

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110及109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	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計科目之說明	24~40		六~二五
(七) 關係人交易	41~42		二六
(八) 質抵押之資產	42		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		三十
2. 轉投資事業相關資訊	43		三十
3. 大陸投資資訊	43		三十
4. 主要股東資訊	43		三十
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	46~58		-

### 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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，足以允當表達台微醫公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台微醫公司民國 110 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。

茲對台微醫公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入真實性

台微醫公司之部分客戶銷貨收入成長顯著高於平均銷貨收入成長率，故將來自該等客戶之收入真實性列為關鍵查核事項。銷貨收入真實性相關會計政策，請參閱合併財務報告附註四。

本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試上述客戶收入真實性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 針對上述客戶收入交易執行選樣，核對銷貨收入相對應之訂單、出貨及收款相關文件，以確認銷貨收入交易之真實性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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）。

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，決定對台微醫公司民國 110 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。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 曾 棟 鋆



曾棟鋆

會計師 吳 少 君



吳少君

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 2 月 24 日

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金 (附註六)	\$ 122,979	25	\$ 45,616	12
1150	應收票據 (附註十八)	805	-	800	-
1170	應收帳款 (附註八、十八及二六)	39,698	8	24,895	6
1200	其他應收款 (附註八)	1,634	-	1,792	1
130X	存 貨 (附註九)	40,480	8	39,613	10
1476	其他金融資產—流動 (附註六)	97,032	19	100,018	25
1479	其他流動資產	3,370	1	5,728	1
11XX	流動資產總計	<u>305,998</u>	<u>61</u>	<u>218,462</u>	<u>55</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)	39,438	8	56,393	14
1550	採用權益法之投資 (附註十)	2,279	-	1,366	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	72,464	15	56,374	14
1755	使用權資產 (附註十二)	17,183	3	19,765	5
1780	無形資產 (附註十三)	34,235	7	37,186	10
1915	預付設備款	735	-	735	-
1920	存出保證金	7,647	2	3,941	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註六及二七)	21,095	4	1,670	1
15XX	非流動資產總計	<u>195,076</u>	<u>39</u>	<u>177,430</u>	<u>45</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 501,074</u>	<u>100</u>	<u>\$ 395,892</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款	\$ 6,839	1	\$ 2,117	-
2200	其他應付款 (附註十五及二六)	28,828	6	24,281	6
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	2,526	-	2,481	1
2313	遞延收入	-	-	508	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四及二七)	13,333	3	-	-
2399	其他流動負債	2,744	1	2,363	1
21XX	流動負債總計	<u>54,270</u>	<u>11</u>	<u>31,750</u>	<u>8</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十四及二七)	45,041	9	-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)	15,281	3	17,807	5
2630	長期遞延收入 (附註十四及二二)	475	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>60,797</u>	<u>12</u>	<u>17,807</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>115,067</u>	<u>23</u>	<u>49,557</u>	<u>13</u>
	權 益				
3100	普通股本	291,090	58	263,900	67
3200	資本公積	155,937	31	95,981	24
3300	累積虧損	( 60,718)	( 12)	( 13,329)	( 4)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 302)	-	( 217)	-
3XXX	權益總計	<u>386,007</u>	<u>77</u>	<u>346,335</u>	<u>87</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 501,074</u>	<u>100</u>	<u>\$ 395,892</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十八及二六)	\$ 139,758	100	\$ 98,082	100
5000	營業成本(附註九及十九)	41,974	30	36,772	37
5900	營業毛利	97,784	70	61,310	63
5910	與子公司之已(未)實現銷 貨利益	521	-	(766)	(1)
5950	已實現營業毛利淨額	98,305	70	60,544	62
	營業費用(附註十九及二六)				
6100	推銷費用	78,980	56	52,409	54
6200	管理費用	19,576	14	21,815	22
6300	研究發展費用	31,971	23	29,485	30
6000	營業費用合計	130,527	93	103,709	106
6900	營業損失	(32,222)	(23)	(43,165)	(44)
	營業外收入及支出(附註十 九)				
7010	其他收入(附註二二及 二六)	3,887	3	6,943	7
7020	其他利益及損失	(250)	-	(78)	-
7050	財務成本	(376)	-	(576)	(1)
7070	採用權益法之子公司損 失份額	(2,311)	(2)	(2,077)	(2)
7100	利息收入	838	-	909	1
7200	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)	(16,955)	(12)	24,715	25
7000	營業外收入及支出 合計	(15,167)	(11)	29,836	30

