律規定公開外，應負有保密義務。應保密的資訊包括所有可能被競爭對手利用或洩漏之後對公司或客戶有損害之未公開資訊。
- (四)公平交易：董事或經理人應公平對待公司進(銷)貨客戶、競爭對手及員工，不得透過操縱、隱匿、濫用其基於職務所獲悉之資訊、對重要事項做不實陳述或其他不公平之交易方式而獲取不當利益。
- (五)保護並適當使用公司資產：董事或經理人均有責任保護公司資產，並確保其能有效合法地使用於公務上，若被偷竊、疏忽或浪費均會直接影響到公司之獲利能力。
- (六)遵循法令規章：公司應加強證券交易法及其他法令規章之遵循。
- (七)鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為：公司內部應加強宣導道德觀念，並鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為準則之行為時，向經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報。為了鼓勵員工呈報違法情事，公司應訂定具體檢舉制度，允許匿名檢舉，並讓員工知悉公司將盡全力保護檢舉人的安全，使其免於遭受報復。
- (八)懲戒措施：董事或經理人有違反道德行為準則之情形時，公司應依據其於道德行為準則訂定之懲戒措施處理之，且即時於公開資訊觀測站揭露違反道德行為準則人員之職稱、姓名、違反日期、違反事由、違反準則及處理情形等資訊。公司並宜制定相關申訴制度，提供違反道德行為準則者救濟之途徑。

三、豁免適用之程序：

公司所訂定之道德行為準則中須規定，豁免董事或經理人遵循公司之道德行為準則，必須經由董事會決議通過，且即時於公開資訊觀測站揭露允許豁免人員之職稱、姓名、董事會通過豁免之日期、豁免適用之期間、豁免適用之原因及豁免適用之準則等資訊，俾利股東評估董事會所為之決議是否適當，以抑制任意或可疑的豁免遵循準則之情形發生，並確保任何豁免遵循準則之情形均有適當的控管機制，以保護公司。

四、揭露方式

本公司應於公司網站、年報、公開說明書及公開資訊觀測站揭露其所訂定之道德行為準則，修正時亦同。

肆、實施日期

本準則經審計委員會同意並呈報董事會通過後施行，並提報股東會，修正時亦同。

本辦法編訂於中華民國102年6月24日訂定及公布實施。

第一次於中華民國105年6月20日修訂。

第二次於中華民國109年11月12日修訂。

陸、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等。

(一) 資通安全風險管理架構

為確保本公司自有及客戶夥伴之資訊資產安全，鑒於資訊安全風險評估，並保障本公司及利害關係人權益，本公司於民國110年擬訂年度資訊安全政策與程序，明訂資訊安全檢核基準；協調相關資源及跨單位活動，檢視資訊安全事件管理，規劃資訊安全教育，擬訂及執行資訊安全稽核作業；並應每年檢視及決議資訊安全與資訊保護方針及政策，落實資訊安全管理措施的有效性。

(二) 資通安全政策

本公司參考ISO 27001資訊安全管理制訂資訊安全政策及資訊安全管理辦法，資安事件通報應變作業流程、並參照政府法規制訂資訊安全政策與程序、密碼管理政策與程序等；隨時蒐集、分析最新資訊安全相關法規，以制訂或修訂相關管理辦法；定期審查所需執行的資訊安全相關作業，以確保符合安全政策。

(三) 具體管理方案及投入資通安全管理之資源

本公司很重視資訊安全風險控制與保護，佈建防禦的資安管控防護網，實施必要的管控措施，例如郵件系統防護、權限需定期進行重新審閱、定期透過實體或線上課程給予全體同仁進行資安觀念的教育訓練，新進員工到職當日即協助了解相關資安規範，並定期公告資安管控及重大資安事件進行意識宣導，定期參加各類資安相關或駭客攻防的技術課程，培訓資安技術人員、實體防護強化，資安管控依年度計畫升級、新購或引進新技術。

近年來網路攻擊事件頻傳，勒索病毒尤為猖獗，影響層面廣泛，已對企業造成莫大的損害，不得掉以輕心，本公司針對國內外重大資安事件進行加強內部及外部網路攻擊防護，教育訓練意識宣導，嚴格執行防火牆政策審核、主機端點防護、網路入侵偵測、防毒系統更新、主機及網路設備漏洞修補、零時差攻擊防護、釣魚郵件偵測、異常行為判定、電腦機房管理等，透過本公司資安維運的平台，定期進行系統查核與改善，導入新技術來加強資料防護。

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，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

柒、重要契約

欣大投資控股股份有限公司(S&S)

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
合資協議	首美達實業股份公司	2021/11/04 – 迄今 (至各方以書面形式一致同意終止)	與首美達合資公司、品 牌產品經銷及代理業務 合作	無

瑞亞生醫股份有限公司(SRA)

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃契約	劉燈桂	2020/07/01-2023/06/30	承租辦公室及車位	無

欣大首美達股份有限公司

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃契約	首美達實業股份有限公司	2022/01/01-2024/12/31	承租辦公室及車位	無

Swissray Medical AG (SRM)

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銀行借 款合約	Raiffeisenbank Beromünster, Switzerland	2010/09/21-2100/09/30	銀行借款	無

06 財務概況

壹、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

一、簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

簡明資產負債表-合併財務報告

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					112年度截至 3月31日止
		民國 107 年	民國108年	民國109年	民國110年	民國111年	
流動資產		401,772	204,855	195,711	217,298	316,274	282,284
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		17,108	20,398	19,082	15,134	18,424	19,082
備供出售金融資產-非流動		0	0	0	0	0	0
不動產、廠房及設備		75,639	58,933	57,286	53,660	126,853	129,154
無形資產		8,457	3,206	1,765	1,248	49,755	47,689
其他資產		1,280	10,540	14,281	6,775	19,752	17,210
資產總額		504,256	297,932	288,125	294,115	531,058	495,419
流動負債	分配前	111,913	72,127	89,112	80,899	141,677	120,551
	分配後(註2)	111,913	72,127	89,112	80,899	141,677	—
非流動負債		151,608	125,848	131,223	119,023	173,961	172,385
負債總額	分配前	263,521	197,975	220,335	199,922	315,638	292,936
	分配後(註2)	263,521	197,975	220,335	199,922	315,638	—
股本		425,400	425,400	655,400	805,400	221,080	221,080
資本公積		49,827	49,827	0	0	94,500	94,500
保留盈餘	分配前	(241,115)	(387,582)	(595,450)	(759,094)	(181,659)	(195,042)
	分配後(註2)	(241,115)	(387,582)	(595,450)	(759,094)	(181,659)	—
其他權益		6,623	12,312	7,840	8,687	1,334	1,773
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
歸屬於母公司業主之權益		240,735	99,957	67,790	54,993	135,255	122,311
非控制權益		0	0	0	39,200	80,165	80,172
權益總額	分配前	240,735	99,957	67,790	94,193	215,420	202,483
	分配後(註2)	240,735	99,957	67,790	94,193	215,420	—

註1：上列財務資料均經會計師查核簽證，惟112年第一季合併財務報表經會計師核閱。

註2：係依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列，惟本公司111年度虧損撥補於112年3月23日經董事會決議，並將報告股東會。

簡明綜合損益表-合併財務報告

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					112度截至 3月31日止
		民國 107年	民國 108年	民國 109年	民國 110年	民國 111年	
營業收入		323,303	181,729	101,361	122,354	254,437	58,614
營業毛利		37,093	14,605	(23,400)	(7,932)	38,389	13,230
營業損益		(238,310)	(124,304)	(134,382)	(103,287)	(110,518)	(18,245)
營業外收入及支出		500	(27,980)	19,567	7,893	40,148	4,869
稅前淨利		(237,810)	(152,284)	(114,815)	(95,394)	(70,370)	(13,376)
繼續營業單位本期淨利		(237,973)	(152,383)	(114,815)	(95,394)	(69,159)	(13,376)
停業單位損失		0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(237,973)	(152,383)	(114,865)	(95,394)	(69,159)	(13,376)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		17,072	11,605	(4,472)	847	(7,353)	439
本期綜合損益總額		(220,901)	(140,778)	(119,337)	(94,547)	(76,512)	(12,937)
淨利(損)歸屬於 於母公司業主		(237,973)	(152,383)	(114,865)	(95,394)	(66,885)	(13,383)
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	(2,274)	7
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		(220,901)	(140,778)	(119,337)	(94,547)	(74,238)	(12,944)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		0	0	0	0	(2,274)	7
每股盈餘/元		(5.59)	(3.58)	(1.87)	(6.52)	(3.77)	(0.61)

註 1：上列財務資料均經會計師查核簽證，惟112年第一季合併財務報表經會計師核閱。

簡明資產負債表-個體財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		民國 107年	民國 108年	民國 109年	民國 110年	民國 111年
流動資產		173,977	72,266	94,968	20,384	62,668
不動產、廠房及設備		0	0	21	17	10
無形資產		842	632	422	365	3,432
其他資產		71,549	75,037	89,580	143,357	190,512
資產總額		246,368	147,935	184,991	164,123	256,622
流動負債	分配前	5,633	4,076	8,220	2,928	3,362
	分配後(註2)	5,633	4,076	8,220	2,928	—
非流動負債		0	43,902	108,981	106,202	118,005
負債總額	分配前	5,633	47,978	117,201	109,130	121,367
	分配後(註2)	5,633	47,978	117,201	109,130	—
股本		425,400	425,400	655,400	805,400	221,080
資本公積		49,827	49,827	0	0	94,500
保留盈餘	分配前	(241,115)	(387,582)	(595,450)	(759,094)	(181,659)
	分配後(註2)	(241,115)	(387,582)	(595,450)	(759,094)	—
其他權益		6,623	12,312	7,840	8,687	1,334
庫藏股票		0	0	0	0	0
歸屬於母公司業主之權益		240,735	99,957	67,790	54,993	135,255
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	240,735	99,957	67,790	54,993	135,255
	分配後(註2)	240,735	99,957	67,790	54,993	—

註 1：上列財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列，惟本公司111年度虧損撥補於112年3月23日經董事會決議，並將報告股東會。

簡明綜合損益表-個體財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		民國 107 年	民國108年	民國109年	民國110年	民國111年
營業收入		(216,177)	(136,383)	(101,189)	(79,065)	(52,948)
營業毛利		(216,177)	(136,383)	(101,189)	(79,065)	(52,948)
營業損益		(246,975)	(151,010)	(113,512)	(91,698)	(68,871)
營業外收入及支出		9,002	(1,373)	(1,353)	(3,696)	1,986
稅前淨利		(237,973)	(152,383)	(114,865)	(95,394)	(66,885)
繼續營業單位本期淨利		(237,973)	(152,383)	(114,865)	(95,394)	(66,885)
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(237,973)	(152,383)	(114,865)	(95,394)	(66,885)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		17,072	11,605	(4,472)	847	(7,353)
本期綜合損益總額		(220,901)	(140,778)	(119,337)	(94,547)	(74,238)
淨利(損)歸屬於 母公司業主		(220,901)	(152,383)	(114,865)	(95,394)	(66,885)
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		(220,901)	(140,778)	(119,337)	(94,547)	(74,238)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		0	0	0	0	0
每股盈餘 / 元		(5.59)	(3.58)	(1.87)	(6.52)	(3.77)

註 1：上列財務資料均經會計師查核簽證。

最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
107 年	資誠聯合會計師事務所	梁嬋女、曾惠瑾	標準式無保留意見
108 年	資誠聯合會計師事務所	鄧聖偉、蔡亦臺	標準式無保留意見
109 年	資誠聯合會計師事務所	鄧聖偉、蔡亦臺	標準式無保留意見
110 年	資誠聯合會計師事務所	鄧聖偉、蔡亦臺	標準式無保留意見
111 年	資誠聯合會計師事務所	鄧聖偉、蔡亦臺	標準式無保留意見

貳、最近五年度財務分析

財務分析-國際財務報導準則(合併財務報告)

分析項目		最近五年度財務分析					112年度截至 3月31日止
		民國107年	民國108年	民國109年	民國110年	民國111年	
財務 結構	負債占資產比率 (%)	52.25	66.44	76.47	67.97	59.44	59.13
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)	518.70	383.15	347.40	397.35	306.95	290.25
償債 能力	流動比率 (%)	359.00	284.01	219.62	268.60	223.24	234.16
	速動比率 (%)	182.91	115.06	120.24	179.13	123.39	119.17
	利息保障倍數	(171.45)	(72.03)	(58.70)	(53.98)	(28.70)	(14.00)
經營 能力	應收款項週轉率 (次)	4.69	6.33	5.47	5.33	4.90	2.98
	平均收現日數	77.82	57.66	66.72	68.48	74.49	122.48
	存貨週轉率 (次)	0.82	0.59	0.57	0.67	1.05	0.83
	應付款項週轉率 (次)	12.18	17.00	13.24	6.14	6.28	4.40
	平均銷貨日數	445.12	618.64	640.35	544.78	347.62	439.76
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	3.33	2.70	1.74	2.21	2.82	1.83
	總資產週轉率(次)	0.50	0.45	0.34	0.42	0.62	0.46
獲利 能力	資產報酬率 (%)	(36.73)	(37.57)	(38.67)	(32.28)	(16.30)	(9.87)
	權益報酬率 (%)	(67.42)	(89.45)	(136.95)	(117.78)	(44.67)	(25.61)
	稅前純益佔實收資本額比率 (%)	(55.90)	(35.79)	(17.51)	(11.84)	(31.83)	(24.20)
	純益率 (%)	(73.60)	(83.85)	(113.32)	(77.96)	(27.18)	(22.82)
	每股盈餘(虧損)(元)	(5.59)	(3.58)	(1.87)	(6.52)	(3.77)	(0.61)
現金 流量	現金流量比率 (%)	(121.87)	(123.94)	(65.78)	(87.18)	(51.46)	(81.79)
	現金流量允當比率 (%)	(659.48)	(1,278.92)	(1,522.90)	(1,595.45)	(431.12)	(324.06)
	現金再投資比率 (%)	(25.19)	(23.93)	(18.09)	(19.64)	(14.29)	(19.53)
槓桿度	營運槓桿度	(0.87)	(0.78)	(0.85)	(0.78)	(0.69)	(0.56)
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.01	1.01	1.02	1.05

說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係取得子公司致不動產、廠房及設備增加，故比率下降。
2. 速動比率：主係111年度流動負債增加，故比率下降。
3. 利息保障倍數：主係111年度虧損減少，故比率上升。
4. 存貨週轉率/平均銷貨日數：主係111年度銷貨成本增加，故比率上升、平均銷貨日數下降。
5. 不動產、廠房及設備週轉率/總資產週轉率：主係111年度銷貨收入增加，故比率上升。
6. 總資產週轉率/資產報酬率：主係111年度收入增加，故比率上升。
7. 權益報酬率：主係111年度權益增加，故比率上升。
8. 稅前純益佔實收資本額比率：主係111年度辦理減資致實收資本減少，故比率下降。
9. 純益率：主係111年度淨損減少，及銷貨收入增加，故比率上升。
10. 每股虧損(元)：主係因111年度淨損減少，故每股虧損減少。
11. 獲利能力：本公司111年度虧損，致獲利能力相關指標皆為負數。
12. 現金流量比率/現金流量允當比率/現金再投資比率：主係近五年度營業活動淨現金流出減少，故比率皆下降。
13. 現金流量：本公司111年度虧損，致現金流量呈現淨流出。

註1：上列各年度合併財務報表經會計師查核，惟112年第一季合併財務報表經會計師核閱。

財務分析-國際財務報導準則(個體財務報告)

分析項目		最近五年度財務分析				
		(註：下列財務資料，均經會計師查核簽證。)				
年度		民國107年	民國108年	民國109年	民國110年	民國111年
財務結構	負債占資產比率 (%)	2.29	32.43	63.35	66.49	47.29
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	不適用	不適用	841,766.66	948,205.88	2,532,600.00
償債能力	流動比率 (%)	3,088.53	1,772.55	1,155.32	696.17	1,864.01
	速動比率 (%)	3,084.63	1,769.07	1,154.06	691.59	1,859.10
	利息保障倍數 (%)	0.00	(1,014.88)	(473.64)	(230.53)	(129.63)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	平均收現日數	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	存貨週轉率 (次)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	應付款項週轉率 (次)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	平均銷貨日數	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	總資產週轉率 (次)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
獲利能力	資產報酬率 (%)	(66.53)	(77.23)	(68.88)	(54.46)	(31.60)
	權益報酬率 (%)	(67.43)	(89.45)	(136.95)	(155.38)	(70.31)
	稅前純益佔實收資本額比 (%)	(55.94)	(35.82)	(17.52)	(11.84)	(30.25)
	純益率 (%)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	每股盈餘 (元)	(5.59)	(3.58)	(1.87)	(6.52)	(3.77)
現金流量	現金流量比率 (%)	(187.56)	1,697.03	(101.38)	377.11	(468.38)
	現金流量允當比率 (%)	(663.92)	(24,358.44)	(32,225.19)	(6,795.53)	5,982.15
	現金再投資比率 (%)	(4.36)	47.76	(4.68)	6.80	(6.25)
槓桿度	營運槓桿度	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

- 負債占資產比率：主係111年度資產增加，故比率下降。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係111年度權益增加，故比率上升。
- 流動比率/速動比率：主係111年度流動資產增加，故比率皆上升。
- 利息保障倍數：主係111年淨損減少及利息費用增加所致，故比率下降。
- 經營能力：本公司係投資控股公司，不予分析。
- 資產報酬率：主係111年度稅後純損減少，故比率上升。
- 權益報酬率：主係111年度權益增加，故比率上升。
- 稅前純益佔實收資本額比率：主係111年度辦理減資致實收資本減少，故比率下降。
- 每股虧損(元)：主係因111年度淨損減少，故每股虧損減少。
- 獲利能力：本公司111年度虧損，致獲利能力相關指標皆為負數。
- 現金流量比率/現金再投資比率：主係營業活動淨現金流出增加，故比率下降。
- 現金流量允當比率：主係營業活動淨現金流入，故比率上升。

註：分析項目之計算公式如下述：

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)。

參、最近年度財務報告之審計委員會


欣大健康投資控股股份有限公司
(原名：環瑞醫投資控股股份有限公司)
審計委員會查核報告書

茲准 董事會造送本公司民國 111 年度營業報告書、個體及合併財務報表與虧損撥補議案，其中個體及合併財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所鄧聖偉及蔡亦臺會計師查核竣事並提出查核報告。上開各項表冊經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報請鑒核。

