

台灣微創醫療器材股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

地址：新竹縣竹北市生醫路2段26號1樓

電話：(03)6107168

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~5		-
四、個體資產負債表	6		-
五、個體綜合損益表	7~8		-
六、個體權益變動表	9		-
七、個體現金流量表	10~11		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計科目之說明	27~42		六~二五
(七) 關係人交易	42~43		二六
(八) 質抵押之資產	43		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44		二九
2. 轉投資事業相關資訊	44		二九
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	47~57		-

會計師查核報告

台灣微創醫療器材股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣微創醫療器材股份有限公司（台微醫公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣微創醫療器材股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台微醫公司保持超然獨立，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。

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台微醫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台微醫公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台微醫公司之治理單位（含監察人）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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台微醫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，以及使台微醫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台微醫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. 對於台微醫公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台微醫公司查核意見。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣淑菁

蔣淑菁



會計師 顏曉芳

顏曉芳



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 108 年 4 月 17 日

台灣微創醫療器材股份有限公司
個體資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金 (附註六)	\$ 28,663	15	\$ 22,404	10
1150	應收票據 (附註二六)	2,474	1	2,127	1
1170	應收帳款 (附註九及二六)	16,059	8	25,859	12
1200	其他應收款	803	-	707	-
130X	存 貨 (附註十)	42,936	22	35,841	17
1476	其他金融資產—流動 (附註六)	12,118	6	40,985	19
1479	其他流動資產	3,863	2	5,732	3
11XX	流動資產總計	<u>106,916</u>	<u>54</u>	<u>133,655</u>	<u>62</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	30,600	16	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	-	-	18,500	9
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	489	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	32,493	16	32,864	15
1780	無形資產 (附註十三)	15,650	8	17,956	8
1840	遞延所得稅資產 (附註十九)	465	-	66	-
1915	預付設備款	1,457	1	455	-
1920	存出保證金	1,151	1	4,145	2
1980	其他金融資產—非流動 (附註六及二七)	8,119	4	8,112	4
15XX	非流動資產總計	<u>90,424</u>	<u>46</u>	<u>82,098</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 197,340</u>	<u>100</u>	<u>\$ 215,753</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款 (附註十四)	\$ -	-	\$ 1,000	1
2150	應付票據	13	-	2,030	1
2170	應付帳款	7,623	4	7,000	3
2200	其他應付款 (附註十五及二六)	11,216	6	8,111	4
2300	其他流動負債 (附註二六)	306	-	671	-
21XX	流動負債總計	<u>19,158</u>	<u>10</u>	<u>18,812</u>	<u>9</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註十九)	-	-	12	-
2XXX	負債總計	<u>19,158</u>	<u>10</u>	<u>18,824</u>	<u>9</u>
	權 益				
3100	普通股本	214,000	108	208,000	96
3200	資本公積	292	-	284	-
3300	累積虧損	(36,185)	(18)	(11,355)	(5)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	75	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>178,182</u>	<u>90</u>	<u>196,929</u>	<u>91</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 197,340</u>	<u>100</u>	<u>\$ 215,753</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣微創醫療器材股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二六）	\$ 57,353	100	\$ 58,112	100
5000	營業成本（附註十、十八及二六）	25,065	44	25,049	43
5900	營業毛利	32,288	56	33,063	57
5910	與子公司之未實現銷貨利益	(1,059)	(2)	-	-
5950	已實現營業毛利淨額	31,229	54	33,063	57
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	20,823	36	7,602	13
6200	管理費用	15,422	27	11,034	19
6300	研究發展費用	34,951	61	34,148	59
6000	營業費用合計	71,196	124	52,784	91
6900	營業損失	(39,967)	(70)	(19,721)	(34)
	營業外收入及支出（附註十八）				
7010	其他收入（附註二六）	15,039	26	14,074	24
7020	其他利益及損失	(337)	-	(301)	-
7050	財務成本	(2)	-	(43)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	12	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	14,712	26	13,730	24