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 47,389)	( 34)	(\$ 13,329)	( 14)
7950	所得稅費用 (附註二十)	_____ -	___ -	_____ -	___ -
8200	本年度淨損	( 47,389)	( 34)	( 13,329)	( 14)
	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	( _____ 85)	___ -	( _____ 131)	___ -
8500	本年度綜合損益總額	(\$ <u>47,474</u> )	( <u>34</u> )	(\$ <u>13,460</u> )	( <u>14</u> )
	每股虧損 (附註二一)				
9750	基 本	(\$ <u>1.64</u> )		(\$ <u>0.51</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

個體權益變動表

民國 110 年及 109 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	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 263,900	\$ 125,042	(\$ 29,061)	(\$ 86)	\$ 359,795
C11	資本公積彌補虧損	-	( 29,061)	29,061	-	-
D1	109 年度淨損	-	-	( 13,329)	-	( 13,329)
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	( 131)	( 131)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	( 13,329)	( 131)	( 13,460)
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	263,900	95,981	( 13,329)	( 217)	346,335
E1	現金增資	27,190	59,067	-	-	86,257
N1	本公司發行員工認股權	-	889	-	-	889
D1	110 年度淨損	-	-	( 47,389)	-	( 47,389)
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	( 85)	( 85)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	( 47,389)	( 85)	( 47,474)
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	\$ 291,090	\$ 155,937	(\$ 60,718)	(\$ 302)	\$ 386,007

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 47,389)	(\$ 13,329)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	13,748	13,739
A20200	攤銷費用	4,590	3,695
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損失(利益)	16,955	( 24,715)
A20900	利息費用	376	576
A21200	利息收入	( 838)	( 909)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	889	-
A22400	採用權益法之子公司損失份額	2,311	2,077
A22800	處分無形資產損失	77	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,335	2,929
A23900	與子公司之未實現利益(損失)	( 521)	766
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 5)	248
A31150	應收帳款	( 14,803)	( 2,626)
A31180	其他應收款	158	( 1,604)
A31200	存 貨	( 2,124)	( 10,750)
A31240	其他流動資產	1,154	( 1,217)
A32150	應付帳款	4,722	( 11,598)
A32180	其他應付款	1,557	3,933
A32210	遞延收入	( 508)	( 437)
A32230	其他流動負債	382	1,920
A33000	營運產生之現金流出	( 17,934)	( 37,302)
A33100	收取之利息	838	909
A33300	支付之利息	( 387)	( 576)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 17,483)	( 36,969)
	投資活動之現金流量		
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之 金融資產	-	35,629
B01800	取得採用權益法之投資	( 2,788)	( 1,428)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 19,095)	( 906)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
B03700	存出保證金增加	(\$ 3,706)	(\$ 143)
B04500	取得無形資產	( 5,751)	( 14,989)
B06500	其他金融資產減少(增加)	( 16,439)	18,441
B07100	預付設備款增加	<u>-</u>	( <u>735</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( <u>47,779</u> )	<u>35,869</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期銀行借款	58,849	-
C04020	租賃負債本金償還	( 2,481)	( 2,954)
C04600	發行本公司新股	<u>86,257</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>142,625</u>	( <u>2,954</u> )
EEEE	現金淨增加(減少)	77,363	( 4,054)
E00100	年初現金餘額	<u>45,616</u>	<u>49,670</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 122,979</u>	<u>\$ 45,616</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 110 及 109 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。