此致

欣大健康投資控股股份有限公司一一二年股東常會

審計委員會召集人：張嘉正



中 華 民 國 1 1 2 年 0 3 月 2 3 日

肆、最近年度財務報告：詳見附錄一。

伍、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：詳見附錄二。

陸、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務周轉困難情事，對公司財務狀況之影響：無。

07 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

壹、財務狀況(合併財務報表)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	民國 110年度	民國 111年度	差 異	
				增(減)金額	變動比例%
流動資產		217,338	316,274	98,936	45.52 註1
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		15,134	18,424	3,290	21.74
不動產、廠房及設備		53,660	126,853	73,193	136.40 註1
無形資產		1,248	49,755	48,507	3886.78 註1
其他非流動資產		6,775	19,752	12,977	191.54 註1
資產總額		294,155	531,058	236,903	80.54 註1
流動負債		80,939	141,677	60,738	75.04 註1
長期借款		117,539	171,954	54,415	46.30 註1
其他非流動負債		1,484	2,007	523	35.24
負債總計		199,962	315,638	115,676	57.85 註1
普通股股本		805,400	221,080	(584,320)	(72.55) 註2
資本公積		0	94,500	94,500	N/A 註3
待彌補虧損		(759,094)	(181,659)	577,435	(76.07) 註2
其他權益		8,687	1,334	(7,353)	(84.64)
少數股權		39,200	80,165	40,965	104.50 註1
權益總計		94,193	215,420	121,227	128.70 註1

差異分析說明：

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達 10,000 仟元者分析主要原因及其影響及未來因應計畫，說明如下：

註 1：主係本公司111年取得睿邑生物科技(股)公司之51%股權及欣大首美達(股)公司取得關係人之營業與財產。

註 2：主係本公司111年度辦理減資彌補虧損，致股本及待彌補虧損減少。

註 3：主係本公司111年度私募溢價發行，致資本公積增加。

貳、財務績效(合併財務報表)

單位：新台幣；仟元

項目	年度	民國 110年度	民國 111年度	差異	
				增(減)金額	變動比例%
營業收入		122,354	254,437	132,083	107.95 註 1
營業成本		(130,286)	(216,048)	(85,762)	65.83 註 1
營業毛利淨額		(7,932)	38,389	46,321	(583.98) 註 1
營業費用		(95,355)	(148,907)	(53,552)	56.16 註 2
營業損失		(103,287)	(110,518)	(7,231)	7.00
營業外收入及支出		7,893	40,148	32,255	408.65 註 3
稅前淨損		(95,394)	(70,370)	25,024	(26.23) 註 4
所得稅費用		0	1,211	1,211	N/A 註 1
本期淨損		(95,394)	(69,159)	26,235	(27.50) 註 4
本期其他綜合利益之稅後淨額		847	(7,353)	(8,200)	(968.12) 註 5
本期綜合損失總額		(94,547)	(76,512)	18,035	(19.08)
淨利(損)歸屬於：母公司業主		(95,394)	(66,885)	28,509	(29.89) 註 4
綜合損益總額歸屬於：母公司業主		(94,547)	(74,238)	20,309	(21.48) 註 6
增減變動比例達 20%以上之分析說明：					
註 1：主係本公司110年與111年各取得欣大首美達(股)公司及睿邑生物科技(股)公司之51%股權。					
註 2：主係111年度預期信用損失及推銷費用增加，故營業費用上升。					
註 3：主係111年度出售待處分部門之債務豁免收入增加，致營業外收入增加。					
註 4：主係111年度毛利及營業外收入增加，致本期淨損與稅前淨損減少。					
註 5：主係111年度匯率波動影響，國外營運機構財務報表換算之兌換損失增加，致其他綜合淨利減少。					
註 6：主係111年度本期淨損減少，致歸屬於母公司業主之綜合損益總額減少。					

參、現金流量(合併財務報表)

本年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣；仟元

項目	年度	民國 110 年度	民國 111 年度	增(減)比率%
營業活動之淨現金流量		(70,564)	(72,905)	3.32
投資活動之淨現金流量		(9,254)	(82,250)	788.80
籌資活動之淨現金流量		112,474	149,971	33.34
增減比例變動達20%以上者之分析說明：				
投資活動之淨現金流量：主係111年取得子公司股權及可辨認資產，致現金流出增加。				
籌資活動之淨現金流量：主係111年辦理私募，致現金流入增加。				

流動性不足額之改善計畫：無此情形。

未來一年(112年度)現金流動性分析：

單位：新台幣；仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動 淨現金流入(出)量	全年現金 流入(出)量(註)	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
112,324	(43,894)	(53,735)	58,589	-	-

(一)未來一年現金流量變動情形分析：

- 營業活動：本公司預估未來一年虧損持續縮小，惟營業活動之現金流因處轉型期仍將產生淨現金流出。
- 籌資活動：111年04月29日股東常會決議辦理公開募集或私募有價有價證券案，不超過普通股30,000仟股之額度內，以不超過3次辦理之，截至募資到期日民國112年04月28日止，3次額度皆已辦理。112年擬提請股東會決議授權董事會，於普通股不超過30,000仟股之額度內，視市場環境及公司資金狀況，辦理公開募集或私募普通股，以不超過3次辦理之。

(二)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：尚無現金不足之情形。

註：係包含投資活動及融資活動之現金流(出)入在內。

肆、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

伍、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轉投資政策：

本公司轉投資政策由相關執行部門遵循內部控制「投資循環」及「對子公司之監督與管理」執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

轉投資獲利或虧損情形：

111年12月31日 / 單位：新台幣仟元

項目	年度	帳面金額	民國111年(損)益	獲利或虧損之主要原因
SMTH AG		(161,684)	(1,263)	主係控股公司，認列 SRM 及 SRI 損益。
瑞亞生醫(股)公司(SRA)		99,499	(38,996)	目前尚處於虧損狀態。
Swissray Medical AG (SRM)		(210,833)	(15,679)	主係負責產品之銷售及維修，尚處於虧損狀態。
Swissray International, Inc. (SRI)		428,087	8,288	獲利主係處分部門損益。
中瑞醫療投資控股(股)公司(SRHK)		752	(111)	目前尚處於虧損狀態。
欣新健康(股)公司(Shin Shin)		6,089	(9,928)	營收獲利主要來自於產品之銷售，目前尚處於虧損狀態。
欣大首美達(股)公司		41,469	1,311	營收獲利主要來自於產品之銷售。
睿邑生物科技(股)公司		36,920	(5,519)	營收獲利主要來自於產品之銷售。
致瑩生技(股)公司		5,581	147	於111年10月25日設立核准，營收獲利主要來自於產品之銷售。

未來一年投資計畫：目前尚無具體擴展計畫。

陸、最近年度及截止年報刊日止之風險事項分析評估

一、利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(一)利率

本集團利息費用的產生主係因營運週轉之資金借貸及不動產貸款之銀行借款，民國 111 年度利息支出為新台幣 2,369 仟元，占該年度營業收入淨額為 0.93%，比例相對較小，故利率變動對本集團損益之影響程度有限。

另為避免利率波動對本集團資金成本之影響，本集團已隨時注意利率動向，並與銀行間保持良好關係，以取得較優惠利率，且隨時觀察金融市場利率變化對本公司資金之影響，以期隨時採取變通措施，故利率變動對本公司損益尚不致有重大影響。

(二)匯率

由於本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，主要係以瑞士法郎、美元及新台幣為計價單位，故匯率變動對本集團獲利有部分影響，民國 111 年度兌換利益為新台幣 4,569 仟元，占年度營業收入淨額為 1.80%。本集團在外幣資金管理上採穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響，本集團之財務人員隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關資訊，以期充分掌握匯率走勢，若有匯率變動劇烈需求時，會衡量匯率無風險的避險工具，進行單純避險操作，並隨時針對外幣部位與匯率等風險進行追蹤，以降低匯率影響。

(三)通貨膨脹

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，整體經濟環境呈現通貨膨脹之趨勢，惟本集團產品並非民生基本消費用品，截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。本集團隨時密切注意市場價格之波動，針對存貨進貨時點詳細規劃，並與供應商維持良好之合作關係。

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：

(一)本集團專注於本業之經營，並未跨足其他高風險事業，且基於穩健原則及務實之經營理念，並無從事高風險、高槓桿之投資，故風險尚屬有限。

(二)本集團已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等相關辦法，相關作業皆考慮風險狀況及相關規定後謹慎執行。此外，本集團並無從事投機性之外匯操作，另有關衍生性商品交易之政策將依本集團制定之「從事衍生性金融商品交易處理程序」規定及考量財務業務需要辦理；而資金貸與他人及背書保證僅限集團內，且皆依據上述所訂定之政策及因應措施辦理。

三、未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(一)未來研發計畫

1. 整合既有資源，擴大發展健康事業：持續整合既有資源及降低虧損，深耕醫用耗材市場。
2. 擴展動物醫療器材事業：以原有醫療產業之優勢跨足寵物市場，佈局動物醫療器材並持續拓展通路、增加商品種類，以具差異化及功能性之產品，提升商品競爭力。

(二)預計投入研發費用

民國 111 年度本集團實際發生之研究發展費用為新台幣 21,383 仟元，占集團整體營業收入比例 8.40%，預計民國 112 年度將投入約新台幣 25,000 仟元，並視營運狀況及需求隨時調整之。

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：

本集團日常營運均遵循國內外相關法令規範辦理，截至年報印日止，國內外重要政策及法律變動對集團財務業務尚無重大影響。本集團管理階層亦將隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相

關資訊並諮詢相關專家人士的意見，提供經營階層決策參考，以及時採取適當因應策略。

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：

本集團主要從事醫療儀器及耗材之製造與研發，並提供維修之服務，近年來更積極跨足寵物市場，擴充新產品線並加強供應鏈關係，提供新產品滿足客戶的需求。本集團隨時注意所處產業之科技改變及技術發展演變，並迅速掌握產業動態及同業市場訊息，採行穩健之財務管理策略，以保有市場競爭力。

近年來，資訊雲端化的技術日漸成熟，因此在本集團的產品骨質密度分析儀上也提供了相對應的相關網路服務，目前已於今年度將該項服務由原先自建機房的伺服器，業經整合至AWS雲端上，未來將可預期能提供更持續、更穩定的服務品質。

資安風險逐年不斷地提升及變革，而服務雲端化相較現有的自建機房，係屬較佳之資安因應對策，除此之外，亦可降低潛在風險進而造成減少成本支出，並減少碳排放，逐步朝向環境永續之目標。

六、企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本集團自成立以來，秉持誠信的經營原則及穩健踏實的精神，並積極強化內部管理，提升管理品質與效率，重視企業形象與風險控管，遵守國內外當地相關法令之規定，截至目前為止並未發生企業形象改變而造成企業危機之情事。本集團將不斷引進更多優秀人才，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋與股東及社會大眾，善盡企業應有之社會責任。

七、進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無此情形。

八、擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

九、進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(一)進貨方面

本集團主要進貨項目為委外產製數位 X 光機及自產骨密儀用料、手持超音波儀器、寵物醫療設備、塑膠射出原物料與醫材原物料，最近年度及截至年報刊印日止，進貨對象除關係人外皆較為分散。本集團與各供應商間維持良好且穩定之合作關係，供貨來源尚屬穩定，故不致有供貨短缺或中斷之風險。

(二)銷貨方面

本集團主要銷售對象為各國代理商、經銷商及各級醫療院所，銷售對象頗為分散，單一客戶之銷貨比重超過銷貨淨額10%主係訂單量增加，因銷售對象眾多且分散，仍能確保公司銷售管道暢通，無集中銷貨之虞。

十、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：最近年度及截至年報刊印日止，除已依法公告申報者外，公司未知悉有董事或持股超過百分之十之大股東股權大量移轉或更換之風險。

註：本公司無監察人，以審計委員會代之。

十一、經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

十二、訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、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，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情形。

十三、其他重要風險及因應措施：無。

柒、其他重要事項

資產負債評價科目提列方式之評估依據及基礎

項次	資產負債 評價科目	評估依據	評估基礎
1	備抵呆帳	預期信用風險	本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失。
2	備抵存貨 跌價損失	成本與淨變現 價值孰低法	存貨採逐項比較，依存貨成本高於淨變現價值之差額，提列備抵跌價損失；並依存貨庫齡，提列備抵呆滯損失。

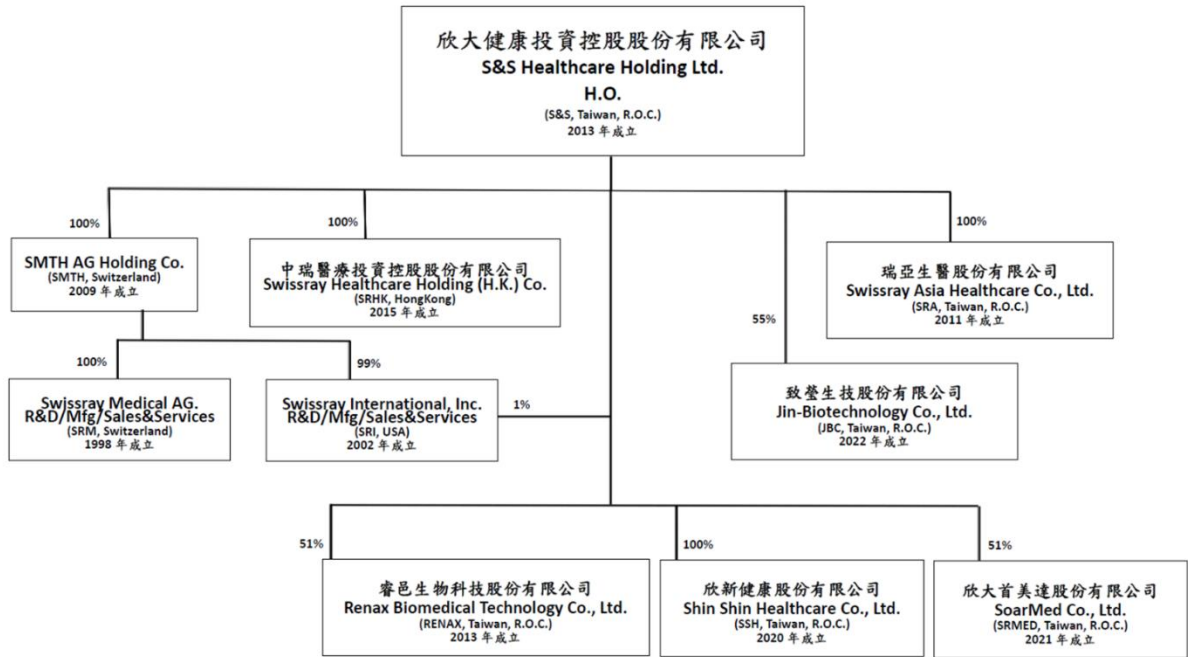
08 特別記載事項特別

壹、關係企業相關資料

一、關係企業合併營業報告書關係企業組織圖

民國 111 年 12 月 31 日

各關係企業基本資料



截至民國 111 年 12 月 31 日止

單位：新台幣(外幣)；元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額		主要營業項目
			幣別	金額(元)	
SMTH AG	民國98年09月	Switzerland	CHF	581,200	一般投資
瑞亞生醫股份有限公司 (SRA)	民國100年12月	Taiwan	NTD	173,000,000	醫療儀器研發、銷售及維修業務
Swissray Medical AG (SRM)	民國77年09月	Switzerland	CHF	8,080,105	醫療儀器之銷售及維修業務
Swissray International, Inc. (SRI)	民國91年05月	U.S.A	USD	22	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務
中瑞醫療投資控股股份有限公司 (SRHK)	民國104年05月	H.K.	USD	2,220,000	一般投資
欣新健康股份有限公司	民國109年09月	Taiwan	NTD	26,000,000	醫療器材之製造
欣大首美達股份有限公司	民國110年12月	Taiwan	NTD	80,000,000	寵物醫療器材之製造及代理
睿邑生物科技股份有限公司	民國102年08月	Taiwan	NTD	80,000,000	醫療儀器之研發、製造及銷售業務
致瑩生技股份有限公司	民國111年10月	Taiwan	NTD	10,000,000	保健營養食品產品代工及銷售業務

推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：本公司整體關係企業經營業務所涵蓋之行業，主要為從事一般投資業、控股公司、醫療儀器之製造、銷售及維修業務。

各關係企業營運概況

截至民國111年12月31日止

單位：仟元

企業名稱	幣別	實收資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	本期損益 (稅後)	稅後每股盈虧 (元)
SMTH AG	CHF	581	5,304	26	5,278	12	(18)	(246)	(4.24)
瑞亞生醫(股)公司	NTD	173,000	110,244	12,443	97,801	29,984	(41,823)	(38,996)	(2.25)
Swissray Medical AG	CHF	8,080	5,068	4,988	80	409	(716)	(508)	(26.88)
Swissray International, Inc.	USD	0 (註)	1,281	1,411	(130)	758	(556)	281	12.86
中瑞醫療投資控(股)公司	USD	2,220	26	2	24	—	(4)	(4)	(0.00)
欣新健康(股)公司	NTD	2,600	14,997	8,908	6,089	33,160	(10,204)	(9,928)	(3.82)
欣大首美達(股)公司	NTD	80,000	130,758	49,447	81,311	118,948	185	1,311	0.16
睿邑生物科技(股)公司	NTD	80,000	151,214	80,467	70,747	80,387	(10,764)	(5,519)	(0.69)
致瑩生技(股)公司	NTD	10,000	10,594	447	10,147	586	141	147	0.15