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 25,255)	(44)	(\$ 5,991)	(10)
7950	所得稅利益 (附註十九)	(425)	(1)	(13)	-
8200	本年度淨損	(24,830)	(43)	(5,978)	(10)
	其他綜合損益				
8360	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	75	-	-	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 24,755)	(43)	(\$ 5,978)	(10)
	每股虧損 (附註二十)				
9750	基 本	(\$ 1.18)		(\$ 0.29)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣微創醫療器材股份有限公司

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十七)	資本公積 (附註十七)	累積虧損 (附註十七)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益合計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,000	\$ -	(\$ 5,377)	\$ -	\$ 194,623
H1	合併發行新股 (附註二 二)	8,000	284	-	-	8,284
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	(5,978)	-	(5,978)
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	208,000	284	(11,355)	-	196,929
N1	員工認股權計畫下發行 之普通股	6,000	8	-	-	6,008
D1	107 年度淨損	-	-	(24,830)	-	(24,830)
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	75	75
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	(24,830)	75	(24,755)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 214,000</u>	<u>\$ 292</u>	<u>(\$ 36,185)</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 178,182</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣微創醫療器材股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 25,255)	(\$ 5,991)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,847	7,104
A20200	攤銷費用	2,386	1,787
A20300	呆帳費用	-	375
A22000	預期信用減損損失	223	-
A20900	利息費用	2	43
A21200	利息收入	(125)	(149)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8	-
A22400	採用權益法之子公司利益份額	(12)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	24
A23700	非金融資產減損損失	134	-
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	622	(68)
A23900	與子公司、關聯企業及合資之 未實現利益	1,059	-
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(347)	4,787
A31150	應收帳款	9,577	(9,953)
A31180	其他應收款	(95)	(688)
A31200	存 貨	(11,842)	(9,441)
A31240	其他流動資產	1,655	(3,328)
A32130	應付票據	(2,017)	(2,195)
A32150	應付帳款	623	5,645
A32180	其他應付款	3,314	(2,283)
A32230	其他流動負債	(365)	443
A33000	營運產生之現金流出	(12,608)	(13,888)
A33100	收取之利息	125	149
A33300	支付之利息	(2)	(43)
A33500	退還之所得稅	14	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(12,471)	(13,782)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(\$ 12,100)	\$ -
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(8,500)
B01800	取得採用權益法之投資	(1,461)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,561)	(4,823)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	50
B03800	存出保證金減少(增加)	2,994	(3,440)
B04500	取得無形資產	-	(524)
B06500	其他金融資產增加	28,860	20,975
B07100	預付設備款增加	(1,002)	(1,002)
B09900	因合併產生之淨現金流出	-	(2,987)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>13,730</u>	<u>(251)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加(減少)	(1,000)	1,000
C01700	償還長期銀行借款	-	(7,250)
C04600	發行本公司新股	<u>6,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>5,000</u>	<u>(6,250)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	6,259	(20,283)
E00100	年初現金餘額	<u>22,404</u>	<u>42,687</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 28,663</u>	<u>\$ 22,404</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣微創醫療器材股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣微創醫療器材股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 98 年 12 月 29 日設立，主要營業項目為醫療器材等產品之製造及銷售。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 4 月 17 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 22,404	\$ 22,404	(2)
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	18,500	18,500	(1)
原始到期日超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	40,985	40,985	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	28,693	28,693	(2)
存出保證金及質抵押金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	12,257	12,257	(2)

	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)		107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)		說明
		重 分 類			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	-	
加：自備供出售之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	18,500	18,500	-	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	104,339	104,339	-	(2)
合 計	\$ -	\$ 122,839	\$ 122,839	-	

(1) 其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市 (櫃) 股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

(2) 原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及質抵押金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將適用 IFRS 16 之影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 41,380	\$ 41,380
資產影響	\$ -	\$ 41,380	\$ 41,380
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,770	\$ 2,770
租賃負債—非流動	-	38,610	38,610
負債影響	\$ -	\$ 41,380	\$ 41,380

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及企業合併之或有對價外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(五) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

107年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二五。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收票據、其他應收款、其他金融資產與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款包括應收帳款、應收票據、其他應收款、其他金融資產與存出保證金，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人