本公司於 110 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

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 111 年 2 月 24 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」)

適用修正後之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。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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) 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，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

#### (五) 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。

#### (六) 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。

(七) 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。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。

(八) 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，本公司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。

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。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。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) 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

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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

## 2. 金融資產之減損

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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

### 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。

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。

### 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 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。

### (十一) 收入認列

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。

### (十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使

用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 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。

與收益有關之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。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

本公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

### (十五) 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。

### (十六) 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。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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，列入當期所得稅。

### 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足額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，並在未來很有可能產生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期之稅率衡量，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. 當期及遞延所得稅

當期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期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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源－金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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八。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

## 六、現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 382	\$ 371
支票及活期存款	137,598	45,245
定期存款	103,126	101,688
減：超過3個月之定期存款	( 97,032)	( 100,018)
質押銀行存款	( 21,095)	( 1,670)
	<u>\$ 122,979</u>	<u>\$ 45,616</u>
銀行存款年利率(%)	0.01-0.815	0.01-1.065

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

<u>被投資公司名稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>國內上(興)櫃股票</u>		
博晟生醫股份有限公司 (博晟生醫公司)	<u>\$ 39,438</u>	<u>\$ 56,393</u>

## 八、應收帳款及其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 39,698	\$ 24,895
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 39,698</u>	<u>\$ 24,895</u>
其他應收款	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 1,792</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30-180 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及產業經濟情勢，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。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1 至 90 天	逾期 91 至 150 天	逾期 151 至 240 天	逾期 241 至 300 天	逾期 超過 301 天	合計
<u>110 年 12 月 31 日</u>							
預期信用損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 39,621	\$ 77	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,698
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 39,621</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,698</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>							
預期信用損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 23,902	\$ 993	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,895
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 23,902</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,895</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ -	\$ 155
減：本年度沖銷	-	( 155)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製 成 品	\$ 20,323	\$ 17,527
在 製 品	16,759	19,501
原 物 料	3,131	1,874
商 品	267	711
	<u>\$ 40,480</u>	<u>\$ 39,613</u>

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 37,239	\$ 33,152
存貨跌價損失	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 2,929</u>

十、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：

投 資 子 公 司	110年12月31日		109年12月31日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
Wiltrom Inc. (Wiltrom 公司)	<u>\$ 2,279</u>	100	<u>\$ 1,366</u>	100

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 Inc.，並於 107 年 12 月、108 年 4 月及 8 月、109 年 11 月、110 年 5 月分別對其現金增資美金 5 萬元、5 萬元、10 萬元、5 萬元及 10 萬元。

十一、不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
自 用	\$ 54,984	\$ 40,264
營業租賃出租	17,480	16,110
	<u>\$ 72,464</u>	<u>\$ 56,374</u>