註：Swissray International, Inc.之實收資本額為USD \$22。

各關係企業董事、監察人及總經理資料

截至民國112年03月31日止；單位：股；%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	%
SMT H AG	董事長 董 事 董 事 董 事 董 事	李典穎 李沛霖 李典忠 陳瑜君 Thomas Esslinger	58,120 股	100
瑞亞生醫股份有限公司 (SRA) (註1)	董事長 董 事 董 事 監察人	李典穎 張維和 林國斌 陳瑜君	17,300,000 股	100
Swissray Medical AG (SRM)	董事長 董 事 董 事 董 事 董 事	李典穎 李沛霖 李典忠 葉治明 (註2) Thomas Esslinger	18,900 股	100
Swissray International, Inc. (SRI)	董事長 董 事 董 事	李典穎 李沛霖 李典忠	21,879 股	100
中瑞醫療投資控股(股)公司 (Swissray Healthcare Holding (HK) Limited)	董事長	李典穎	2,220,000 股	100
欣新健康股份有限公司 Shin Shin	董事長	李典穎	2,600,000 股	100
欣大首美達股份有限公司 (註3)	董事長 董 事 董 事 監察人 董 事 董 事 監察人	欣大健康： 李沛霖 李典穎 葉治明 陳瑜君 首美達： 李萬德 李逸軒 高秋芬	欣大健康： 4,080,000 股 首美達： 3,920,000 股	欣大健康：51 首美達：49

<p>睿邑生物科技股份有限公司 (註4)</p>	<p>董事長 董事 董事 董事 董事 監察人</p>	<p>欣大健康： 葉治明 李典穎 張芳欽 張銘華 曲聖歲 陳士傑</p>	<p>欣大健康： 4,080,000 股 其他： 3,920,000 股</p>	<p>欣大健康：51 其他：49</p>
<p>致瑩生技股份有限公司 (註5)</p>	<p>董事長 董事 董事 監察人 董事 董事 監察人 監察人</p>	<p>欣大健康： 葉治明 李典穎 張芳欽 希望印刷： 黃郁國 汪洋生技： 黃聰憲 黃鈺翔 黃復地</p>	<p>欣大健康： 550,000 股 希望印刷： 225,000 股 汪洋生技： 225,000 股</p>	<p>欣大健康：55.0 希望印刷：22.5 汪洋生技：22.5</p>

註1：SRA於民國108年08月12日董事任期屆滿，由唯一法人股東重新指派董監事代表人。

註2：葉治明董事於民國110年07月01日新任。

註3：欣大首美達(股)公司於民國110年12月27日設立核准。為本集團合資子公司，其持股比率為欣大健康投資控股股份有限公司持有51%及首美達實業股份有限公司持有49%之股權。

註4：本公司111年5月11日董事會通過取得睿邑生物科技股份有限公司51%股權。

註5：111年10月25日設立核准。

二、關係企業合併財務報表及關係報告書

欣大健康投資控股股份有限公司

(原名：環瑞醫投資控股股份有限公司)

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度(自 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：欣大健康投資控股股份有限公司

負責人：李沛霖



中華民國 112 年 03 月 23 日

貳、最近年度及截至年報刊印日期止，私募有價證券辦理情形：

一、111年第1次私募普通股：

項 目	111年第1次私募 發行日期：111年10月03日				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	股東會通過日期：111年4月29日，不超過30,000仟股額度。				
價格訂定之依據及合理性	本公司私募價格之訂定，以定價日前1、3或5個營業日，擇一計算普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，再與定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價比較，兩者取高價為參考價格，於不低於參考價格之80%範圍內。				
特定人選擇之方式	以符合證券交易法第43條之6及91.6.13(91)台財證一第0910003455號函規定之自然人及法人，並以有助於公司未來之營運能產生直接或間接助益者為首要考量。洽定特定人之相關事宜擬提請股東會全權授權董事長為之。				
辦理私募之必要理由	考量資本市場公開募集市場狀況掌握不易，為確保增資之可行性、籌資之時效性、便利性與發行成本等因素，故以私募方式辦理。				
價款繳納完成日期	111年8月24日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	李沛霖	符合證券交易法第43條之第1項第3款規定	2,000,000股	董事長、法人股東代表人及股東	有
	李典穎	符合證券交易法第43條之第1項第3款規定	2,000,000股	董事、大股東及經理人	有
	郭奕欽	符合證券交易法第43條之第1項第2款規定	200,000股	股東	無
	朱東輝	符合證券交易法第43條之第1項第2款規定	300,000股	無	無
實際認購價格	新台幣25元				
實際認購價格與參考價格差異	私募參考價格27元，實際認購價格25元，為參考價格之92%。				
辦理私募對股東權益影響	私募普通股之訂價方式及應募人資格皆依照證券交易法之規定辦理，並有3年轉讓之限制，故對股東權益之影響較小。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	截至112年第1季止，私募股款已全數用於充實營運資金及其他-償還股東往來，資金運用已執行完畢。				
私募效益顯現情形	私募資金用於充實營運資金及其他-償還股東往來，有助於改善公司財務結構及強化公司競爭力，對股東權益有正面助益。				

二、111年第2次私募普通股：

項 目	111年第2次私募 發行日期：112年 2 月24 日				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	股東會通過日期：111年4月29日，不超過30,000仟股額度。				
價格訂定之依據及合理性	本公司私募價格之訂定，以定價日前1、3或5個營業日，擇一計算普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，再與定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價比較，兩者取高價為參考價格，於不低於參考價格之80%範圍內。				
特定人選擇之方式	以符合證券交易法第43條之6及91.6.13(91)台財證一第0910003455號函規定之自然人及法人，並以有助於公司未來之營運能產生直接或間接助益者為首要考量。洽定特定人之相關事宜擬提請股東會全權授權董事長為之。				
辦理私募之必要理由	考量資本市場公開募集市場狀況掌握不易，為確保增資之可行性、籌資之時效性、便利性及發行成本等因素，故以私募方式辦理。				
價款繳納完成日期	111年12月29日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	李典穎	符合證券交易法第43條之第1項第3款規定	1,000,000股	董事、大股東及經理人	有
	陳素琴	符合證券交易法第43條之第1項第3款規定	500,000股	董事長配偶及大股東	無
實際認購價格	新台幣28元				
實際認購價格與參考價格差異	私募參考價格27.33元，實際認購價格28元，為參考價格之102%。				
辦理私募對股東權益影響	私募普通股之訂價方式及應募人資格皆依照證券交易法之規定辦理，並有3年轉讓之限制，故對股東權益之影響較小。				
私募效益顯現情形	私募資金用於充實營運資金及其他-償還股東往來，有助於改善公司財務結構及強化公司競爭力，對股東權益有正面助益。				

私募資金運用情形及計畫執行進度

計畫項目	112年第1季執行情形		進度超前或落後說明
充實營用資金	累計預計支用金額	17,228仟元 (41.02%)	(1) 累計實際支用較累計預計支用金額少428.7萬元，主係實際動支與預計支用時間略有差異所致。 (2) 總未支用之本次私募資金新台幣2,905.9萬元存於中國信託銀行帳戶，預計於112年第2季使用完畢。
	累計實際支用金額	12,941仟元 (30.81%)	

三、111年第3次私募普通股：

項 目	111年第3次私募 發行日期：112年 5 月 31日				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	股東會通過日期：111年4月29日，不超過30,000仟股額度。				
價格訂定之依據及合理性	本公司私募價格之訂定，以定價日前1、3或5個營業日，擇一計算普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，再與定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價比較，兩者取高價為參考價格，於不低於參考價格之80%範圍內。				
特定人選擇之方式	以符合證券交易法第43條之6及91.6.13(91)台財證一第0910003455號函規定之自然人及法人，並以有助於公司未來之營運能產生直接或間接助益者為首要考量。洽定特定人之相關事宜擬提請股東會全權授權董事長為之。				
辦理私募之必要理由	考量資本市場公開募集市場狀況掌握不易，為確保增資之可行性、籌資之時效性、便利性及發行成本等因素，故以私募方式辦理。				
價款繳納完成日期	112年4月25日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	李沛霖	符合證券交易法第43條之第1項第3款規定	1,000,000股	董事、股東及法人股東代表人	有
實際認購價格	新台幣30元				
實際認購價格與參考價格差異	私募參考價格25.22元，實際認購價格30元，為參考價格之118%。				
辦理私募對股東權益影響	私募普通股之訂價方式及應募人資格皆依照證券交易法之規定辦理，並有3年轉讓之限制，故對股東權益之影響較小。				
私募效益顯現情形	私募資金用於充實營運資金及其他-償還股東往來，有助於改善公司財務結構及強化公司競爭力，對股東權益有正面助益。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	本次私募於112年4月25日收足股款，目前尚未動用，總未支用之本次私募資金新台幣3,000萬元存於中國信託銀行帳戶，預計於112年第4季使用完畢。				

參、最近年度及截至年報刊印日期止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

肆、其他必要補充說明事項

上櫃承諾事項相關之辦理情形如下表所示：

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
<p>承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「公司不得放棄對瑞亞生醫股份有限公司、SMTH AG (以下簡稱 SMTH)未來各年度之增資；SMTH 不得放棄對 Swissray Medical AG 及 Swissray International, Inc.未來各年度之增資；未來若各該公司因策略聯盟考量或其他經櫃買中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須經公司董事會 特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開 資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃買中心備查。</p>	<p>左列程序條文之增訂案於民國103年11月12日董事會決議通過，並提民國104年05月21日股東常會通過在案。</p> <p>依主管機關發布法令，於民國108年05月31日股東常會通過修訂部分條文。</p> <p>本承諾事項亦定期函報予財團法人證券櫃檯買賣中心。</p>

伍、最近年度及截至年報刊印日期止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

一、109.06.30 股東常會決議辦理公開募集或私募有價證券案：

本公司民國109年06月30日股東常會通過辦理公開募集或私募有價證券不超過普通股30,000仟股案，業經民國110年06月21日第一次募集發行15,000仟股在案，而剩餘額度15,000仟股已於民國110年06月21日董事會同意通過撤銷案；故本次私募於屆滿前剩餘額度將不再繼續執行。另本案私募有價證券已於民國111年2月底執行完畢。

二、110.07.15 股東常事會決議辦理公開募集或私募有價證券案：

本公司民國110年07月15日股東常會(原訂民國110年06月21日召開股東常會因疫情所致延至民國110年7月15日召開)通過辦理公開募集或私募有價證券不超過普通股30,000仟股案，該募資普通股期限一年內辦理在案。募資到期日將於民國111年07月14日到期屆滿，其截至募資到期日止尚未辦理募資剩餘額度及次數，董事會已同意通過擬不再繼續執行並予以撤銷。

三、111.04.29 董事會決議辦理公開募集或私募有價證券案：

本公司民國111年04月29日股東常會通過辦理公開募集或私募有價證券不超過普通股30,000仟股案。惟為配合考量本公司中長期策略發展規劃及強化財務結構及償債能力，且因111年度董事全面改選，故於民國111年10月24日臨時股東會通過變更資金用途為充實營運資金和償還股東往來，暨更新應募人可能參與對象名單。

本私募案已分別於民國111年08月22日、111年12月21日及112年4月20日定價募集發行4,500仟股、1,500仟股及1,000仟股，共計發行7,000仟股，剩餘額度23,000仟股業經民國112年04月20日董事會決議通過不繼續辦理，未支用完畢之本次私募資金預計於112年第四季使用完畢。

四、112.04.20 董事會決議辦理私募有價證券案：

本公司為充實營運資金及改善財務結構，擬提請股東會授權董事會，於普通股不超過30,000仟股之額度內，視市場環境及公司資金狀況，以私募方式辦理現金增資發行普通股，並自股東會決議之日起一年內不超過3次辦理。經董事會通過決議後並擬提請股東會同意。

【附錄】

壹、民國 111 年合併財務報表

貳、民國 111 年個體財務報表

欣大健康投資控股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 4198)

公司地址：台北市內湖區新湖一路 85 號 7 樓
電 話：(02)8792-2671

欣大健康投資控股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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 65
	(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	17 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 47
	(七) 關係人交易	48 ~ 50
	(八) 質押之資產	50

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	51	
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51	~ 62
(十三)	附註揭露事項	62	~ 63
(十四)	營運部門資訊	63	~ 65

欣大健康投資控股股份有限公司

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：欣大健康投資控股股份有限公司



負責人：李沛霖



中華民國 112 年 3 月 23 日

欣大健康投資控股股份有限公司 公鑒：

查核意見

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司（以下簡稱「欣大健康集團」）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，足以允當表達欣大健康集團民國 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，與欣大健康集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對欣大健康集團民國 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。

欣大健康集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

複雜交易-企業併購

事項說明

企業合併之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十六)，會計項目之說明請詳合併財務報告附註六(二十六)。

本年度有二項併購交易，一是欣大健康集團與首美達實業分別出資 51%及 49%股款設立欣大首美達，欣大首美達於 111 年 1 月以現金為對價取得首美達實業之代理權、商標權、存貨及機器設備。二是欣大健康集團於 111 年 6 月以現金及衍生工具為對價購入睿邑生物科技 51%股權，並因此取得對該公司之控制。

對首美達實業之收購係採用國際財務報導準則第三號「企業合併」之會計處理。因此項交易產生之可辨認無形資產公允價值之認列與衡量係以管理階層對欣大首美達未來營運之預估與展望為基礎，涉及管理階層主觀判斷及估計。

對睿邑生物科技之股權交易係採用國際財務報導準則第三號「企業合併」之會計處理。因此項併購取得之資產和負債以及收購對價衍生工具認列金額涉及重大估計、假設及判斷且金額係屬重大。

綜上，且股權交易與企業合併具有一定之複雜性與獨特性，相關交易內容並將影響財務報導之衡量，因此本會計師認為欣大健康集團併購交易為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於併購交易已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解本次股權交易之目的、評估過程及對價決定之方式，並覆核董事會會議紀錄暨股權交易合約，確認相關決議事項與股權交易合約之內容一致。
2. 評估管理當局委任外部專家之適任性及客觀性，並覆核外部評價專家出具之收購價格分攤報告中可辨認無形資產之認列與衡量所採用原始資料與主要假設之合理性。查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：
 - (1)覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。

(2)覆核所使用之預計成長率及毛利率並與歷史結果比較。

(3)覆核所使用之折現率並與市場類似資產報酬率比較。

(4)評估所辨識出無形資產之耐用年限衡量依據。

3. 覆核本交易之會計處理及財務報表之表達與揭露

存貨備抵跌價損失

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之提列情形，請詳合併財務報告附註六(三)。欣大健康集團民國 111 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 224,519 仟元及新台幣 109,585 仟元。

欣大健康集團主要營業項目為寵物醫療器材、洗腎醫療器材、美妝保養品、醫用與防護口罩、精密醫療器材之銷售及相關維修收入。其中洗腎醫療器材及口罩銷售為接單生產；精密醫療器材之製造及銷售逐年下降，提供維修服務以過去已販售之醫療儀器為主要收入來源。惟仍存有過去年度製造之醫療器材，因國際大廠品牌知名度較高，較難於短時間內推陳出新並重新打入市場，進而導致存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。欣大健康集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，其淨變現價值係依據存貨去化程度與預期淨銷售價格推算而得。

因欣大健康集團於評估其淨變現價值時涉及對產品未來價格、銷售情形、推銷費用率之預期假設，涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量欣大健康集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為欣大健康集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解欣大健康集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並進行存貨抽盤，以評估管理階層管控存貨之有效性。
2. 瞭解及評估欣大健康集團管理階層針對存貨定期進行評價調整之程序，包括決定淨變現價值所作之存貨分類。

3. 驗證存貨淨變現價值計算邏輯，並評估欣大健康集團決定備抵跌價損失之合理性。

繼續經營假設之評估

事項說明

欣大健康集團民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨損失為新台幣 69,159 仟元，而截至民國 111 年 12 月 31 日之累積虧損為新台幣 181,659 仟元，已超過實收資本額二分之一。如合併財務報表附註十二(四)所述，欣大健康集團管理階層已陸續採行必要措施，以確保欣大健康集團未來能繼續營運，故本會計師將繼續經營假設之評估列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於繼續經營假設評估已執行主要查核程序彙列如下：

1. 與管理當局討論影響繼續經營假設之事件或情況暨其因應計畫。
2. 評估管理當局因應計畫之可行性及改善財務狀況之效果。
3. 取得管理階層編製未來一年現金流量預測並執行下列程序。
 - (1) 詢問管理階層編製之基礎假設並評估其假設之合理性。
 - (2) 測試未來一年現金流量預測表各項數字加總之正確性。
4. 評估管理當局於財務報表附註揭露之適當性。

其他事項-個體財務報告

欣大健康投資控股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欣大健康集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算欣大健康集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

欣大健康集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國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，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對欣大健康集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使欣大健康集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致欣大健康集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對欣大健康集團民國 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

鄧聖偉

會計師

蔡亦臺



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

金管證審字第 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 3 日

欣大健康投資控股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)	\$ 112,324	21	\$ 121,877	42	
1170	應收帳款淨額	六(二)及七(二)	54,822	11	16,780	6	
1180	應收帳款—關係人淨額		1,258	-	-	-	
1210	其他應收款—關係人		186	-	-	-	
1220	本期所得稅資產	六(二十四)	13	-	21	-	
130X	存貨	六(三)	114,934	22	53,549	18	
1410	預付款項	六(四)	26,530	5	18,833	6	
1470	其他流動資產	八	6,207	1	6,238	2	
11XX	流動資產合計		<u>316,274</u>	<u>60</u>	<u>217,298</u>	<u>74</u>	
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(五)	18,424	3	15,134	5	
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七(二)及八	126,853	24	53,660	18	
1755	使用權資產	六(七)	5,249	1	4,856	2	
1780	無形資產	六(八)	49,755	9	1,248	-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	3,806	1	-	-	
1900	其他非流動資產	八	10,697	2	1,919	1	
15XX	非流動資產合計		<u>214,784</u>	<u>40</u>	<u>76,817</u>	<u>26</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 531,058</u>	<u>100</u>	<u>\$ 294,115</u>	<u>100</u>	
負債及權益							
流動負債							
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$ 10,967	2	\$ 13,305	5	
2170	應付帳款		22,483	4	24,794	8	
2180	應付帳款—關係人	七(二)	21,502	4	-	-	
2200	其他應付款	六(十)	55,698	10	33,706	12	
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	16,661	3	3,244	1	
2230	本期所得稅負債		523	-	-	-	
2280	租賃負債—流動	六(七)	3,400	1	3,522	1	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	6,547	1	1,512	1	
2399	其他流動負債—其他		3,896	1	816	-	
21XX	流動負債合計		<u>141,677</u>	<u>26</u>	<u>80,899</u>	<u>28</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)	171,954	33	117,539	40	
2580	租賃負債—非流動	六(七)	2,007	-	1,484	-	
25XX	非流動負債合計		<u>173,961</u>	<u>33</u>	<u>119,023</u>	<u>40</u>	
2XXX	負債總計		<u>315,638</u>	<u>59</u>	<u>199,922</u>	<u>68</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十三)	221,080	42	805,400	274	
3200	資本公積		94,500	18	-	-	
保留盈餘							
3350	待彌補虧損	六(十五)	(181,659)	(34)	(759,094)	(258)	
其他權益							
3400	其他權益		1,334	-	8,687	3	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>135,255</u>	<u>26</u>	<u>54,993</u>	<u>19</u>	
36XX	非控制權益		80,165	15	39,200	13	
3XXX	權益總計		<u>215,420</u>	<u>41</u>	<u>94,193</u>	<u>32</u>	
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 531,058</u>	<u>100</u>	<u>\$ 294,115</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：李沛霖