將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

1. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
2. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
3. 收入金額能可靠衡量；
4. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
5. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十七) 股份基礎給付協議員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能有課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 123	\$ 119
支票及活期存款	36,659	30,397
定期存款	12,118	40,985
減：超過3個月之定期存款	(12,118)	(40,985)
質押銀行存款	(8,119)	(8,112)
	<u>\$ 28,663</u>	<u>\$ 22,404</u>

質押銀行存款及超過3個月之定期存款係帳列其他金融資產項下。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－非流動－107年

<u>被投資公司名稱</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>國內未上市櫃股票</u>	
博晟生醫股份有限公司 (博晟生醫公司)	<u>\$ 30,600</u>

該投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及八。

八、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

<u>被投資公司名稱</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>國內未上市櫃股票</u>	
博晟生醫公司	<u>\$ 18,500</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 16,657	\$ 26,234
減：備抵損失	(<u>598</u>)	(<u>375</u>)
	<u>\$ 16,059</u>	<u>\$ 25,859</u>

107年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30-90 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對客戶予以評等。為減輕信用風險，本公司管理階層設置授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率計算。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 90 至 150 天	逾期 151 至 240 天	逾期 241 至 300 天	逾期 超過 301 天	合計
預期信用損失率	0%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 16,000	\$ 66	\$ -	\$ -	\$ 591	\$ 16,657
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(7)	-	-	(591)	(598)
攤銷後成本	\$ 16,000	\$ 59	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,059

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 375
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	375
加：本年度提列減損損失	223
年底餘額	\$ 598

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 25,483
逾期 241 至 300 天	751
合計	\$ 26,234

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度
年初餘額	\$ -
本年度提列呆帳費用	<u>375</u>
年底餘額	<u>\$ 375</u>

十、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 21,883	\$ 16,327
在製品	17,342	16,313
原物料	2,327	2,326
商 品	<u>1,384</u>	<u>875</u>
	<u>\$ 42,936</u>	<u>\$ 35,841</u>

107及106年度與存貨相關之銷貨成本分別為25,065仟元及25,049仟元。107及106年度之營業成本分別包括存貨跌價損失622仟元及回升利益68仟元。

十一、採用權益法之投資

本公司於資產負債表日對子公司之所有權益及表決權百分比如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
投 資 子 公 司	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
Wiltrom Inc. (Wiltrom 公司)	<u>\$ 489</u>	100	<u>\$ -</u>	-

為拓展美國業務並擴展整體營運規模，本公司於107年4月投資設立Wiltrom公司。

上述子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核；惟本公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十二、不動產、廠房及設備

107 年度	年初餘額	增	加	減	少	重 分 類	年底餘額
<u>成 本</u>							
租賃改良物	\$ 21,247	\$ 88		\$ -		\$ -	\$ 21,335
機器設備	17,896	3,115		-		-	21,011
辦公設備	2,783	148		-		-	2,931
其他設備	<u>11,644</u>	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>4,125</u>	<u>15,769</u>
成本合計	<u>53,570</u>	<u>\$ 3,351</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,125</u>	<u>61,046</u>
<u>累計折舊</u>							
租賃改良物	9,897	\$ 3,180		\$ -		\$ -	13,077
機器設備	6,148	2,153		-		-	8,301
辦公設備	1,410	402		-		-	1,812
其他設備	<u>3,251</u>	<u>2,112</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>5,363</u>
累計折舊合計	<u>20,706</u>	<u>\$ 7,847</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>28,553</u>
不動產、廠房及 設備淨額	<u>\$ 32,864</u>						<u>\$ 32,493</u>
<u>106 年度</u>							
<u>成 本</u>							
租賃改良物	\$ 16,975	\$ 1,022		\$ -		\$ 3,250	\$ 21,247
機器設備	14,940	3,281		(603)		278	17,896
辦公設備	2,449	334		-		-	2,783
其他設備	<u>7,311</u>	<u>186</u>		<u>-</u>		<u>4,147</u>	<u>11,644</u>
成本合計	<u>41,675</u>	<u>\$ 4,823</u>		<u>(\$ 603)</u>		<u>\$ 7,675</u>	<u>53,570</u>
<u>累計折舊</u>							
租賃改良物	6,822	\$ 3,047		\$ -		\$ 28	9,897
機器設備	4,516	2,121		(529)		40	6,148
辦公設備	904	506		-		-	1,410
其他設備	<u>1,821</u>	<u>1,430</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>3,251</u>
累計折舊合計	<u>14,063</u>	<u>\$ 7,104</u>		<u>(\$ 529)</u>		<u>\$ 68</u>	<u>20,706</u>
不動產、廠房及 設備淨額	<u>\$ 27,612</u>						<u>\$ 32,864</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