(一) 自 用

	租賃改良物	機器設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	未完工程	合 計
<b>成 本</b>							
110年1月1日餘額	\$ 21,868	\$ 29,770	\$ 3,045	\$ 3,902	\$ 18,316	\$ -	\$ 76,901
增 添	-	516	-	-	-	26,818	27,334
減 少	-	( 250)	( 56)	-	-	-	( 306)
重 分 類	-	-	-	69	( 6,252)	-	( 6,183)
110年12月31日餘額	<u>\$ 21,868</u>	<u>\$ 30,036</u>	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 3,971</u>	<u>\$ 12,064</u>	<u>\$ 26,818</u>	<u>\$ 97,746</u>
<b>累計折舊</b>							
110年1月1日餘額	\$ 17,530	\$ 14,332	\$ 2,633	\$ 2,142	\$ -	\$ -	\$ 36,637
折舊費用	2,091	3,561	289	490	-	-	6,431
減 少	-	( 250)	( 56)	-	-	-	( 306)
110年12月31日餘額	<u>\$ 19,621</u>	<u>\$ 17,643</u>	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,762</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 4,338</u>	<u>\$ 15,438</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 18,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,264</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 12,393</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 12,064</u>	<u>\$ 26,818</u>	<u>\$ 54,984</u>
<b>成 本</b>							
109年1月1日餘額	\$ 21,868	\$ 25,461	\$ 3,052	\$ 5,334	\$ 16,009	\$ -	\$ 71,724
增 添	-	846	-	60	-	-	906
減 少	-	( 89)	( 7)	( 1,900)	-	-	( 1,996)
重 分 類	-	3,552	-	408	2,307	-	6,267
109年12月31日餘額	<u>\$ 21,868</u>	<u>\$ 29,770</u>	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ 18,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,901</u>
<b>累計折舊</b>							
109年1月1日餘額	\$ 15,365	\$ 10,695	\$ 2,258	\$ 3,387	\$ -	\$ -	\$ 31,705
折舊費用	2,165	3,726	382	655	-	-	6,928
減 少	-	( 89)	( 7)	( 1,900)	-	-	( 1,996)
109年12月31日餘額	<u>\$ 17,530</u>	<u>\$ 14,332</u>	<u>\$ 2,633</u>	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,637</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 6,503</u>	<u>\$ 14,766</u>	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 16,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,019</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 4,338</u>	<u>\$ 15,438</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 18,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,264</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	2 至 6 年

利息資本化相關資訊如下：

	110年度
利息資本化金額	\$ 11
利息資本化利率(%)	0.9

(二) 營業租賃出租

	<u>其 他 設 備</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 24,937
重分類	<u>6,105</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 31,042</u>
<u>累計折舊</u>	
110年1月1日餘額	\$ 8,827
折舊費用	<u>4,735</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 13,562</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 16,110</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 17,480</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 18,260
重分類	<u>6,677</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 24,937</u>
<u>累計折舊</u>	
109年1月1日餘額	\$ 5,207
折舊費用	<u>3,620</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 8,827</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 13,053</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 16,110</u>

本公司以營業租賃出租，租賃合約期間為1至3年，租賃給付係分攤自承租人於合約期間向本公司購買產品之價款。

折舊費用係以直線基礎按耐用年數6年計提。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 11,655	\$ 12,387
房屋及建築	<u>5,528</u>	<u>7,378</u>
	<u>\$ 17,183</u>	<u>\$ 19,765</u>

	110 年度	109 年度
使用權資產之折舊費用		
土    地	\$    732	\$    1,341
房屋及建築	<u>1,850</u>	<u>1,850</u>
	<u>\$    2,582</u>	<u>\$    3,191</u>

除以上所列認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$    2,526</u>	<u>\$    2,481</u>
非流動	<u>\$   15,281</u>	<u>\$   17,807</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土    地	<u>1.8%</u>	<u>1.8%</u>
房屋及建築	<u>1.8%</u>	<u>1.8%</u>

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 5 至 20 年。

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$    704</u>	<u>\$    643</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$   3,185)</u>	<u>(\$   3,597)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。



### 十三、無形資產

	技 術 授 權	其 他	合 計
<u>110 年度</u>			
年初餘額	\$ 35,330	\$ 1,856	\$ 37,186
本年度新增	513	-	513
本年度減少	( 77)	-	( 77)
重 分 類	1,203	-	1,203
本年度攤銷	( <u>3,611</u> )	( <u>979</u> )	( <u>4,590</u> )
年底餘額	<u>\$ 33,358</u>	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 34,235</u>
<u>109 年度</u>			
年初餘額	\$ 13,482	\$ 1,382	\$ 14,864
本年度新增	24,100	889	24,989
重 分 類	1,028	-	1,028
本年度攤銷	( <u>3,280</u> )	( <u>415</u> )	( <u>3,695</u> )
年底餘額	<u>\$ 35,330</u>	<u>\$ 1,856</u>	<u>\$ 37,186</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

本公司與群力生技股份有限公司（以下簡稱群力生技）簽訂技術暨專利移轉契約書，若移轉或授權椎體撐開器技術及相關智慧財產權予第三方時，需提撥收入款項總金額之 10% 給予群力生技作為回饋金。截至 110 年 12 月 31 日止，尚未發生移轉或授權之情事。