經理人：葉治明



會計主管：黃鈺翔



欣大健康投資控股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(虧損)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(十六)及七(二)	\$ 254,437	100	\$ 122,354	100		
5000 營業成本	六(三)(十七)(二十二)(二十三)	(216,048)	(85)	(130,286)	(106)		
5950 營業毛利(毛損)淨額		<u>38,389</u>	<u>15</u>	<u>7,932</u>	<u>6</u>		
營業費用	六(二十二)(二十三)及七(三)						
6100 推銷費用		(45,601)	(18)	(16,779)	(14)		
6200 管理費用		(68,319)	(27)	(54,826)	(45)		
6300 研究發展費用		(21,383)	(9)	(24,329)	(20)		
6450 預期信用減損(損失)利益		(13,604)	(5)	579	1		
6000 營業費用合計		(148,907)	(59)	(95,355)	(78)		
6900 營業損失		(110,518)	(44)	(103,287)	(84)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)	119	-	161	-		
7010 其他收入	六(十九)	34,330	14	11,712	9		
7020 其他利益及損失	六(二十)	8,068	3	(2,245)	(2)		
7050 財務成本	六(二十一)	(2,369)	(1)	(1,735)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		<u>40,148</u>	<u>16</u>	<u>7,893</u>	<u>6</u>		
7900 稅前淨損		(70,370)	(28)	(95,394)	(78)		
7950 所得稅利益	六(二十四)	1,211	1	-	-		
8200 本期淨損		<u>(\$ 69,159)</u>	<u>(27)</u>	<u>(\$ 95,394)</u>	<u>(78)</u>		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(五)	\$ 3,290	1	(\$ 3,948)	(3)		
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		(10,643)	(4)	4,795	4		
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 7,353)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 847</u>	<u>1</u>		
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 76,512)</u>	<u>(30)</u>	<u>(\$ 94,547)</u>	<u>(77)</u>		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		<u>(\$ 66,885)</u>	<u>(26)</u>	<u>(\$ 95,394)</u>	<u>(78)</u>		
8620 非控制權益		<u>(\$ 2,274)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		<u>(\$ 74,238)</u>	<u>(29)</u>	<u>(\$ 94,547)</u>	<u>(77)</u>		
8720 非控制權益		<u>(\$ 2,274)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>		
基本每股盈餘(虧損)							
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十四)	<u>(\$ 3.77)</u>		<u>(\$ 6.52)</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：李沛霖



經理人：葉治明



會計主管：黃鈺翔





欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 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	歸屬於母公			業主之權益			總計	非控制權益	合計
	普通股本	資本公積—發行溢價	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			
民國110年									
110年1月1日餘額	\$ 655,400	\$ -	(\$ 595,450)	\$ 18,758	(\$ 10,918)	\$ 67,790	\$ -	\$ 67,790	
本期合併淨損	-	-	(95,394)	-	-	(95,394)	-	(95,394)	
本期其他綜合損益	-	-	-	4,795	(3,948)	847	-	847	
本期綜合損益總額	-	-	(95,394)	4,795	(3,948)	(94,547)	-	(94,547)	
現金增資	150,000	-	(68,250)	-	-	81,750	-	81,750	
非控制權益現金投入	-	-	-	-	-	-	39,200	39,200	
110年12月31日餘額	\$ 805,400	\$ -	(\$ 759,094)	\$ 23,553	(\$ 14,866)	\$ 54,993	\$ 39,200	\$ 94,193	
民國111年									
111年1月1日餘額	\$ 805,400	\$ -	(\$ 759,094)	\$ 23,553	(\$ 14,866)	\$ 54,993	\$ 39,200	\$ 94,193	
本期合併淨損	-	-	(66,885)	-	-	(66,885)	(2,274)	(69,159)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(10,643)	3,290	(7,353)	-	(7,353)	
本期綜合損益總額	-	-	(66,885)	(10,643)	3,290	(74,238)	(2,274)	(76,512)	
減資彌補虧損	六(十三)	(644,320)	-	644,320	-	-	-	-	
現金增資	六(十三)	60,000	94,500	-	-	154,500	-	154,500	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	43,239	43,239	
111年12月31日餘額	\$ 221,080	\$ 94,500	(\$ 181,659)	\$ 12,910	(\$ 11,576)	\$ 135,255	\$ 80,165	\$ 215,420	

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：李沛霖



經理人：葉治明



會計主管：黃鈺翔



欣大健康投資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	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 70,370)	(\$ 95,394)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) 26,686	21,190
攤銷費用	六(八) 7,705	826
預期信用減損損失數	十二(二) 13,604	(579)
除列透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益	(2,727)	-
存貨跌價損失	六(三) 11,380	15,144
利息費用	六(二十一) 2,369	1,735
利息收入	六(十八) (119)	(161)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十) (1,345)	51
債務豁免收入	六(十九) (26,344)	-
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		
應收票據及帳款	(14,338)	(10,115)
應收帳款—關係人淨額	(1,258)	-
其他應收款—關係人	(186)	-
存貨	(53,770)	8,725
預付款項	(5,486)	(2,604)
其他流動資產	278	123
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(6,369)	7,160
應付帳款—關係人	21,502	-
其他應付款	15,885	1,871
其他應付款項—關係人	11,676	-
合約負債—流動	(747)	(16,130)
其他流動負債—其他	(1,311)	(800)
營運產生之現金流出	(70,663)	(68,958)
收取之利息	119	161
支付之利息	(2,369)	(1,735)
退還之所得稅	8	8
營業活動之淨現金流出	(72,905)	(70,524)
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(六)(二十六) (二十七) (16,166)	(9,516)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六) 1,441	-
取得無形資產	六(八)(二十六) (53,000)	(322)
其他非流動資產減少	930	584
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(20,983)	-
處分待出售非流動群組	5,528	-
投資活動之淨現金流出	(82,250)	(9,254)
籌資活動之現金流量		
償還長期借款	(4,278)	(1,533)
租賃本金償還	(5,351)	(6,943)
其他應付款項—關係人增加	七(二) 74,000	-
其他應付款項—關係人減少	七(二) (73,400)	-
現金增資	六(十三) 154,500	81,750
非控制權益現金投入	4,500	39,200
籌資活動之淨現金流入	149,971	112,474
匯率影響數	(4,369)	(5,499)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(9,553)	27,197
期初現金及約當現金餘額	121,877	94,680
期末現金及約當現金餘額	\$ 112,324	\$ 121,877

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：李沛霖

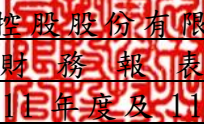


經理人：葉治明



會計主管：黃鈺翔




欣大健康投資控股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

欣大健康投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司於民國 102 年 1 月 7 日經經濟部核准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為高階醫療儀器之研發、製造、銷售及維修服務以及基礎醫療器材之製造及銷售。並發展特販事業部，包含寵物醫療及食品相關產業及美妝產品代理。

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 3 月 23 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. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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，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：

投資公司 名稱	子公司 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	
本公司	SMTH AG	一般投資	100	100	
本公司	SRA	醫療器材之研發、銷售及維修業務	100	100	
本公司	SRHK	一般投資	100	100	
本公司	欣新健康	醫療器材之製造	100	100	
本公司	SRI	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	1	1	
本公司	欣大首美達	寵物醫療器材代理及製造	51	51	註一
本公司	睿邑	醫療器材之研發、製造及銷售業務	51	-	註二
本公司	致瑩	保健營養食品產品代工及銷售業務	55	-	註三
SMTH AG	SRM	醫療儀器之銷售及維修業務	100	100	
SMTH AG	SRI	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	99	99	

註一：係於民國 110 年 12 月成立，本集團於民國 110 年 12 月 27 日與首美達實業股份有限公司(以下簡稱「首美達實業」)合資設立欣大首美達股份有限公司(以下簡稱「欣大首美達」)，本集團及首美達實業分別以現金出資\$40,800及\$39,200，本集團持有51%之股權。本集團因該交易非控制權益增加\$39,200。

註二：係於民國 111 年 6 月投資，詳細說明請詳附註六(二十六)。

註三：係於民國 111 年 10 月成立，本集團於民國 111 年 10 月 25 日與汪洋生技事業有限公司(以下簡稱「汪洋生技」)及希望印刷設計有限(以下簡稱「希望印刷」)合資設立致瑩生技股份有限公司(以下簡稱「致瑩生技」)，本集團、汪洋生技及希望印刷分別以現金出資\$5,500、\$2,250及\$2,250，本集團持有55%之股權。本集團因該交易非控制權益增加\$4,500。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$80,165 及 \$39,200，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		111年12月31日		110年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
欣大首美達	台灣	\$ 39,842	49%	\$ 39,200	49%
睿邑	台灣	35,757	49%	-	0%
致瑩	台灣	4,566	45%	-	0%
		<u>\$ 80,165</u>		<u>\$ 39,200</u>	

子公司財務彙總資訊：

資產負債表

	欣大首美達	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 77,276	\$ 80,000
非流動資產	53,482	-
流動負債	49,447	-
淨資產總額	<u>\$ 81,311</u>	<u>\$ 80,000</u>

	睿邑	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 65,145	\$ 60,591
非流動資產	86,069	82,873
流動負債	36,063	32,908
非流動負債	44,404	52,291
淨資產總額	<u>\$ 70,747</u>	<u>\$ 58,265</u>

	致瑩	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 10,594	\$ -
流動負債	447	-
淨資產總額	<u>\$ 10,147</u>	<u>\$ -</u>

綜合損益表

	欣大首美達	
	111年度	110年度
收入	\$ 118,948	\$ -
稅前淨利	1,476	-
所得稅利益	165	-
繼續營業單位本期淨利	1,311	-
本期綜合損益總額	\$ 1,311	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 642	\$ -
		睿邑
		111年度
收入		\$ 80,387
稅前淨損		(7,190)
所得稅利益		1,376
繼續營業單位本期淨損		(5,814)
本期綜合損益總額		(\$ 5,814)
綜合損益總額歸屬於非控制權益		(\$ 2,414)
		致瑩
		111年度
收入		\$ 586
繼續營業單位本期淨利		147
本期綜合損益總額		\$ 147
綜合損益總額歸屬於非控制權益		\$ 66

現金流量表

	欣大首美達	
	111年度	110年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 10,426)	\$ -
投資活動之淨現金流出	(51,010)	-
籌資活動之淨現金流入	-	80,000
本期現金及約當現金(減少)增加數	(61,436)	80,000
期初現金及約當現金餘額	80,000	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 18,564	\$ 80,000

	睿邑
	111年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 13,225)
投資活動之淨現金流出	(6,005)
籌資活動之淨現金流入	18,301
本期現金及約當現金減少數	(929)
期初現金及約當現金餘額	9,375
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,446

	致瑩
	111年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 1,045)
籌資活動之淨現金流入	10,000
本期現金及約當現金增加數	8,955
期初現金及約當現金餘額	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,955

(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。
- (3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分為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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

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

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

當本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) 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。

(十二) 待出售非流動處分群組

當非流動處分群組之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(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。
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，除房屋及建築為 30 年外，其餘為 2~8 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，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及

(3) 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. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

2. 商譽以外之無形資產主係電腦軟體、專利權及商標權，按估計效益年數採直線法攤銷。

(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、短期款項。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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(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。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（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）收入認列

1. 銷貨收入

本集團主要製造並銷售醫療儀器、器材及醫療口罩，另有特販事業部之美妝產品及寵物食品銷售。收入係正常營業活動中對集團外客戶銷售商品已收或應收對價之公允價值，商品銷售於商品控制移轉予買方時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，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，陳舊過時及減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，商品交付方屬產生。

2. 勞務收入

本集團提供醫療儀器之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依交易完成之程序認列收入。交易完成程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

3. 銷售協議包含多項組成部分

本集團提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及後續期間之維修服務等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

(二十六) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十七) 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，經辨識本集團主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述（二）），管理階層於採用合併公司會計政策過程中，並未作對合併財務報告認列金額具有重大影響之判斷。

(二)重要會計估計及假設

1. 應收票據及帳款之評價

應收票據及帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二（二）。

民國 111 年 12 月 31 日，本集團應收票據及帳款之帳面金額為 \$54,822。

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。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 \$114,934。

3. 繼續經營假設之評估

評估繼續經營假設時，必須涉及管理階層之重大判斷及估計，包含未來之現金流量及獲利情形等假設。任何關於經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能影響繼續經營假設之評估。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 227	\$ 84
支票存款及活期存款	<u>112,097</u>	<u>121,793</u>
合計	<u>\$ 112,324</u>	<u>\$ 121,877</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. 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團提供關稅保證、信用狀保證等各項保證金額各計 \$5,044 及 \$5,145，已轉列為其他流動資產。有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 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	\$ 6,203	\$ 267
應收帳款	71,814	25,599
減：備抵損失	(23,195)	(9,086)
	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 16,780</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
1-30天	\$ 22,085	\$ 11,743
31-60天	17,737	2,571
61-150天	11,370	2,392
151-210天	1,023	553
211-270天	5,050	281
271-360天	8,898	-
360天以上	11,854	8,326
	<u>\$ 78,017</u>	<u>\$ 25,866</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$20,003。
3. 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及帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$54,822 及 \$16,780。
4. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及維修零件	\$ 123,799	(\$ 88,550)	\$ 35,249
在製品	6,792	(6,782)	10
製成品	45,037	(10,304)	34,733
商品存貨	48,891	(3,949)	44,942
合計	<u>\$ 224,519</u>	<u>(\$ 109,585)</u>	<u>\$ 114,934</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及維修零件	\$ 146,740	(\$ 108,183)	\$ 38,557
在製品	6,184	(6,175)	9
製成品	22,600	(17,511)	5,089
商品存貨	9,894	-	9,894
合計	<u>\$ 185,418</u>	<u>(\$ 131,869)</u>	<u>\$ 53,549</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	\$ 165,578	\$ 64,487
跌價損失	11,380	15,144
未分攤製造費用	7,372	9,098
盤點損失	107	-
	<u>\$ 184,437</u>	<u>\$ 88,729</u>

(四) 預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
留抵稅額	\$ 14,737	\$ 10,639
預付貨款	5,724	3,426
進項稅額	3,536	3,367
其他預付款項	2,533	1,401
	<u>\$ 26,530</u>	<u>\$ 18,833</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司普通股	\$ 30,000	\$ 30,000
評價調整	(11,576)	(14,866)
合計	<u>\$ 18,424</u>	<u>\$ 15,134</u>

1. 本集團於民國 111 年及 110 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$3,290 及(\$3,948)。
2. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 不動產、廠房及設備

	111年							未完工程 及待驗資產	合計
	土地	房屋及建築	機器設備	儀器設備	辦公設備	其他			
1月1日	\$ 24,303	\$ 26,823	\$ 49,872	\$ 52,856	\$ 22,936	\$ 41,912	\$ 2,150	\$ 220,852	
累計折舊及減損	-	(26,823)	(36,682)	(44,621)	(22,520)	(36,546)	-	(167,192)	
	<u>\$ 24,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,190</u>	<u>\$ 8,235</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 53,660</u>	
1月1日	\$ 24,303	\$ -	\$ 13,190	\$ 8,235	\$ 416	\$ 5,366	\$ 2,150	\$ 53,660	
增添	-	-	9,177	93	728	2,056	2,400	14,454	
企業合併取得- 欣大首美達	-	-	129	-	182	1,625	-	1,936	
企業合併取得- 睿邑	56,719	14,062	6,707	-	9	1,746	-	79,243	
處分	-	-	(2,199)	-	-	(95)	-	(2,294)	
重分類(註)	-	-	4,550	(3,890)	-	-	(4,550)	(3,890)	
折舊費用	-	(2,081)	(12,399)	(1,188)	(427)	(5,232)	-	(21,327)	
淨兌換差額	2,387	800	1,143	737	2	2	-	5,071	
12月31日	<u>\$ 83,409</u>	<u>\$ 12,781</u>	<u>\$ 20,298</u>	<u>\$ 3,987</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 5,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,853</u>	
12月31日									
成本	\$ 83,409	\$ 46,558	\$ 81,020	\$ 23,301	\$ 25,731	\$ 63,321	\$ -	\$ 323,340	
累計折舊及減損	-	(33,777)	(60,722)	(19,314)	(24,821)	(57,853)	-	(196,487)	
	<u>\$ 83,409</u>	<u>\$ 12,781</u>	<u>\$ 20,298</u>	<u>\$ 3,987</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 5,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,853</u>	

110年

	土地	房屋及建築	機器設備	儀器設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗資產	合計
1月1日								
成本	\$ 25,766	\$ 28,438	\$ 41,122	\$ 53,743	\$ 23,239	\$ 34,293	\$ 8,435	\$ 215,036
累計折舊及減損	-	(28,438)	(29,630)	(43,204)	(22,786)	(33,692)	-	(157,750)
	<u>\$ 25,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,492</u>	<u>\$ 10,539</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 57,286</u>
1月1日	\$ 25,766	\$ -	\$ 11,492	\$ 10,539	\$ 453	\$ 601	\$ 8,435	\$ 57,286
增添	-	-	7,666	-	238	3,537	1,143	12,584
處分	-	-	-	-	-	(51)	-	(51)
重分類	-	-	1,543	-	-	5,885	(7,428)	-
折舊費用	-	-	(7,273)	(2,037)	(257)	(4,590)	-	(14,157)
淨兌換差額	(1,463)	-	(238)	(267)	(18)	(16)	-	(2,002)
12月31日	<u>\$ 24,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,190</u>	<u>\$ 8,235</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 53,660</u>
12月31日								
成本	\$ 24,303	\$ 26,823	\$ 49,872	\$ 52,856	\$ 22,936	\$ 41,912	\$ 2,150	\$ 220,852
累計折舊及減損	-	(26,823)	(36,682)	(44,621)	(22,520)	(36,546)	-	(167,192)
	<u>\$ 24,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,190</u>	<u>\$ 8,235</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 53,660</u>