租賃改良物	2 至 9 年
機器設備	3 至 10 年
辦公設備	3 至 6 年
其他設備	5 至 6 年

十三、無形資產

	商	譽	技術授權	其	他	合	計
<u>107 年度</u>							
年初餘額	\$	134	\$	16,902	\$	920	\$ 17,956
本年度攤銷		-	(	1,985)	(	401)	(2,386)
本年度認列減損 損失	(	134)	-		-		(134)
重分類		-		214		-	214
年底餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>15,131</u>	\$	<u>519</u>	\$ <u>15,650</u>
<u>106 年度</u>							
年初餘額	\$	-	\$	6,623	\$	1,343	\$ 7,966
本年度增加		-		-		524	524
本年度攤銷		-	(	1,325)	(	462)	(1,787)
企業合併取得		134		11,119		-	11,253
重分類		-		485	(	485)	-
年底餘額	\$	<u>134</u>	\$	<u>16,902</u>	\$	<u>920</u>	\$ <u>17,956</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術授權	10 至 20 年
其他	3 至 5 年

十四、短期銀行借款

	107年12月31日	106年12月31日
信用借款	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,000</u>
年利率(%)	-	2.07

十五、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
薪資及獎金	\$ 5,651	\$ 4,679
應付設備款	-	210
其他	5,565	3,222
	\$ <u>11,216</u>	\$ <u>8,111</u>

十六、退職後福利計劃

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

十七、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數	<u>21,400</u>	<u>20,800</u>
已發行股本	<u>\$ 214,000</u>	<u>\$ 208,000</u>

本公司股本變動主要係員工認股權計劃下發行 600 仟股。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
合併溢額	\$ 284	\$ 284
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>8</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 284</u>

此類資本公積用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(四)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

十八、本年度損益

本年度綜合損益係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
補助款收入	\$ 12,996	\$ 8,880
利息收入	125	149
其他收入	<u>1,918</u>	<u>5,045</u>
	<u>\$ 15,039</u>	<u>\$ 14,074</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 194)	(\$ 148)
商譽減損損失	(134)	-
其他支出	(9)	(153)
	<u>(\$ 337)</u>	<u>(\$ 301)</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 7,847	\$ 7,104
無形資產	<u>2,386</u>	<u>1,787</u>
	<u>\$ 10,233</u>	<u>\$ 8,891</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,502	\$ 1,769
營業費用	<u>6,345</u>	<u>5,335</u>
	<u>\$ 7,847</u>	<u>\$ 7,104</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 61	\$ 110
營業費用	<u>2,325</u>	<u>1,677</u>
	<u>\$ 2,386</u>	<u>\$ 1,787</u>

(四) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$ 29,099	\$ 24,596
勞健保費用	2,425	2,100
退職後福利	1,351	1,165
董事酬金	-	-
其他員工福利	<u>1,338</u>	<u>701</u>
	<u>\$ 34,213</u>	<u>\$ 28,562</u>

	107年度	106年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,566	\$ 6,466
營業費用	<u>27,647</u>	<u>22,096</u>
	<u>\$ 34,213</u>	<u>\$ 28,562</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 43 人及 40 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司尚有累積虧損，故未有提撥員工及董監事酬勞之情形。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	107年度	106年度
當年度所得稅		
以前年度之調整	(\$ 14)	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	(401)	(13)
稅率變動	(10)	-
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 425)</u>	<u>(\$ 13)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨損	<u>(\$ 25,255)</u>	<u>(\$ 5,991)</u>
稅前淨損按法定稅率 (107 及 106 年度分別採 20% 及 17%) 計算之所得稅	(\$ 5,051)	(\$ 1,018)
稅上不可減除或計入之損益	36	-
稅率變動	(10)	-
未認列之虧損扣抵	4,614	1,005
以前年度之調整	(14)	-
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 425)</u>	<u>(\$ 13)</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