### 十四、長期借款

	<u>110年12月31日</u>
信用借款	\$ 4,425
擔保借款（附註二七）	<u>54,424</u>
	58,849
減：1 年內到期部分	( 13,333)
政府補助折價（附註二二）	( <u>475</u> )
	<u>\$ 45,041</u>
<u>年利率（%）</u>	
信用借款	0.9
擔保借款	0.81-0.9

## 十五、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付工程款	\$ 8,228	\$ -
應付勞務費	7,089	4,808
應付薪資及獎金	6,179	6,142
應付專利權款	4,762	10,000
其他	2,570	3,331
	<u>\$ 28,828</u>	<u>\$ 24,281</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

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數	<u>29,109</u>	<u>26,390</u>
已發行股本	<u>\$ 291,090</u>	<u>\$ 263,900</u>

本公司於 109 年 12 月 7 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股供初次上櫃前公開承銷，辦理現金增資發行新股 2,719 仟股，每股面額 10 元，總額 27,190 仟元，增資後實收股本為 291,090 仟元。上述現金增資案業經櫃檯買賣中心於 109 年 12 月 21 日申報生效，以 110 年 1 月 21 日為增資基準日，並於 110 年 1 月 29 日辦妥變更登記。該現金增資發行新股以競價拍賣得標加權平均價每股 34.15 元溢價發行，並於 110 年 1 月 21 日收足股款金額為 89,257 仟元，相關股份發行成本計 3,000 仟元，帳列資本公積－股票發行溢價減項。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股由員工認購，110 年於給與日認列薪資費用及資本公積 889 仟元。

## (二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 155,653	\$ 95,697
合併溢額	<u>284</u>	<u>284</u>
	<u>\$ 155,937</u>	<u>\$ 95,981</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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，參閱附註十九之(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。

本公司分別於 110 年 8 月 25 日及 109 年 6 月 3 日股東常會決議通過 109 及 108 年度虧損撥補案如下：

	109 年度	108 年度
年初待彌補虧損	\$ -	(\$ 36,185)
加：本年度淨利(損)	( 13,329)	7,124
加：資本公積彌補虧損	<u>-</u>	<u>29,061</u>
年底待彌補虧損	<u>(\$ 13,329)</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 111 年 2 月 24 日董事會擬議 110 年度虧損撥補案如下：

	110 年度
年初待彌補虧損	(\$ 13,329)
加：110 年度淨損	( 47,389)
年底待彌補虧損	<u>(\$ 60,718)</u>

有關 110 年度之虧損撥補案，尚待預計 111 年 6 月召開之股東常會決議。

十八、收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>	
客戶合約收入			
商品銷貨收入	<u>\$ 139,758</u>	<u>\$ 98,082</u>	
 (一) 合約餘額			
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
應收票據及應收帳款 (附註八)	<u>\$ 40,503</u>	<u>\$ 25,695</u>	<u>\$ 23,472</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱重要會計科目明細表九。

十九、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>110年度</u>	<u>109年度</u>
補助款收入	\$ 2,532	\$ 6,825
其他收入	<u>1,355</u>	<u>118</u>
	<u>\$ 3,887</u>	<u>\$ 6,943</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 173)	\$ 35
處分無形資產損失	( 77)	-
其他支出	<u>-</u>	<u>(113)</u>
	<u>(\$ 250)</u>	<u>(\$ 78)</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 11,166	\$ 10,548
使用權資產	2,582	3,191
無形資產	<u>4,590</u>	<u>3,695</u>
	<u>\$ 18,338</u>	<u>\$ 17,434</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,729	\$ 7,909
營業費用	<u>5,019</u>	<u>5,830</u>
	<u>\$ 13,748</u>	<u>\$ 13,739</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 105	\$ 110
營業費用	<u>4,485</u>	<u>3,585</u>
	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 3,695</u>