註：本集團美國子公司 SRI 於民國 111 年 6 月 15 日業經 SRI 董事會核准決定出售儀器設備，故本集團將儀器設備轉列為待出售處分群組，該項交易已於民國 111 年 7 月完成，待出售非流動群組處分利益帳列其他利益及損失，請詳附註六(九)(十九)之說明。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、公務車及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於民國 104 年到 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. 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12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 4,759	\$ 3,612
其他設備	490	1,244
	<u>\$ 5,249</u>	<u>\$ 4,856</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 4,606	\$ 6,267
其他設備	753	766
	<u>\$ 5,359</u>	<u>\$ 7,033</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年度之增添分別為\$5,752 及\$0。

4. 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	\$ 512	\$ 568
屬短期租賃合約之費用	4,351	536
屬低價值資產租賃之費用	204	58
變動租賃給付之費用	274	-

5. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與機器設備產出之良品個數連結者。對於前揭類型之租賃標的，以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與機器設備產出之良品存貨個數有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

6. 本集團於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$10,692 及\$8,105。

(八) 無形資產

111年						
	商譽	商標權	代理權	專利權	電腦軟體	合計
1月1日						
成本	\$ 3,706	\$ 22,177	\$ -	\$ 17,499	\$ 60,788	\$ 104,170
累計攤銷	-	(5,719)	-	(7,872)	(60,574)	(74,165)
累計減損	(3,706)	(16,093)	-	(8,958)	-	(28,757)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 1,248</u>
1月1日	\$ -	\$ 365	\$ -	\$ 669	\$ 214	\$ 1,248
企業合併						
取得	3,207	12,000	41,000	-	-	56,207
攤銷費用	-	(1,241)	(6,264)	(52)	(148)	(7,705)
淨兌換差額	-	1	-	-	4	5
12月31日	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ 34,736</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 49,755</u>
12月31日						
成本	\$ 6,864	\$ 34,177	\$ 41,000	\$ 17,499	\$ 62,078	\$ 161,618
累計攤銷	-	(6,959)	(6,264)	(7,924)	(62,008)	(83,155)
累計減損	(3,657)	(16,093)	-	(8,958)	-	(28,708)
	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ 34,736</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 49,755</u>
110年						
	商譽	商標權	專利權	電腦軟體	合計	
1月1日						
成本	\$ 3,706	\$ 22,088	\$ 17,499	\$ 60,895	\$ 104,188	
累計攤銷	-	(5,573)	(7,820)	(60,273)	(73,666)	
累計減損	(3,706)	(16,093)	(8,958)	-	(28,757)	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,765</u>	
1月1日	\$ -	\$ 422	\$ 721	\$ 622	\$ 1,765	
增添—						
源自單獨取得	-	89	-	233	322	
攤銷費用	-	(145)	(52)	(629)	(826)	
淨兌換差額	-	(1)	-	(12)	(13)	
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 1,248</u>	
12月31日						
成本	\$ 3,706	\$ 22,177	\$ 17,499	\$ 60,788	\$ 104,170	
累計攤銷	-	(5,719)	(7,872)	(60,574)	(74,165)	
累計減損	(3,706)	(16,093)	(8,958)	-	(28,757)	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 1,248</u>	

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
管理費用	\$ 7,599	\$ 226
研究發展費用	106	600
	\$ 7,705	\$ 826

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。
3. 本集團因併購公司產生商譽主要係預期被併購公司之營業收入成長帶來之效益。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年及存有減損跡象時應進行減損測試。

商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，各公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算各公司之可回收金額與淨資產帳面價值差異評估是否需提列減損。

本集團對於睿邑之商譽，依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	111年度
毛利率	13.13%
成長率	15.11%
折現率	5.61%

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率及平均成長率，所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(九) 待出售處分群組

本集團美國子公司 SRI 於民國 111 年 6 月 15 日業經 SRI 董事會核准決定出售儀器設備、存貨、合約負債、授權 5 年商標使用權以及相互豁免交易雙方的債權債務，合約總價款為 \$15,878(美金 \$500,000)，機器設備、存貨、合約負債已於民國 111 年 7 月完成移轉，第一期款項 \$3,175(美金 \$100,000) 已收訖，第二至第六期款項將於每年年初前收款，帳列於其他流動資產及其他非流動資產分別為 \$0 及 \$5,409 (未含隨時間逐步認列的商標授權收入之款項)，相關損益帳列其他收入請詳附註六 (十九)。

(十) 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	\$ 16,190	\$ 3,854
銷項稅額	9,482	9,652
應付勞務費	4,574	5,391
負債準備	4,436	3,024
應付修繕費	3,283	-
應付加工費	1,906	-
應付佣金	1,143	1,032
其他應付	14,684	10,753
	<u>\$ 55,698</u>	<u>\$ 33,706</u>

(十一) 長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>111年12月31日</u>
RAIFFEISEN	自民國99年9月至民國189年9月，自民國99年12月起每季為一期償還本金	<u>1.06%</u>	\$ 129,210
兆豐國際商業銀行	自民國109年9月至民國124年9月，自民國109年10月起每月為一期償還本金	<u>2.05%</u>	40,382
兆豐國際商業銀行	自民國110年10月至民國114年9月，自民國110年10月起每月為一期償還本金	<u>2.13%</u>	6,880
中租迪和股份有限公司	自民國109年8月至民國114年8月，自民國109年9月起每月為一期償還本金	<u>2.96%</u>	2,029
減：一年內到期部分			(6,547)
			<u>\$ 171,954</u>

<u>貸款機構</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>110年12月31日</u>
RAIFFEISEN	自民國99年9月至民國189年9月，自民國99年12月起每季為一期償還本金	\$ 119,051
減：一年內到期部分		(1,512)
		<u>\$ 117,539</u>
利率區間		<u>0.96%</u>

抵押資產請詳附註八說明。

(十二) 退休金

本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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，另 SRI 之退休金辦法係屬確定提撥退休辦法。民國 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,272 及 \$1,129。

(十三) 普通股股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日本公司額定資本額為 \$2,500,000，分為 250,000 仟股，實收資本額為 \$221,080，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	111年	110年
1月1日	80,540	65,540
現金增資私募	6,000	15,000
減資彌補虧損	(64,432)	-
12月31日	22,108	80,540

2. 本公司為改善財務結構，於民國 111 年 4 月 29 日經股東會決議通過辦理減少實收資本額 \$644,320 仟元以彌補虧損，計銷除已發行股份 64,432 仟股，減資比率約為 80%，並由股東會授權董事會通過決定民國 111 年 6 月 8 日為減資基準日。
3. 本公司於民國 109 年 5 月 11 日董事會通過以公開募集或私募方式辦理現金增資，其用途為增加營運資金，股數以 30,000 仟股為上限。本公司於民國 110 年 6 月 21 日董事會決議通過私募普通股訂價及增資基準日，私募基準日為民國 110 年 6 月 29 日，私募股數計 15,000 仟股，每股認購價格 5.45 元，此增資案已募得 \$81,750；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
4. 本公司於民國 111 年 8 月 22 日董事會通過以私募方式辦理現金增資，其用途為增加營運資金，股數以 30,000 仟股為上限，決議通過私募普通股訂價及增資基準日，私募基準日分別為民國 111 年 8 月 24 日及民國 111 年 12 月 29 日，私募股數計 4,500 仟股及 1,500 仟股，每股認購價格 25 元及 28 元，此增資案已募得 \$154,500；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十四) 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 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 待彌補虧損

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，但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司所營事業係屬技術密集行業，且目前處於營運開發成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採平衡股利政策，其中現金股利之分派以不低於股利總數 20% 為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提請董事會擬具提案經股東會決議後分派之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 110 年度及 109 年度虧損撥補表分別於民國 111 年 4 月 29 日及 110 年 6 月 21 日經股東會同意並決議不發放股利。
6. 本公司因截至民國 111 年 12 月 31 日止為累積虧損，故董事會未有盈餘分配之決議，相關資訊請至公開資訊觀測站。
7. 依公司法第 211 條規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即召開股東會報告。

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨收入	\$ 223,513	\$ 70,210
勞務收入	30,924	52,144
合計	<u>\$ 254,437</u>	<u>\$ 122,354</u>

2. 本集團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	\$ 10,967	\$ 13,305	\$ 29,435

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	\$ 11,770	\$ 21,160

(十七) 營業成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨成本	\$ 184,437	\$ 88,729
勞務成本	31,611	41,557
合計	\$ 216,048	\$ 130,286

(十八) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 79	\$ 153
其他利息收入	40	8
	\$ 119	\$ 161

(十九) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
債務豁免收入	\$ 26,344	\$ -
租金收入	9,003	7,846
股利收入	329	303
其他收入—其他	(1,346)	3,563
合計	\$ 34,330	\$ 11,712

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,345	(\$ 51)
外幣兌換利益(損失)	4,569	(775)
除列透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	2,727	-
其他利益及損失	(573)	(1,419)
	\$ 8,068	(\$ 2,245)

(二十一) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$ 2,369	\$ 1,735

(二十二) 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 及耗用之原料及物料	\$ 138,674	\$ 67,508
員工福利費用	80,052	53,488
不動產、廠房及設備折舊費用	21,327	14,157
外包成本	18,969	22,479
勞務費	17,567	17,555
運輸費用	8,866	2,986
無形資產攤銷費用	7,705	826
使用權資產折舊費用	5,359	7,033
加工費	4,967	-
廣告費用	4,292	1,326
維修零件成本	3,981	8,333
旅費	2,767	1,915
其他費用	50,429	28,035
營業成本及營業費用	<u>\$ 364,955</u>	<u>\$ 225,641</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 69,921	\$ 45,045
勞健保費用	5,806	3,715
退休金費用	2,272	1,129
其他用人費用	2,053	3,599
	<u>\$ 80,052</u>	<u>\$ 53,488</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 5%至 10%為員工酬勞及不高於 5%為董事酬勞。
2. 本公司民國 111 年及 110 年度均毋需估列員工酬勞及董事酬勞金額。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<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	\$ 523	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,734)	-
所得稅費用	\$ (1,211)	\$ -

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 (\$	1,083)	\$ -
按稅法規定應剔除之費用	3	-
按稅法規定免課稅之所得	(131)	-
所得稅費用	\$ (1,211)	\$ -

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>企業合併</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產：				
- 暫時性差異：				
存貨跌價	\$ -	\$ 1,484	\$ -	\$ 1,484
備抵呆帳超限數	-	22	-	22
負債準備	-	(27)	250	223
未實現費用	-	359	-	359
未實現兌換損失	-	(6)	6	-
課稅損失	-	(98)	1,816	1,718
合計	\$ -	\$ 1,734	\$ 2,072	\$ 3,806

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				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減 損失金額	未認列遞延 所得稅資產 損失金額	最後扣抵年度
民國102年度	58,167	43,717	43,717	民國112年度
民國103年度	1,180,408	1,180,408	1,180,408	民國113年度
民國104年度	664,641	664,641	664,641	民國114年度
民國105年度	709,220	709,220	709,220	民國112~125年度
民國106年度	320,474	320,474	320,474	民國113~126年度
民國107年度	372,107	372,107	372,107	民國114~127年度
民國108年度	190,224	190,224	190,224	民國115~128年度
民國109年度	123,789	101,621	101,621	民國116~129年度
民國110年度	177,849	177,849	177,849	民國117~130年度
民國111年度	100,013	100,013	100,013	民國118~131年度
	<u>\$ 3,896,892</u>	<u>\$ 3,860,274</u>	<u>\$ 3,860,274</u>	

110年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減 損失金額	未認列遞延 所得稅資產 損失金額	最後扣抵年度
民國101年度	\$ 10,362	\$ 10,362	\$ 10,362	民國108~111年度
民國102年度	58,167	43,717	43,717	民國109~112年度
民國103年度	1,180,408	1,180,408	1,180,408	民國110~113年度
民國104年度	664,641	664,641	664,641	民國111~124年度
民國105年度	709,220	709,220	709,220	民國112~125年度
民國106年度	320,474	320,474	320,474	民國113~126年度
民國107年度	372,107	372,107	372,107	民國114~127年度
民國108年度	190,224	190,224	190,224	民國115~128年度
民國109年度	101,621	101,621	101,621	民國116~129年度
民國110年度	159,369	159,369	159,369	民國117~130年度
	<u>\$ 3,766,593</u>	<u>\$ 3,752,143</u>	<u>\$ 3,752,143</u>	

5. 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>\$ 2,496,409</u>	<u>\$ 2,340,577</u>

6. 本公司、子公司 SRA、子公司欣新健康及子公司睿邑營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股虧損

	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>基本每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	(\$ 66,885)	17,723	(\$ 3.77)
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 95,394)	14,637	(\$ 6.52)

(註)上述民國 110 年度累計加權平均流通在外股數，已追溯調整本公司民國 111 年度減資彌補虧損後之股數。

(二十六) 企業合併

1. 本集團於民國 111 年 1 月 28 日以公允價值取得關係人首美達實業之代理權、商標權、存貨及機器設備合計\$73,089 之可辨認資產以切入寵物醫療儀器製造及銷售事業。
2. 取得關係人首美達實業之可辨認資產所支付之對價在收購日之公允價值之資訊如下：

	111年1月28日
	欣大首美達 股份有限公司
收購對價	
現金	\$ 73,089
	73,089
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
存貨	18,153
不動產、廠房及設備	1,936
無形資產	53,000
可辨認淨資產總額	73,089
商譽	\$ -

3. 本集團因上述併購案於民國 111 年取得之可辨認有形及無形資產(主要為寵物醫療儀器製造及銷售之代理權及商標權)，公允價值為\$73,089，請參閱附註六(六)不動產、廠房及設備及六(八)無形資產。

4. 本集團自民國 111 年 1 月 28 日取得首美達實業業務起，欣大首美達貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$118,948 及\$1,476。
5. 本集團於民國 111 年 6 月 2 日以現金\$40,800 及權益工具\$2,727 收購睿邑 51%股權，並取得對睿邑之控制，該公司在中華民國經營醫療耗材銷售。本集團預期收購後可拓展全面性醫療器材業務及擴大營運規模之效益。
6. 收購睿邑所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>111年6月2日</u>	
	<u>睿邑生物科技</u>	
	<u>股份有限公司</u>	
收購對價		
現金	\$	40,800
衍生工具(詳下7. 買回權說明)		2,727
小計		43,527
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額		38,739
		<u>82,266</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		19,817
應收款項		37,307
存貨		26,137
其他流動資產		4,155
不動產、廠房及設備		79,243
其他非流動資產		7,033
短期借款	(2,863)
應付款項	(37,215)
預收貨款	(182)
其他流動負債	(2,240)
銀行長期貸款	(49,291)
其他長期負債	(2,842)
可辨認淨資產總額		<u>79,059</u>
商譽	\$	<u>3,207</u>

7. 本集團自民國 111 年 6 月 2 日合併睿邑起，睿邑原出讓股份股東有權於 113 年 4 月 1 日至 4 月 30 日或 114 年 4 月 1 日至 4 月 30 日以股份協議書上載明之價格承購本公司所持有依股份買賣協議書向其購買之全部股數計 2,280 仟股，該買回權在收購日之公允價值為\$2,727。睿邑原出讓股份股東於民國 111 年 9 月 28 日簽立買回權不行使聲明通知書，通知本集團其放棄主張該買回權，除列買回權睿邑之利益帳列其他利益及損失\$2,727，請詳附註六(二十)。

8. 本集團自民國 111 年 6 月 2 日合併睿邑起，睿邑貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$37,709及\$6,087。若假設睿邑自民國 111 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為\$297,115及\$68,591。

(二十七) 現金流量補充資訊

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	\$ 16,390	\$ 12,584
加：期初應付設備款	3,284	-
加：期末預付設備款	-	284
減：期初預付設備款	(284)	(68)
減：期末應付設備款	(1,025)	(3,284)
減：設備處分	(2,199)	-
本期支付現金	<u>\$ 16,166</u>	<u>\$ 9,516</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>111年</u>			
	<u>一年內到期 之長期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
1月1日	\$ 1,512	\$ 117,539	\$ 5,006	\$ 124,057
籌資現金流量之變動	-	(4,278)	(5,351)	(9,629)
其他非現金之變動	-	-	5,752	5,752
匯率變動之影響	2,172	9,402	-	11,574
取得子公司之變動	<u>2,863</u>	<u>49,291</u>	<u>-</u>	<u>52,154</u>
12月31日	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 171,954</u>	<u>\$ 5,407</u>	<u>\$ 183,908</u>

	<u>110年</u>			
	<u>一年內到期 之長期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
1月1日	\$ 1,602	\$ 126,217	\$ 11,996	\$ 139,815
籌資現金流量之變動	-	(1,533)	(6,943)	(8,476)
匯率變動之影響	(91)	(7,145)	(47)	(7,283)
12月31日	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 117,539</u>	<u>\$ 5,006</u>	<u>\$ 124,056</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
李沛霖	董事長
葉治明	董事
丁勇志	董事
張銘華	其他關係人
欣美生醫股份有限公司	其他關係人
久和醫療儀器股份有限公司	其他關係人
久和(中國)醫療科技有限公司	其他關係人
九和科技股份有限公司	其他關係人
怡仁綜合醫院	其他關係人
新霖生物科技股份有限公司	其他關係人
承業生醫投資控股股份有限公司	其他關係人
首美達實業股份有限公司	其他關係人
富康活力醫藥股份有限公司	其他關係人
多模式股份有限公司	其他關係人
晁瑩實業有限公司	其他關係人
珍氏美生技有限公司	其他關係人

(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：		
其他關係人	\$ 5,378	\$ 2,221
勞務銷售：		
其他關係人	\$ 873	\$ 1,510

交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	111年度	110年度
商品購買：		
首美達實業股份有限公司	\$ 24,700	\$ -
其他關係人	376	-
	\$ 25,076	\$ -