107 年度	年初餘額	認列於損益	稅率變動	其他	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異	\$ 66	\$ 389	\$ 10	\$ -	\$ 465
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異	\$ 12	(\$ 12)	\$ -	\$ -	\$ -
<u>106 年度</u>					
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異	\$ 48	\$ 18	\$ -	\$ -	\$ 66
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異	\$ 7	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 12

(三) 未於資產負債表中認列遞延所稅資產之未使用虧損扣抵

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 3,540	112
1,228	113
323	114
5,587	116
23,070	117
<u>\$ 33,748</u>	

(四) 本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股虧損

	本年度淨損	股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>107 年度</u>			
基本每股虧損			
屬於本公司業主之淨損	(\$ 24,830)	21,025	(\$ 1.18)
<u>106 年度</u>			
基本每股虧損			
屬於本公司業主之淨損	(\$ 5,978)	20,333	(\$ 0.29)

二一、股份基礎給付協議

本公司於 107 年 7 月 18 日給與員工認股權 600 單位，每 1 單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為三個月。本公司董事會於 107 年 8 月 17 日決議發行 600 單位之員工認股權證，認股權行使價格為每股 10 元，截至 107 年 12 月 31 日止已全數認股完畢。107 年度認列之酬勞成本為 8 仟元。

上述員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	9.31 元
行使價格	10 元
預期波動率	22.24%
無風險利率	0.39%

二二、企業合併

(一) 收購公司

被收購公司名稱	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%)	移轉對價
達博生技股份有限公司 (達博公司)	醫療器材製造	106年8月1日	100	<u>\$ 11,284</u>

本公司為配合政府獎勵企業合併、促進經營合理化及節省管理成本及加強營運能力收購達博公司，為繼續擴充公司之營運。

(二) 移轉對價

	達 博 公 司
現 金	\$ 3,000
發行權益工具(註)	<u>8,284</u>
	<u>\$ 11,284</u>

註：本公司另發行面額新台幣 10 元之普通股 800 仟股以作為取得達博公司對價之一部分。該等普通股依公允價值評價報告決定之公允價值為 8,284 仟元。

(三) 收購日取得之資產

	<u>達 博 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 13
應收款項	18
非流動資產	
無形資產	<u>11,119</u>
	<u>\$ 11,150</u>

(四) 因收購產生之商譽

	<u>達 博 公 司</u>
移轉對價	\$ 11,284
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(<u>11,150</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 134</u>

收購達博公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效，惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 收購之淨現金流出

	<u>達 博 公 司</u>
現金支付之對價	\$ 3,000
減：取得之現金餘額	(<u>13</u>)
	<u>\$ 2,987</u>

二三、營業租賃協議

本公司於 103 年 12 月向非關係人承租廠房，承租期間為 103 年 12 月至 108 年 12 月。

另於 107 年 4 月與科技部新竹科學工業園區管理局簽訂新竹生物醫學園區之土地租賃契約，租賃期間為 107 年 4 月至 126 年 12 月。

上述租賃契約，於租賃期間終止時，本公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 3,949	\$ 2,007
1至5年	<u>37,431</u>	<u>2,007</u>
	<u>\$ 41,380</u>	<u>\$ 4,014</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層定期檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，並藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、短期銀行借款、應付票據及帳款及其他應付款。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年12月31日	第3等級
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產－非流動</u> 國內未上市櫃股票	<u>\$ 30,600</u>

107及106年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

國內未上市櫃權益投資係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形，或依據公司淨值估算。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 104,339
以成本衡量之金融資產	-	18,500
強制透過損益按公允價值衡量	30,600	-
按攤銷後成本衡量(註2)	69,387	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註3)	18,852	18,141