商品係按一般商業條款和條件購買。

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：		
其他關係人	\$ 1,258	\$ -

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. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款		
首美達實業股份有限公司	\$ 21,502	\$ -
其他應付款-併購價款：		
首美達實業股份有限公司	10,500	-
其他應付款-取得不動產、 廠房及設備：		
其他關係人	-	3,284
其他應付款-短期借款：		
董事	3,000	-
其他關係人	1,000	-
其他應付款-其他：		
其他關係人	2,161	-
小計	<u>38,163</u>	<u>3,284</u>
減：應收關係人款項		
其他關係人	-	(40)
合計	<u>\$ 38,163</u>	<u>\$ 3,244</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易。該應付款項並無附息。

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
首美達實業股份有限公司	\$ 3,329	\$ -
久和醫療儀器股份有限公司	-	4,243
合計	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ 4,243</u>

6. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向首美達實業股份有限公司承租建物，租賃合約之期間為 111 年至 113 年，租金係於每月底支付。

(2) 取得使用權資產

	111年度	110年度
首美達實業股份有限公司	\$ 5,752	\$ -

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
首美達實業股份有限公司	\$ 3,923	\$ -

B. 利息費用

	111年度	110年度
首美達實業股份有限公司	\$ 274	\$ -

(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	\$ 9,949	\$ 5,067
退職後福利	29	87
總計	\$ 9,978	\$ 5,154

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
其他流動資產			
質押定期存款	\$ -	\$ 555	信用卡保證金
受限制動用之銀行存款	5,044	4,590	關稅保證及信用狀保證
其他非流動資產			
存出保證金	2,203	1,516	公務車、辦公室及保全 存出保證金
不動產、廠房及設備			
土地	83,409	24,303	長期借款額度擔保
房屋及建築	11,143	-	長期借款額度擔保
機器設備	1,240	-	長期借款額度擔保
	\$ 103,039	\$ 30,964	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

子公司 SRA 與供應商簽訂美妝品進貨合約，承諾未來最低進貨總額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不超過1年	\$ 38,899	\$ 31,350
超過1年但不超過5年	<u>40,819</u>	<u>79,718</u>
總計	<u>\$ 79,718</u>	<u>\$ 111,068</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司管理資本之目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本公司依產業未來之成長性與負債比例，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險，以規劃適當之資本結構，一般而言，本公司採用審慎之風險管理政策。

(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>
金融資產		
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 18,424	\$ 15,134
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金	\$ 112,324	\$ 121,877
應收票據及帳款	54,822	16,780
應收帳款-關係人	1,258	-
其他應收款-關係人	186	-
存出保證金	2,203	1,516
	<u>\$ 170,793</u>	<u>\$ 140,173</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款及票據	\$ 22,483	\$ 24,794
應付帳款-關係人	21,502	-
其他應付款	55,698	33,706
其他應付款項-關係人	16,661	3,244
長期借款(包含一年或		
一營業週期內到期)	178,501	119,051
	<u>\$ 294,845</u>	<u>\$ 180,795</u>
租賃負債(包含一年或		
一營業週期內到期)	\$ 5,407	\$ 5,006

2. 風險管理政策

本集團隨時辨認所有風險，使本集團之管理當局能有效控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。本集團市場風險管理目標，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為瑞士法郎及美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

(B) 本集團具體因應措施如下：

本集團在外幣資金管理上採穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響，本集團之財務人員隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關資訊，以期充分掌握匯率走勢，若有匯率變動劇烈需求時，會衡量匯率無風險的避險工具，進行單純避險工作，並隨時針對外幣部位與匯率等風險進行追蹤，以降低匯率影響。

(C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,151	30.710	\$ 46,403
美金：瑞士法郎	1,480	0.925	45,451
歐元：瑞士法郎	141	0.985	4,614
人民幣：新台幣	336	4.408	1,481
歐元：新台幣	55	32.720	1,800
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 246	30.710	\$ 7,555
美金：瑞士法郎	1,451	0.925	44,560
歐元：瑞士法郎	62	0.985	2,029

110年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,233	27.735	\$ 34,197
歐元：新台幣	55	31.440	1,729
美金：瑞士法郎	1,984	0.917	55,026
歐元：瑞士法郎	108	1.040	3,396
人民幣：新台幣	1,548	4.350	6,734
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 70	27.735	\$ 1,941
瑞士法郎：新台幣	613	30.235	18,534
美金：瑞士法郎	1,469	0.917	40,743
歐元：瑞士法郎	62	1.040	1,949
歐元：美金	9	1.134	283

(D)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 年度認列之未實現兌換利益(損失)彙總金額分別為\$601 及(\$1,267)。

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	111年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 666	\$ -
美金：瑞士法郎	1%	455	-
歐元：瑞士法郎	1%	46	-
人民幣：新台幣	1%	15	-
歐元：新台幣	1%	18	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 248	\$ -
美金：瑞士法郎	1%	446	-
歐元：瑞士法郎	1%	20	-

110年度

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 342	\$ -
歐元：新台幣	1%	17	-
美金：瑞士法郎	1%	550	-
歐元：瑞士法郎	1%	34	-
人民幣：新台幣	1%	67	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 19	\$ -
瑞士法郎：新台幣	1%	185	-
美金：瑞士法郎	1%	407	-
歐元：瑞士法郎	1%	19	-
歐元：美金	1%	3	-

B. 價格風險

- (A) 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團從事之權益類金融商品投資雖受市場價格變動之影響，惟本公司隨時監控市場變化，並適時設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。
- (B) 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之本期損益或其他綜合損益無重大影響。

C. 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，於民國 111 年及 110 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為瑞士法郎計價。
- (B) 當瑞士法郎借款利率上升或下跌一碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之本期損益或其他綜合損益無重大影響。

(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票據及帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。
- E. 本集團按各子公司之客戶類型之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	111年12月31日							合計
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	
	SRI							
預期損失率	4.19%	16.23%	29.11%	31.86%	36.86%	63.86%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 891	\$ 143	\$ -	\$ 1,208	\$ 892	\$ 368	\$ 613	
備抵損失	\$ 37	\$ 23	\$ -	\$ 385	\$ 329	\$ 235	\$ 613	\$ 1,622

	111年12月31日							合計
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	
	SRM							
預期損失率	2.75%	4.21%	9.44%	10.80%	33.82%	58.93%	100.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 4,239	\$ -	\$ 160	\$ 166	\$ -	\$ 4,176	
備抵損失	\$ -	\$ 178	\$ -	\$ 17	\$ 56	\$ -	\$ 4,176	\$ 4,427

	111年12月31日							合計
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	
	SRA							
預期損失率	9.57%	19.58%	18.75%	17.12%	15.78%	14.86%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 2,258	\$ 154	\$ -	\$ 13	\$ -	\$ -	\$ 15,017	
備抵損失	\$ 216	\$ 30	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 15,017	\$ 15,265

	111年12月31日							合計
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	
	欣新健康							
預期損失率	8.20%	22.51%	35.60%	49.28%	48.04%	50.26%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 3,208	\$ -	\$ 1,200	\$ 5	\$ -	\$ 57	\$ 809	
備抵損失	\$ 263	\$ -	\$ 427	\$ 2	\$ -	\$ 29	\$ 809	\$ 1,530

	111年12月31日							合計
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	
	欣大首美達							
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 23,140	\$ 2,065	\$ 1,126	\$ 317	\$ 14	\$ -	\$ -	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	111年12月31日							合計
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	
	睿邑							
預期損失率	0.67%	2.16%	14.54%	24.49%	24.78%	23.28%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 13,732	\$ 1,273	\$ 443	\$ 330	\$ -	\$ -	\$ -	
備抵損失	\$ 92	\$ 27	\$ 64	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 264

110年12月31日								
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRI								
預期損失率	3.06%	15.41%	24.37%	24.95%	39.12%	70.33%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,282	\$ 208	\$ 695	\$ 1,623	\$ 16	\$ 12	\$ -	
備抵損失	\$ 39	\$ 32	\$ 169	\$ 404	\$ 6	\$ 8	\$ -	\$ 658
SRM								
預期損失率	3.71%	4.85%	10.89%	12.47%	39.13%	68.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 7	\$ 33	\$ -	\$ -	\$ 3,931	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 3,931	\$ 3,936
SRA								
預期損失率	0.46%	6.67%	15.69%	22.72%	22.94%	23.34%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 8,837	\$ 60	\$ -	\$ -	\$ 231	\$ -	\$ 4,394	
備抵損失	\$ 41	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 53	\$ -	\$ 4,394	\$ 4,492
欣新健康								
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,871	\$ 2,072	\$ 190	\$ 421	\$ 10	\$ 13	\$ -	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

G. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	111年 應收帳款	110年 應收帳款
1月1日	\$ 9,086	\$ 13,917
提列減損損失	13,604	(579)
因無法收回而沖銷之款項	-	(3,921)
匯率影響數	505	(331)
12月31日	\$ 23,195	\$ 9,086

(3) 流動性風險

A. 本集團財務部監控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. 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如下：

非衍生金融負債：

111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 22,483	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	21,502	-	-	-
其他應付款	55,698	-	-	-
其他應付款-關係人	16,661	-	-	-
租賃負債	3,657	2,102	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,976	7,901	20,621	196,944

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 24,794	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	33,706	-	-	-
其他應付款-關係人	3,244	-	-	-
租賃負債	3,760	1,554	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,655	2,640	7,833	153,004

(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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 18,424	\$ 18,424

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 15,134	\$ 15,134

- 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
- 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 18,424	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	3.26(3.26)	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值 愈高
			缺乏市場 流通性折價	30%(30%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	110年12月31日	評價技術	重大不可	區間	輸入值與
	公允價值		觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 15,134	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	3.03(3.03)	乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	30%(30%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	變動	111年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 184	(\$ 184)

	輸入值	變動	110年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 151	(\$ 151)

(四)健全財務計畫

本集團民國 111 年度之淨損失為\$69,159，及截至民國 111 年 12 月 31 日累積虧損為\$181,659，管理階層已陸續採行下列措施，並評估藉由該些措施可確保本集團未來能繼續營運並逐步改善財務狀況。

1. 營運計畫

本集團持續與國內外廠商洽談策略聯盟及其他合作模式，以擴展既有市場通路，提升銷售優勢。並積極進入寵物醫療器材、美妝代理及醫療耗材及視力保健產業。

2. 降低成本計畫

本集團持續控制成本與費用，調整經營方向，已將子公司之海外存貨移轉至國內，並積極整合國內外資源，以縮減成本。以核心支援團隊，尋求業務發展機會，以增加收入，縮減虧損。

3. 籌資規劃

為改善財務結構及未來發展所需，本公司於民國 111 年 4 月 29 日股東會通過擬辦理公開募集或私募有價證券案，於普通股不超過 30,000 仟股之額度內，視市場環境及公司資金狀況，辦理現金增資或私募普通股，擇一或搭配方式辦理之，以充實集團營運資金。

十三、附註揭露事項

(一)重大事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
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者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：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)轉投資事項相關資訊

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

本公司並無轉投資大陸事業，故不適用。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

(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，以產品別之角度經營業務，並區分為醫療器材及其他事業群，其收入來源之產品類型分述如下：

1. 醫療器材：X光機、骨質密度檢測儀、醫用口罩、動物醫療器材、化療專用精密輸液及洗腎醫療器材等。
2. 其他事業群：除上述以外其他事業群。

(二) 部門資訊之衡量

1. 本集團營運部門損益係以稅前營業淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。
2. 向主要營運決策者(董事會)呈報之外部收入及其財務資訊，均與合併損益表內之收入及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111年度		
	醫療器材事業群	其他事業群	總計
外部收入	\$ 225,252	\$ 29,185	\$ 254,437
部門收入	\$ 225,252	\$ 29,185	\$ 254,437
部門損益	(\$ 30,163)	(\$ 38,996)	(\$ 69,159)
	110年度		
	醫療器材事業群	其他事業群	總計
外部收入	\$ 112,863	\$ 9,491	\$ 122,354
部門收入	\$ 112,863	\$ 9,491	\$ 122,354
部門損益	(\$ 96,786)	\$ 1,392	(\$ 95,394)

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 111 年及 110 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收	入	111年度	110年度
應報導部門收入		\$ 225,252	\$ 112,861
其他營運部門收入		29,185	9,493
營運部門合計		<u>\$ 254,437</u>	<u>\$ 122,354</u>
損	益		
應報導部門損益		(\$ 30,163)	(\$ 97,380)
其他營運部門損益		(38,996)	1,986
營運部門合計		<u>(\$ 69,159)</u>	<u>(\$ 95,394)</u>

(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	
	收入	非流動資產
北美洲	\$ 1,563	\$ 9,321
南美洲	5,657	-
歐洲	14,818	28,240
亞洲	44,085	-
台灣	188,314	177,223
合計	<u>\$ 254,437</u>	<u>\$ 214,784</u>
	110年度	
	收入	非流動資產
北美洲	\$ 31,184	\$ 8,033
歐洲	15,017	27,377
亞洲	35,375	-
台灣	40,778	26,272
合計	<u>\$ 122,354</u>	<u>\$ 61,682</u>

1. 來自外部客戶之收入及非流動資產分別係依客戶所在國家及該資產所在地區進行歸屬。
2. 非流動資產係指固定資產、無形資產、其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年及 110 年度重要客戶資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>收入</u>	<u>收入</u>
甲客戶	\$ 28,626	\$ -

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

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	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支		資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
							金額	利率區間					名稱	價值			
0	本公司	欣新健康	其他應收 款-關係人	是	5,000	-	-	2.37%	短期資 金融通	-	營業周轉	-	-	-	47,339	54,102	(註1)
0	本公司	睿邑	其他應收 款-關係人	是	15,000	15,000	5,000	2.87%	短期資 金融通	-	營業周轉	-	-	-	47,339	54,102	(註1)
1	SRA	欣新健康	其他應收 款-關係人	是	5,000	5,000	2,000	2.62%	短期資 金融通	-	營業周轉	-	-	-	34,230	39,120	(註1)
1	SRA	SRM	其他應收 款-關係人	是	14,658	13,973	13,973	0.00%	短期資 金融通	-	營業周轉	-	-	-	34,230	39,120	(註1)

註1：貸與總金額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之四十為限。

若有業務往來關係，個別企業貸與金額不得超過其業務往來金額；若屬短期資金融通必要者，個別企業貸與金額不得超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之三十五。

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
 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）
 民國111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
SRA	欣美生醫股份有限公司普通股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	658,000	\$ 18,424	5.14%	\$ 18,424	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國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(註4)	交易條件	
1	SRA	SRM	3	其他應收款	\$ 15,763	交易價格及條件， 與非關係人相當	2.97

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：揭露標準為交易金額達\$10,000以上者，另相對之關係人交易不予揭露。

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國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	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		本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
本公司	SMTH AG	瑞士	一般投資	\$ 1,722,986	\$ 1,722,986	58,120	100%	(\$ 161,684)	(\$ 1,263)	(\$ 1,322)	
本公司	SRA	台灣	醫療儀器之研發、銷售及維修業務	821,000	771,000	17,300,000	100%	99,499	(38,996)	(38,996)	
SMTH AG	SRM	瑞士	醫療儀器之銷售及維修業務	1,639,326	1,639,326	18,900	100%	(210,833)	(15,679)	(15,391)	
SMTH AG	SRI	美國	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	1,100,258	1,100,258	21,725	99%	384,408	8,288	8,229	
本公司	SRI	美國	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	43,987	43,987	154	1%	43,679	8,288	59	
本公司	SRHK	香港	一般投資	69,367	69,367	2,220,000	100%	752	(111)	(111)	
本公司	欣新	台灣	醫療器材之製造	26,000	26,000	2,600,000	100%	6,089	(9,928)	(9,928)	
本公司	欣大首美達	台灣	寵物醫療器材之製造及代理	40,800	40,800	4,080,000	51%	41,469	1,311	669	
本公司	睿邑	台灣	醫療器材之研發、製造及銷售業務	40,800	-	4,080,000	51%	36,920	(5,519)	(3,400)	
本公司	致瑩	台灣	保健營養食品產品代工及銷售業務	5,500	-	550,000	55%	5,581	147	81	

欣大健康投資控股股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
李典穎	9,779,585	47.45
陳素琴	3,004,745	14.58

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，

其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121309 號

會員姓名：(1) 鄧聖偉
(2) 蔡亦臺

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

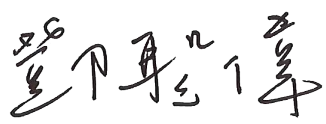



事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：54154754

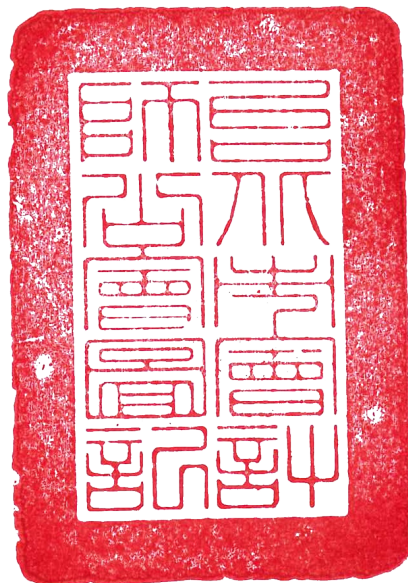
會員書字號：(1) 北市會證字第 3561 號
(2) 北市會證字第 4177 號

印鑑證明書用途：辦理 欣大健康投資控股股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 03 日

欣大健康投資控股股份有限公司
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 4198)

公司地址：台北市內湖區新湖一路 85 號 7 樓
電 話：(02)8792-2699

欣大健康投資控股股份有限公司
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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 10
四、	個體資產負債表	11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 39
	(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 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 32
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35	~ 38
(十三)	附註揭露事項	39	
(十四)	營運部門資訊	39	
九、	重要會計項目明細表	40	~ 43

欣大健康投資控股股份有限公司 公鑒

查核意見

欣大健康投資控股股份有限公司(以下簡稱「欣大健康公司」)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，足以允當表達欣大健康公司民國 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，與欣大健康公司保持超然獨立，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，對欣大健康公司民國 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。

欣大健康公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

繼續經營假設之評估

事項說明

欣大健康公司民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨損失為新台幣 66,885 仟元，而截至民國 111 年 12 月 31 日之待彌補虧損為新台幣 181,659 仟元，已超過實收資本額二分之一。如個體財務報表附註十二(四)健全財務計畫所述，欣大健康公司管理階層已陸續採行必要措施，以確保欣大健康公司未來能繼續營運並改善財務結構，故本會計師將繼續經營假設之評估列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於繼續經營假設評估已執行主要查核程序彙列如下：

1. 與管理當局討論影響繼續經營假設之事件或情況暨其因應計畫。
2. 評估管理當局因應計畫之可行性及改善財務狀況之效果。
3. 取得管理階層編製未來一年現金流量預測並執行下列程序。
 - (1) 詢問管理階層編製之基礎假設並評估其假設之合理性。
 - (2) 測試未來一年現金流量預測表各項數字加總之正確性。
4. 評估管理當局於財務報表附註揭露之適當性。

採用權益法之投資餘額之評價

有關採用權益法之投資會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)；採用權益法之投資說明，請詳個體財務報表附註六(二)。

民國 111 年 12 月 31 日欣大健康公司持有之子公司 SMTH AG、瑞亞生醫股份有限公司、欣大首美達股份有限公司及睿邑生物科技股份有限公司帳列採用權益法之投資貸餘及投資金額分別為新台幣(118,005)仟元、99,499 仟元、41,469 及 36,920 仟元，所認列之投資(損失)利益分別為新台幣(1,263)仟元、(38,996)仟元、669 仟元及(3,400)仟元，因對該些子公司採用權益法之投資餘額占欣大健康公司資產總額分別達(46)%、39%、16%及 14%，且民國 111 年度所認列前述子公司之投資損失(利益)分別占欣大健康公司稅前損失達 2%、58%、(1)%及 5%，該些公司對欣大健康公司財務報表影響重大，故本會計師將該採用權益法之投資餘額之評價列為查核最為重要事項，並將該些公司之關鍵查核事項-複雜交易企業併購及存貨備抵跌價損失，列入欣大健康公司之關鍵查核事項。茲就該些公司關鍵查核事項分述如下：

欣大健康投資控股股份有限公司及欣大首美達股份有限公司 -複雜交易企業併購

事項說明

企業合併之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十六)，會計項目之說明請詳合併財務報告附註六(二十六)。

本年度有二項併購交易，一是欣大健康集團與首美達實業分別出資 51%及 49%股款設立欣大首美達，欣大首美達於 111 年 1 月以現金為對價取得首美達實業之代理權、商標權、存貨及機器設備。二是欣大健康集團於 111 年 6 月以現金及衍生工具為對價購入睿邑生物科技 51%股權，並因此取得對該公司之控制。

對首美達實業之收購係採用國際財務報導準則第三號「企業合併」之會計處理。因此項交易產生之可辨認無形資產公允價值之認列與衡量係以管理階層對欣大首美達未來營運之預估與展望為基礎，涉及管理階層主觀判斷及估計。

對睿邑生物科技之股權交易係採用國際財務報導準則第三號「企業合併」之會計處理。因此項併購取得之資產和負債以及收購對價衍生工具認列金額涉及重大估計、假設及判斷且金額係屬重大。

綜上，且股權交易與企業合併具有一定之複雜性與獨特性，相關交易內容並將影響財務報導之衡量，因此本會計師認為欣大健康集團併購交易為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於併購交易已執行之因應程序彙列如下：

5. 與管理當局訪談以瞭解本次股權交易之目的、評估過程及對價決定之方式，並覆核董事會會議紀錄暨股權交易合約，確認相關決議事項與股權交易合約之內容一致。
6. 評估管理當局委任外部專家之適任性及客觀性，並覆核外部評價專家出具之收購價格分攤報告中可辨認無形資產之認列與衡量所採用原始資料與主要假設之合理性。查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：
 - (1) 覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定
 - (2) 覆核所使用之預計成長率及毛利率並與歷史結果比較。
 - (3) 覆核所使用之折現率並與市場類似資產報酬率比較
 - (4) 評估所辨識出無形資產之耐用年限衡量依據。
7. 覆核本交易之會計處理及財務報表之表達與揭露

SMTH AG、瑞亞生醫股份有限公司、欣大首美達股份有限公司及睿邑生物科技股份有限公司-存貨備抵跌價損失

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之提列情形，請詳合併財務報表附註六(三)。

欣大健康集團主要營業項目為寵物醫療器材、洗腎醫療器材、美妝保養品、醫用與防護口罩、精密醫療器材之銷售及相關維修收入。其中洗腎醫療器材及口罩銷售為接單生產；精密醫療器材之製造及銷售逐年下降，提供維修服務以過去已販售之醫療儀器為主要收入來源。惟仍存有過去年度製造之醫療器材，因國際大廠品牌知名度較高，較難於短時間內推陳出新並重新打入市場，進而導致存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。欣大健康集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，其淨變現價值係依據存貨去化程度與預期淨銷售價格推算而得。

因欣大健康集團於評估其淨變現價值時涉及對產品未來價格、銷售情形、推銷費用率之預期假設，涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量欣大健康集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為欣大健康集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解欣大健康集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並進行存貨抽盤，以評估管理階層管控存貨之有效性。
2. 瞭解及評估欣大健康集團管理階層針對存貨定期進行評價調整之程序，包括決定淨變現價值所作之存貨分類。
3. 驗證存貨淨變現價值計算邏輯，並評估欣大健康集團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欣大健康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欣大健康公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

欣大健康公司之治理單位(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，惟其目的非對欣大健康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，以及使欣大健康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欣大健康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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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


本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對欣大健康公司民國 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

鄧聖偉

會計師

蔡亦臺



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

金管證審字第 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 3 日

欣大健康投資控股股份有限公司
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)	\$ 54,311	21	\$ 12,196	7
1210	其他應收款—關係人	七(二)	8,101	3	7,978	5
1220	本期所得稅資產		8	-	16	-
1410	預付款項		165	-	134	-
1470	其他流動資產		83	-	60	-
11XX	流動資產合計		<u>62,668</u>	<u>24</u>	<u>20,384</u>	<u>12</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(二)	190,310	74	142,806	87
1600	不動產、廠房及設備		10	-	17	-
1755	使用權資產	六(三)	173	-	520	1
1780	無形資產	六(四)	3,432	2	365	-
1900	其他非流動資產		29	-	31	-
15XX	非流動資產合計		<u>193,954</u>	<u>76</u>	<u>143,739</u>	<u>88</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 256,622</u>	<u>100</u>	<u>\$ 164,123</u>	<u>100</u>
負債及權益						
負債						
流動負債						
2200	其他應付款		\$ 2,852	1	\$ 1,820	1
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	133	-	609	1
2280	租賃負債—流動		331	-	489	-
2300	其他流動負債		46	-	10	-
21XX	流動負債合計		<u>3,362</u>	<u>1</u>	<u>2,928</u>	<u>2</u>
2580	租賃負債—非流動		-	-	182	-
2650	採用權益法之投資貸餘	六(二)	118,005	46	106,020	64
25XX	非流動負債合計		<u>118,005</u>	<u>46</u>	<u>106,202</u>	<u>64</u>
2XXX	負債總計		<u>121,367</u>	<u>47</u>	<u>109,130</u>	<u>66</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(六)	221,080	86	805,400	491
3200	資本公積	六(七)	94,500	37	-	-
3350	待彌補虧損	六(八)	(181,659)	(71)	(759,094)	(462)
其他權益						
3400	其他權益		1,334	1	8,687	5
3XXX	權益總計		<u>135,255</u>	<u>53</u>	<u>54,993</u>	<u>34</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 256,622</u>	<u>100</u>	<u>\$ 164,123</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：李沛霖



經理人：葉治明



會計主管：黃鈺翔





欣大健康投資控股股份有限公司
 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(虧損)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(九)	(\$ 52,948)	(79)	(\$ 79,065)	(83)
營業費用	六(五)(十三) (十四)及七(三)				
6200 管理費用		(15,923)	(24)	(12,633)	(13)
6000 營業費用合計		(15,923)	(24)	(12,633)	(13)
6900 營業損失		(68,871)	(103)	(91,698)	(96)
營業外收入及支出					
7100 利息收入		70	-	141	-
7010 其他收入	六(十)	-	-	308	-
7020 其他利益及損失	六(十一)	2,428	4	3,733	4
7050 財務成本	六(十二)	(512)	(1)	(412)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,986	3	3,696	4
8200 本期淨損		(\$ 66,885)	(100)	(\$ 95,394)	(100)
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目		\$ 3,290	5	(\$ 3,948)	4
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		(10,643)	(16)	4,795	5
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 7,353)	(11)	\$ 847	1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 74,238)	(111)	(\$ 94,547)	(99)
基本每股虧損					
9750 基本每股虧損		(\$ 3.77)		(\$ 6.52)	

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：李沛霖



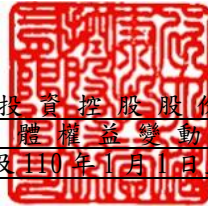
經理人：葉治明



會計主管：黃鈺翔



欣大健康投資股份有限公司
 個體權益變動表
 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	普通股股本	資本公積－發行溢價	待彌補虧損	其 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	他 透過其他綜合損 益按公允價 值衡量之金融資 產未實現損 益	益 按公允價 值衡量之 金融資產未 實現損益	合 計
<u>民國110年</u>								
110年1月1日餘額		\$ 655,400	\$ -	(\$ 595,450)	\$ 18,758	(\$ 10,918)		\$ 67,790
本期淨損		-	-	(95,394)	-	-		(95,394)
本期其他綜合損益		-	-	-	4,795	(3,948)		847
本期綜合損益總額		-	-	(95,394)	4,795	(3,948)		(94,547)
現金增資	六(六)	150,000	-	(68,250)	-	-		81,750
110年12月31日餘額		\$ 805,400	\$ -	(\$ 759,094)	\$ 23,553	(\$ 14,866)		\$ 54,993
<u>民國111年</u>								
111年1月1日餘額		\$ 805,400	\$ -	(\$ 759,094)	\$ 23,553	(\$ 14,866)		\$ 54,993
本期淨損		-	-	(66,885)	-	-		(66,885)
本期其他綜合損益		-	-	-	(10,643)	3,290		(7,353)
本期綜合損益總額		-	-	(66,885)	(10,643)	3,290		(74,238)
減資彌補虧損		(644,320)	-	644,320	-	-		-
現金增資		60,000	94,500	-	-	-		154,500
111年12月31日餘額		\$ 221,080	\$ 94,500	(\$ 181,659)	\$ 12,910	(\$ 11,576)		\$ 135,255

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：李沛霖



經理人：葉治明



會計主管：黃鈺翔



欣大健康投資控股股份有限公司
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	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 66,885)	(\$ 95,394)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(三)(十三) 354	355
攤銷費用	140	146
利息收入	(70)	(141)
利息費用	512	412
採用權益法認列之子公司淨損失之份額	六(二) 52,948	79,065
除列透過損益按公允價值衡量金融負債	(2,727)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
其他應收款－關係人	(123)	32,067
預付款項	(31)	(30)
其他流動資產	(23)	209
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款	1,032	581
其他應付款項－關係人	(476)	(5,959)
其他流動負債	36	(3)
營運產生之現金(流出)流入	(15,313)	11,308
收取之利息	70	141
支付之利息	(512)	(412)
退還之所得稅	8	5
營業活動之淨現金(流出)流入	(15,747)	11,042
投資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資	六(二) (96,300)	(134,788)
購置不動產、廠房及設備	-	(22)
處分不動產、廠房及設備	-	18
取得無形資產	-	(89)
其他非流動資產減少	2	21
投資活動之淨現金流出	(96,298)	(134,860)
籌資活動之現金流量		
現金增資	六(六) 154,500	81,750
租賃本金償還	(340)	(265)
籌資活動之淨現金流入	154,160	81,485
本期現金及約當現金增加(減少)數	42,115	(42,333)
期初現金及約當現金餘額	12,196	54,529
期末現金及約當現金餘額	\$ 54,311	\$ 12,196

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：李沛霖

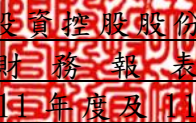


經理人：葉治明



會計主管：黃鈺翔




欣大健康投資控股股份有限公司
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

欣大健康投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國102年1月7日經經濟部核准設立，主要係為提升台灣高階醫療儀器之研發能力而引進國外高階醫療儀器研發及製造技術並發展基礎醫療器材及寵物醫療，故與瑞士SMTH AG集團進行組織架構重組而設立，並於民國102年3月底完成此組織架構重組之法律程序。本公司主要營業項目為對各種事業之投資等。

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3月23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) 編制。

(二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之證券發行人財務報告編製準則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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告所列之項目，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、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。

(3)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(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) 其他應收款

係不屬於因出售商品或勞務產生之應收款項。原始認列以公平價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始金額衡量。

(六) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊

(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 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。

(八) 採用權益法之投資—子公司、關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司對關聯企業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。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
5. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(九) 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。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。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，若殘值即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。本公司不動產、廠房及設備主要為各項設備，其耐用年限為 5 年。

(十一) 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，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及

(3) 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。

(十二) 無形資產

1. 商標權以取得成本認列，為有耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限攤銷。
2. 商標權以外無形資產主係電腦軟體及專利權，按估計效益年限採直線法攤銷：

專利權： 4～20 年
電腦軟體： 1～5 年

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處份成本或其使用價值，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。

(十四) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十五) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

本公司退休辦法係屬確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(十七) 員工股份基礎給付

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

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(十九) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

(一) 採用權益法之投資餘額之評價

採用權益法之投資餘額之評價受子公司之重要會計估計及假設影響，茲就該些子公司之重要會計估計及假設分述如下：

1. 應收帳款之評價

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱合併財務報表附註十二(二)。

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。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。

(二) 繼續經營假設之評估

評估繼續經營假設時，必須涉及管理階層之重大判斷及估計，包含未來之現金流量及獲利情形等假設。任何關於經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能影響繼續經營假設之評估。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	111年12月31日	110年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 41	\$ 10
支票存款及活期存款	54,270	12,186
合計	<u>\$ 54,311</u>	<u>\$ 12,196</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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 採用權益法之投資

1. 本公司採用權益法之投資，變動如下：

	111年	110年
1月1日	\$ 36,786	(\$ 19,784)
增加採用權益法之投資	96,300	134,788
採用權益法認列之投資損益份額	(52,948)	(79,065)
其他權益變動	(7,833)	847
12月31日	<u>\$ 72,305</u>	<u>\$ 36,786</u>

2. 明細如下：

被投資公司	111年12月31日		110年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
SMTH AG	(\$ 161,684)	100%	(\$ 149,716)	100%
瑞亞生醫股份有限公司(SRA)	99,499	100%	85,205	100%
Swissray International, Inc. (SRI)	43,679	1%	43,696	1%
中瑞醫療投資控股股份有限公司(SRHK)	752	100%	784	100%
欣新健康股份有限公司(HH)	6,089	100%	16,017	100%
欣大首美達股份有限公司	41,469	51%	40,800	51%
睿邑生物科技股份有限公司	36,920	51%	-	0%
致瑩生技股份有限公司	5,581	55%	-	0%
	72,305		36,786	
加:權益法投資貸餘轉列其他負債	118,005		106,020	
	<u>\$ 190,310</u>		<u>\$ 142,806</u>	

3. 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）。

(三) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為建物，租賃合約期間至民國 112 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	帳面金額		帳面金額	
房屋	\$	173	\$	520
	111年度		110年度	
	折舊費用		折舊費用	
房屋	\$	347	\$	347

3. 本公司於民國 111 年及 110 年度之增添分別為\$0 及\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度		110年度	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	512	\$	412

5. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$340 及\$265。

(四) 無形資產

	商標權	電腦軟體	專利權	商譽	合計
111年1月1日					
成本	\$ 22,177	\$ 13,042	\$ 16,486	\$ -	\$ 51,705
累計攤銷及減損	(21,812)	(13,042)	(16,486)	-	(51,340)
	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>
111年					
1月1日	\$ 365	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 365
重分類	-	-	-	-	-
增添-企業合併取得				3,207	3,207
攤銷費用	(140)	-	-	-	(140)
12月31日	<u>\$ 225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 3,432</u>
111年12月31日					
成本	\$ 22,177	\$ 13,042	\$ 16,486	\$ 3,207	\$ 54,912
累計攤銷及減損	(21,952)	(13,042)	(16,486)	-	(51,480)
	<u>\$ 225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 3,432</u>
	商標權	電腦軟體	專利權	合計	
110年1月1日					
成本	\$ 22,088	\$ 13,042	\$ 16,486	\$ 51,616	
累計攤銷及減損	(21,666)	(13,042)	(16,486)	(51,194)	
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 422</u>	
110年					
1月1日	\$ 422	\$ -	\$ -	\$ 422	
增添-源自單獨取得	89	-	-	89	
攤銷費用	(146)	-	-	(146)	
12月31日	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	
110年12月31日					
成本	\$ 22,177	\$ 13,042	\$ 16,486	\$ 51,705	
累計攤銷及減損	(21,812)	(13,042)	(16,486)	(51,340)	
	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	

無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
管理費用	\$ 140	\$ 146

(五) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 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為 \$168 及 \$133。

(六) 普通股股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日本公司額定資本額為 \$2,500,000，分為 250,000 仟股，實收資本額為 \$221,080，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	111年	110年
1月1日	\$ 80,540	\$ 65,540
減資彌補虧損	(64,432)	-
現金增資-私募	6,000	15,000
12月31日	22,108	80,540

2. 本公司為改善財務結構，於民國 111 年 4 月 29 日經股東會決議通過辦理減少實收資本額 \$644,320 仟元以彌補虧損，計銷除已發行股份 64,432 仟股，減資比率約為 80%，並由股東會授權董事會通過決定民國 111 年 6 月 8 日為減資基準日。
3. 本公司於民國 110 年 6 月 21 日董事會決議通過私募普通股訂價及增資基準日，私募基準日為民國 110 年 6 月 29 日，私募股數計 15,000 仟股，每股認購價格 5.45 元，此增資案已募得 \$81,750；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

4. 本公司於民國 111 年 8 月 22 日董事會通過以私募方式辦理現金增資，其用途為增加營運資金，股數以 30,000 仟股為上限，決議通過私募普通股訂價及增資基準日，私募基準日分別為民國 111 年 8 月 24 日及民國 111 年 12 月 29 日，私募股數計 4,500 仟股及 1,500 仟股，每股認購價格 25 元及 28 元，此增資案已募得 \$154,500；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(七) 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 10% 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。