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及銀行借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到人民幣匯率波動之影響，當新台幣對人民幣匯率變動 1% 時，本公司於 107 及 106 年度之稅前淨利將分別變動 99 仟元及 87 仟元。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

本公司主要係以浮動利率之存款及借款而產生利率暴險。於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 30,610	\$ 20,475
金融負債	-	1,000
具公允價值利率風險		
金融資產	10,038	40,985

敏感度分析

本公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前損益將分別變動 250 仟元及 283 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

3. 流動性風險

本公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理

流動性風險。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司未動用之銀行融資額度分別為 30,000 仟元及 39,000 仟元。

下列流動性及利率風險表係說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，並包括利息及本金之現金流量。

<u>非衍生金融負債</u>	<u>3 個月內</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>	
無附息負債	<u>\$ 18,852</u>
 <u>106 年 12 月 31 日</u>	
無附息負債	\$ 17,141
浮動利率工具	<u>1,000</u>
	<u>\$ 18,141</u>

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
鏡鈦科技股份有限公司(鏡鈦公司)	對本公司採權益法評價之投資公司
Wiltrom 公司	子公司

(二) 與關係人間重大之交易事項

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
1. 銷貨收入		
Wiltrom 公司	\$ 2,256	\$ -
鏡鈦公司	<u>16</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 57</u>

本公司與關係人之銷售價格與非關係人無重大差異。

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
2. 進 貨		
鏡鈦公司	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 42)</u>

本公司對關係人之進貨價格與非關係人無重大差異。

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
3. 其他收入		
鏡鈦公司	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
4. 應收帳款		
Wiltrom 公司	<u>\$ 710</u>	<u>\$ -</u>
5. 應收票據		
Wiltrom 公司	<u>\$ 940</u>	<u>\$ -</u>
6. 其他應付款		
鏡鈦公司	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 209</u>
7. 其他流動負債		
鏡鈦公司	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 39</u>

(三) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 6,582	\$ 6,537
退職後福利	<u>209</u>	<u>206</u>
	<u>\$ 6,791</u>	<u>\$ 6,743</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產係作為工業局補助計畫之受限制專戶存款：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
質押銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	<u>\$ 8,119</u>	<u>\$ 8,112</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	107年12月31日			106年12月31日		
	人 民 幣	匯 率	新 台 幣	人 民 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產	\$ 2,225	4.447	\$ 9,895	\$ 1,955	4.540	\$ 8,876
金融負債	-	4.497	-	35	4.590	161

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	107 年度		106 年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失
新 台 幣	1(新台幣：新台幣)	(\$ 194)	1(新台幣：新台幣)	(\$ 148)

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表二。

台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	年 底			
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值
本公司	股票 博晟生醫股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	2,253	\$ 30,600	4%	\$ 30,512

台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

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		年底持有		被投資公司 本年度利益	本年度認列之 投資利益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率				帳面金額
本公司	Wiltrom 公司	美國	醫療器材之銷售	\$ 1,462	\$ -	5	100%	\$ 489	美金 0.4	\$ 12	子公司

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
製造費用明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙 總表		附註十八

台灣微創醫療器材股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<u>銀行存款</u>			
	活期存款	\$	30,608
	定期存款		12,118
	外幣存款(註)		<u>6,051</u>
			48,777
	庫存現金及零用金		<u>123</u>
			48,900
減：	超過3個月之定期存款	(	12,118)
	質押銀行存款	(	<u>8,119)</u>
			<u>\$ 28,663</u>

註：包括美金 5 仟元及人民幣 1,325 仟元，匯率分別為 US\$1=NT\$30.665
及 CNY\$1=NT\$4.447。

台灣微創醫療器材股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
Wiltrom 公司	\$ 710
非關係人	
A 公司	8,824
B 公司	3,919
其 他 (註)	<u>3,204</u>
	<u>15,947</u>
	16,657
減：備抵呆帳	(598)
	<u>\$ 16,059</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