(八) 待彌補虧損

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，但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司所營事業係屬技術密集行業，且目前處於營運開發成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採平衡股利政策，其中現金股利之分派以不低於股利總數 20% 為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提請董事會擬具提案經股東會決議後分配之。
3. 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。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司因截至民國 111 年 12 月 31 日止為累積虧損，故董事會未有盈餘分配之決議，相關資訊請至公開資訊觀測站。
6. 依公司法第 211 條規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即召開股東會報告。

(九) 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
投資損失	(\$ 52,948)	(\$ 79,065)

(十) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他收入	\$ -	\$ 308

(十一) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
除列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	\$ 2,727	\$ -
淨外幣兌換(損失)利益	336	(2,015)
其他損失	(635)	(1,718)
	<u>\$ 2,428</u>	<u>(\$ 3,733)</u>

(十二) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	(\$ 512)	(\$ 412)

(十三) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 10,234	\$ 8,297
勞務費	3,666	2,173
使用權資產折舊費用	347	347
無形資產攤銷費用	140	146
旅費	86	397
不動產、廠房及設備折舊費用	7	8
其他費用	1,443	1,265
營業成本及營業費用	<u>\$ 15,923</u>	<u>\$ 12,633</u>

(十四) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 9,544	\$ 7,767
勞健保費用	402	302
退休金費用	168	133
其他用人費用	120	95
	<u>\$ 10,234</u>	<u>\$ 8,297</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 5%至 10%為員工酬勞及不高於 5%為董事酬勞。
2. 本公司民國 111 年及 110 年度均未估列員工酬勞(紅利)及董事酬勞金額。

(十五) 所得稅

1. 本公司因仍屬虧損狀態，故不適用所得稅費用及與會計利潤關係之揭露。
2. 本公司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

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國102年	核定數	\$ 18,237	\$ 18,237	民國112年
民國103年	核定數	57,429	57,429	民國113年
民國104年	核定數	26,764	26,764	民國114年
民國106年	核定數	25,928	25,928	民國116年
民國107年	核定數	24,758	24,758	民國117年
民國109年	核定數	9,617	9,617	民國119年
民國110年	申報數	14,761	14,761	民國120年
民國111年	估計數	14,294	14,294	民國121年
		<u>\$ 191,788</u>	<u>\$ 191,788</u>	

110年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國102年	核定數	\$ 18,237	\$ 18,237	民國112年
民國103年	核定數	57,429	57,429	民國113年
民國104年	核定數	26,764	26,764	民國114年
民國106年	核定數	25,928	25,928	民國116年
民國107年	核定數	24,758	24,758	民國117年
民國109年	核定數	14,868	14,868	民國119年
民國110年	申報數	14,761	14,761	民國120年
		<u>\$ 182,745</u>	<u>\$ 182,745</u>	

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ 2,458,610	\$ 2,406,205

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(十六) 每股虧損

	<u>111年度</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>
<u>基本每股虧損</u>		<u>每股虧損 (元)</u>
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 66,885)	17,723 (\$ 3.77)
	<u>110年度</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>
<u>基本每股虧損</u>		<u>每股虧損 (元)</u>
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 95,394)	14,637 (\$ 6.52)

(註)上述民國 110 年度累計加權平均流通在外股數，已追溯調整本公司民國 111 年度減資彌補虧損後之股數。

(十七) 企業合併

1. 本公司於民國 111 年 6 月 2 日以現金\$40,800 及權益工具\$2,727 收購睿邑 51%股權，並取得對睿邑之控制，該公司在中華民國經營醫療耗材銷售。本公司預期收購後可拓展全面性醫療器材業務及擴大營運規模之效益。

2. 收購睿邑所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>111年6月2日</u>
	<u>睿邑生物科技</u>
	<u>股份有限公司</u>
收購對價	
現金	\$ 40,800
衍生工具(詳下3.買回權說明)	<u>2,727</u>
小計	43,527
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>38,739</u>
	<u>82,266</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	19,817
應收款項	37,307
存貨	26,137
其他流動資產	4,155
不動產、廠房及設備	79,243
其他非流動資產	7,033
短期借款	(2,863)
應付款項	(37,215)
預收貨款	(182)
其他流動負債	(2,240)
銀行長期貸款	(49,291)
其他長期負債	(2,842)
可辨認淨資產總額	<u>79,059</u>
商譽	<u>\$ 3,207</u>

3. 本公司自民國 111 年 6 月 2 日合併睿邑起，睿邑原出讓股份股東有權於 113 年 4 月 1 日至 4 月 30 日或 114 年 4 月 1 日至 4 月 30 日以股份協議書上載明之價格承購本公司所持有依股份買賣協議書向其購買之全部股數計 2,280 仟股，該買回權在收購日之公允價值為\$2,727。睿邑原出讓股份股東於民國 111 年 9 月 28 日簽立買回權不行使聲明通知書，通知本公司其放棄主張該買回權，除列買回權睿邑之利益帳列其他利益及損失\$2,727，請詳附註六(十一)。
4. 本公司自民國 111 年 6 月 2 日合併睿邑起，睿邑貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$37,709 及\$6,087。若假設睿邑自民國 111 年 1 月 1 日即已納入合併，則本公司稅前淨損將為\$66,595。

七、關係人交易

(一) 子公司之名稱及與本公司關係

子公司名稱	與本公司之關係
SMTH AG	本公司之子公司
瑞亞生醫股份有限公司 (SRA)	本公司之子公司
欣新健康股份有限公司 (HH)	本公司之子公司
欣大首美達股份有限公司 (欣大首美達)	本公司之子公司
Swissray Medical AG (SRM)	SMTH AG之子公司
Swissray International, Inc. (SRI)	SMTH AG之子公司
中瑞醫療投資控股股份有限公司 (SRHK)	本公司之子公司
睿邑生物科技股份有限公司(睿邑)	本公司之子公司
致瑩生技股份有限公司(致瑩)	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款-資金貸與		
睿邑	\$ 5,000	\$ -
SRA	-	4,232
HH	-	1,000
其他應收款-利息收入		
睿邑	1	-
HH	-	3
其他應收款-代墊款		
SRI	1,823	1,599
SRM	912	815
SRA	350	329
致瑩	15	-
	<u>\$ 8,101</u>	<u>\$ 7,978</u>

3. 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款-代墊款		
SRA	\$ 133	\$ 609

4. 取得金融資產

	帳列項目	交易股數	交易標的	111年度 取得價款
SRA	採權益法之投資	5,000,000	股份	\$ 50,000
睿邑	採權益法之投資	4,080,000	股份	40,800
致瑩	採權益法之投資	550,000	股份	5,500
合計				<u>\$ 96,300</u>

	帳列項目	交易股數	交易標的	110年度 取得價款
欣大首美達	採權益法之投資	4,080,000	股份	\$ 40,800
SRI	採權益法之投資	154	股份	43,988
SRA	採權益法之投資	5,000,000	股份	50,000
合計				<u>\$ 134,788</u>

5. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向 SRA 承租建物，租賃合約之期間為 109 年至 112 年，租金係於每月底支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
SRA	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 671</u>

B. 利息費用：

	111年度	110年度
SRA	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 42</u>

(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	\$ 9,949	\$ 5,067
退職後福利	29	87
總計	<u>\$ 9,978</u>	<u>\$ 5,154</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司管理資本之目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本公司依產業未來之成長性與負債比例，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險，以規劃適當之資本結構，一般而言，本公司採用審慎之風險管理政策。

(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	\$ 54,311	\$ 12,196
其他應收款－關係人	<u>8,101</u>	<u>7,978</u>
	<u>\$ 62,412</u>	<u>\$ 20,174</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
其他應付帳款(含關係人)	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 2,429</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 671</u>

2. 風險管理政策

本公司隨時辨認所有風險，使本公司之管理當局能有效控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。本公司市場風險管理目標，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為瑞士法郎及美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

(B) 本公司具體因應措施如下：

本公司在外幣資金管理上採穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響，本公司之財務人員隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關資訊，以期充分掌握匯率走勢，若有匯率變動劇烈需求時，會衡量匯率無風險的避險工具，進行單純避險工作，並隨時針對外幣部位與匯率等風險進行追蹤，以降低匯率影響。

(C) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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)
(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	\$	101	30.710	\$ 3,102
		110年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	347	27.735	\$ 9,624

(D)本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年度認列之未實現兌換利益彙總金額分別為\$336及\$882。

(E)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		111年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
	美金：新台幣	1%	\$ 31	\$ -
		110年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
	美金：新台幣	1%	\$ 96	\$ -

B. 價格風險

本公司並無持有投資屬備供出售金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產者，經評估未有價格風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本公司並無借款，經評估未有利率風險。

(2) 信用風險

本公司提供資金貸與僅係對本公司之子公司，且本公司對其具決策能力之企業為之，由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求擔保品，若其未能履約，所可能發生之最大信用風險之暴險金額為其帳面價值。

(3) 流動性風險

A. 本公司財務部監控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. 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如下：

非衍生金融負債：

111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款(含關係人)	\$ 2,985	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	190	-	-	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款(含關係人)	\$ 1,998	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	380	380	-	-

(三) 公允價值資訊

本公司並無以公允價值衡量之金融工具，故不適用。

(四) 健全財務計畫

本公司民國 111 年度之淨損失為\$66,885，及截至民國 111 年 12 月 31 日累積虧損\$181,659，管理階層已陸續採行下列措施，並評估藉由該些措施可確保本公司未來能繼續營運並逐步改善財務狀況。

1. 營運計畫

本公司持續與國內外廠商洽談策略聯盟及其他合作模式，以擴展既有市場通路，提升銷售優勢。並積極進入寵物醫療器材、美妝代理及醫療耗材及視力保健產業。

2. 降低成本計畫

本公司持續控制成本與費用，調整經營方向，已將子公司之海外存貨移轉至國內，並積極整合國內外資源，以縮減成本。以核心支援團隊，尋求業務發展機會，以增加收入，縮減虧損。

3. 籌資規劃

為改善財務結構及未來發展所需，本公司於民國 111 年 4 月 29 日股東會通過擬辦理公開募集或私募有價證券案，於普通股不超過 30,000 仟股之額度內，視市場環境及公司資金狀況，辦理現金增資或私募普通股，擇一或搭配方式辦理之，以充實集團營運資金。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

本公司並無轉投資大陸事業，故不適用。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四

十四、營運部門資訊

不適用。

欣大健康投資控股股份有限公司
現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金				\$	41
銀行存款					
支票存款					53
活期存款					53,864
外幣存款	美金	11,491	仟元，匯率 30.71		353
				\$	54,311

欣大健康投資控股股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國111年1月1日至111年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		廉價購買利益	本期增加		本期減少				期末餘額			市價或股權淨值總額	提供擔保或質押情形
	股數(股)	金額		股數(股)	金額	股數(股)	金額	投資(損)益	其他權益變動數	股數(股)	持股比例	金額		
SMTH AG	58,120	(\$ 149,716)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 1,322)	(\$ 10,646)	58,120	100%	(\$ 161,684)	(\$ 116,280)	無
SRI	154	43,696	-	-	\$ -	-	-	59	(76)	154	1%	43,679	(28)	"
SRA	12,300,000	85,205	-	5,000,000	50,000	-	-	(38,996)	3,290	17,300,000	100%	99,499	97,801	"
SRHK	2,220,000	784	-	-	-	-	-	(111)	79	2,220,000	100%	752	752	"
欣新	2,600,000	16,017	-	-	-	-	-	(9,928)	-	2,600,000	100%	6,089	6,089	"
欣大首美達	4,080,000	40,800	-	-	-	-	-	669	-	4,080,000	51%	41,469	41,469	"
睿邑	-	-	(480)	4,080,000	40,800	-	(3,400)	-	-	4,080,000	51%	36,920	36,081	"
致瑩	-	-	-	550,000	5,500	-	-	81	-	550,000	55%	5,581	5,581	"
		<u>\$ 36,786</u>	<u>(\$ 480)</u>		<u>\$ 96,300</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52,948)</u>	<u>(\$ 7,353)</u>			<u>\$ 72,305</u>	<u>\$ 71,465</u>	

欣大健康投資控股股份有限公司
管理費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

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	\$	10,234	
勞		務	費		3,666	
其	他	費	用		2,023	每一零星科目餘額均未
				\$	15,923	超過本科目餘額5%

欣大健康投資控股股份有限公司
 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

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	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	\$ -	\$ 8,089	\$ 8,089	\$ -	\$ 6,378	\$ 6,378
勞健保費用	-	402	402	-	302	302
退休金費用	-	168	168	-	133	133
董事酬金	-	1,455	1,455	-	1,389	1,389
其他員工福利費用	-	120	120	-	95	95
合計	\$ -	\$ 10,234	\$ 10,234	\$ -	\$ 8,297	\$ 8,297
折舊費用	\$ -	\$ 354	\$ 354	\$ -	\$ 355	\$ 355
攤銷費用	\$ -	\$ 140	\$ 140	\$ -	\$ 146	\$ 146

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為9人及11人，其中未兼任員工之董事人數分別為3人及6人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用1,463仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用1,382仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用1,348仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用1,276仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形6% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

(4) 本公司係設置獨立董事，故無監察人酬金。

(5) 公司薪資報酬政策：

A. 董事薪資報酬政策：

(a) 報酬：董事執行本公司職務時，不論營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業通常水準支給之。

(b) 董事酬勞：依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於5%為董事酬勞。

B. 經理人及員工薪資報酬政策：

(a) 薪資：參考同業通常薪資水準制定薪資標準，並依聘僱時雙方合意約定之水準給薪。

(b) 獎金：包含年終獎金及績效獎金。依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。

(c) 員工酬勞：依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥5%-10%為員工酬勞。

欣大健康投資控股股份有限公司

資金貸與他人

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	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通			對個別對象		資金貸與 總限額	備註
											資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	資金貸與限 額		
0	本公司	欣新健康	其他應收 款-關係人	是	\$ 5,000	\$ -	\$ -	2.37%	短期資 金融通	\$ -	營業周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 47,339	\$ 54,102	(註1)
0	本公司	睿邑	其他應收 款-關係人	是	15,000	15,000	5,000	2.87%	短期資 金融通	-	營業周轉	-	-	-	47,339	54,102	(註1)
1	SRA	欣新健康	其他應收 款-關係人	是	5,000	5,000	2,000	2.62%	短期資 金融通	-	營業周轉	-	-	-	34,230	39,120	(註1)
1	SRA	SRM	其他應收 款-關係人	是	14,658	13,973	13,973	0.00%	短期資 金融通	-	營業周轉	-	-	-	34,230	39,120	(註1)

註1：貸與總金額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之四十為限。

若有業務往來關係，個別企業貸與金額不得超過其業務往來金額；若屬短期資金融通必要者，個別企業貸與金額不得超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之三十五。

註2：貸與總金額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之八百為限。

若有業務往來關係，個別企業貸與金額不得超過其業務往來金額；若屬短期資金融通必要者，個別企業貸與金額不得超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之八百。

欣大健康投資控股股份有限公司
 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

附表二

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(註4)	交易條件	
1	SRA	SRM	1	其他應收款	\$ 15,763	交易價格及條件， 與非關係人相當	2.97

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：揭露標準為交易金額達\$10,000以上者，另相對之關係人交易不予揭露。

欣大健康投資控股股份有限公司
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

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益
本公司	SMTH AG	瑞士	一般投資	\$ 1,722,986	\$ 1,722,986	58,120	100	(\$ 161,684)	(\$ 1,263)	(\$ 1,322)
本公司	SRA	台灣	醫療儀器之研發、銷售及維修業務	821,000	771,000	17,300,000	100	99,499	(38,996)	(38,996)
SMTH AG	SRM	瑞士	醫療儀器之銷售及維修業務	1,639,326	1,639,326	18,900	100	(210,833)	(15,679)	(15,391)
SMTH AG	SRI	美國	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	1,100,258	1,100,258	21,725	99	384,408	8,288	8,229
本公司	SRI	美國	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	43,987	43,987	154	1	43,679	8,288	59
本公司	SRHK	香港	一般投資	69,367	69,367	2,220,000	100	752	(111)	(111)
本公司	欣新	台灣	醫療器材之製造	26,000	26,000	2,600,000	100	6,089	(9,928)	(9,928)
本公司	欣大首美達	台灣	寵物醫療儀器之代理	40,800	40,800	4,080,000	51	41,469	1,311	669
本公司	睿邑	台灣	醫療器材之研發、製造及銷售業務	40,800	-	4,080,000	51	36,920	(5,519)	(3,400)
本公司	致瑩	台灣	保健營養食品產品代工及銷售業務	5,500	-	550,000	55	5,581	147	81

欣大健康投資控股股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
李典穎	9,779,585	47.45%
陳素琴	3,004,745	14.58%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121309 號

會員姓名：(1) 鄧聖偉
(2) 蔡亦臺

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

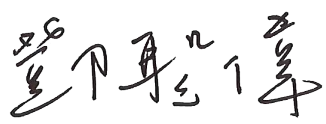



事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：54154754

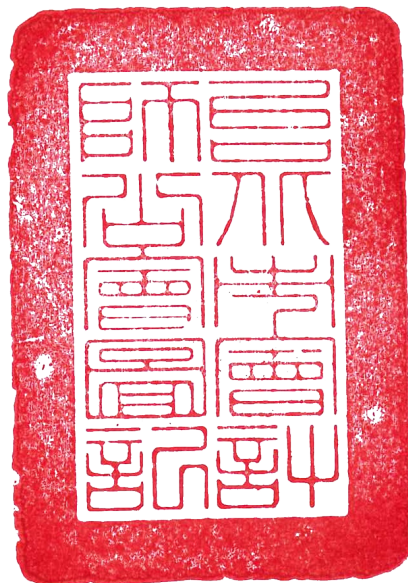
會員書字號：(1) 北市會證字第 3561 號
(2) 北市會證字第 4177 號

印鑑證明書用途：辦理 欣大健康投資控股股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 03 日



欣大健康投資控股股份有限公司
(原名：環瑞醫投資控股股份有限公司)
民國 111 年年報

欣大健康投資控股股份有限公司

(原名：環瑞醫投資控股股份有限公司)



負責人：李沛霖