台灣微創醫療器材股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值
商 品	\$ 1,587	\$ 5,110
製 成 品	22,392	36,980
在 製 品	17,439	18,551
原 物 料	<u>2,353</u>	<u>2,358</u>
	43,771	<u>\$ 62,999</u>
減：備抵存貨損失	(<u>835</u>)	
	<u>\$ 42,936</u>	

註：存貨未提供作為擔保品。

台灣微創醫療器材股份有限公司
 透過損益公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元／仟股

名 稱	期		增		減		期		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	帳 面 金 額	金 額	額	金 額	額	股 數	帳 面 金 額		
未上市上櫃普通股 博晟生醫公司	1,850	\$ 18,500	403	\$ 12,100	-	\$ -	2,253	\$ 30,600	無	

台灣微創醫療器材股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係
新台幣仟元/仟股

被投資公司名稱	年 初 餘 額			本 年 度 增 加			國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	已(未) 實現利益 其他	年 底 餘 額			年底股權 淨 值	
	股 數	持 股 %	金 額	股 數	金 額	投 資 損 益			股 數	持 股 %	金 額		
Wiltrom公司	-	-	\$ -	5	\$ 1,461	\$ 12	\$ 75	(\$ 1,052)	\$ -	5	100	\$ 489	\$ 1,548

台灣微創醫療器材股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
D 公司	\$ 2,297
E 公司	1,073
F 公司	678
G 公司	628
H 公司	616
I 公司	587
其 他 (註)	<u>1,744</u>
	<u>\$ 7,623</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

台灣微創醫療器材股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 PCS)	金 額
營業收入總額		
脊椎固定器	23	\$ 28,640
人工骨材	21	15,517
椎間融合器	3	11,971
其 他	6	<u>1,459</u>
		57,587
減：銷貨退回		(232)
銷貨折讓		(<u>2</u>)
		<u>\$ 57,353</u>

台灣微創醫療器材股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 2,331
本年度進料	5,368
製成品轉入	1,815
在製品轉入	24,152
其 他	(210)
年底原料	(2,353)
原料耗用	31,103
直接人工	1,805
製造費用	25,237
製造成本	58,145
年初在製品	16,334
本年度進料	3,077
轉入原料	(24,152)
轉入不動產、廠房及設備	(316)
在製品出售	(142)
其 他	(387)
年底在製品	(17,439)
製成品成本	35,120
年初製成品	16,379
本年度進貨	898
轉入原料	(1,815)
轉入不動產、廠房及設備	(3,617)
其 他	(1,674)
年底製成品	(22,392)
生產成本	22,899
出售商品成本	
年初商品	1,010
本年度進貨	964
轉入不動產、廠房及設備	(192)
其 他	(37)
年底商品	(1,587)
產銷成本	23,057
存貨跌價損失	622
出售在製品成本	142
其 他	1,244
營業成本	\$ 25,065

台灣微創醫療器材股份有限公司

製造費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
加	工 費	\$	15,719
薪	資		3,827
折	舊		1,502
其	他		<u>4,189</u>
		\$	<u>25,237</u>

台灣微創醫療器材股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 4,522	\$ 5,887	\$ 13,208	\$ 23,617
折舊費用		1,773	1,464	3,108	6,345
旅 費		2,158	598	487	3,243
保 險 費		952	742	1,247	2,941
各項攤銷		16	195	2,114	2,325
其 他		<u>11,402</u>	<u>6,536</u>	<u>14,787</u>	<u>32,725</u>
		<u>\$ 20,823</u>	<u>\$ 15,422</u>	<u>\$ 34,951</u>	<u>\$ 71,196</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800156 號

會員姓名：(1)蔣淑菁

(2)顏曉芳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

委託人名稱：台灣微創醫療器材股份有限公司

事務所地址：臺中市臺灣大道二段218號27樓

委託人統一編號：25098389

事務所電話：04-23280055

事務所統一編號：94998251



會員證書字號：(1)中市會證字第 157 號

(2)中市會證字第 510 號

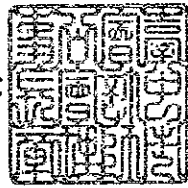
印鑑證明書用途：辦理台灣微創醫療器材股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	蔣淑菁	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	顏曉芳	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

108

月

19

日