(四) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 33,557	\$ 33,073
勞健保費用	3,042	2,839
退職後福利	1,578	1,586
董事酬金	800	846
其他員工福利	<u>837</u>	<u>854</u>
	<u>\$ 39,814</u>	<u>\$ 39,198</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,709	\$ 9,539
營業費用	<u>30,105</u>	<u>29,659</u>
	<u>\$ 39,814</u>	<u>\$ 39,198</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 49 人及 50 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

本公司 110 及 109 年度平均員工福利費用分別為 907 仟元及 872 仟元，平均員工薪資費用分別為 780 仟元及 752 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為增加 4%。

本公司給付董事之酬金政策係訂於公司董事、監察人及經理人薪資酬勞管理辦法，並經薪酬委員會及董事會通過。本公司董事執行本公司職務時，其報酬授權董事會參酌國內外業界之水準議定之。如公司年度有獲利時，依公司章程第 23 條規定分配酬勞。

本公司經理人及員工酬金包括薪資、獎金及員工酬勞，給付之政策，係依董事、監察人及經理人薪資酬勞管理辦法及薪資管理辦法辦理，其學歷、經歷，參考同業薪資水準，並評估於公司營運參

與程度、貢獻之價值及績效之達成情形，予以合理之報酬。如公司年度有獲利時，依公司章程第 23 條規定提撥員工酬勞。

(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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司因尚有累積虧損，故未有提撥員工及董監事酬勞之情形。

二十、所得稅

(一) 會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110 年度	109 年度
稅前淨損	(\$ 47,389)	(\$ 13,329)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅	(\$ 9,477)	(\$ 2,666)
稅上不可減除或計入之損益	3,521	( 4,652)
未認列之可減除暫時性差異	646	1,190
未認列之虧損扣抵	5,310	6,128
認列於損益之所得稅費用	\$ -	\$ -

(二) 未於資產負債表中認列遞延所稅資產之未使用虧損扣抵金額及可減除暫時性差異金額

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵最後扣抵年度		
112 年度到期	\$ 3,540	\$ 3,540
113 年度到期	1,228	1,228
114 年度到期	323	323
116 年度到期	5,587	5,587
117 年度到期	22,684	22,684
118 年度到期	24,180	24,180
119 年度到期	31,297	30,639
120 年度到期	26,548	-
	\$ 115,387	\$ 88,181
可減除暫時性差異		
備抵存貨跌價損失	\$ 6,569	\$ 5,234
未實現銷貨毛利	1,373	1,893
其他	5,806	3,389
	\$ 13,748	\$ 10,516

(三) 本公司截至 108 年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、每股虧損

	<u>本年度淨損</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股虧損(元)</u>
<u>110年度</u>			
基本每股虧損			
屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>47,389</u> )	<u>28,960</u>	(\$ <u>1.64</u> )
<u>109年度</u>			
基本每股虧損			
屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>13,329</u> )	<u>26,390</u>	(\$ <u>0.51</u> )

## 二二、政府補助

截至 110 年 12 月 31 日止，本公司取得「中小企業加速投資行動方案」之政府優惠利率貸款 58,849 仟元，用於資本支出及營運週轉，該借款將於 3 至 10 年期間分期償還。以借款當時之市場利率 1.057%-1.345% 估計借款公允價值為 58,366 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額 483 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。本公司於 110 年度認列其他收入 8 仟元。

## 二三、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 本公司分別於 110 及 109 年度購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
不動產、廠房及設備增加	\$ 27,334	\$ 906
應付工程款淨變動	( 8,228)	-
利息資本化	( <u> 11</u> )	-
支付現金數	\$ <u>19,095</u>	\$ <u>906</u>

2. 本公司分別於110及109年度購置無形資產之支付現金數如下：

	110年度	109年度
無形資產增加	\$ 513	\$ 24,989
應付專利權款淨變動	5,238	( 10,000)
支付現金數	<u>\$ 5,751</u>	<u>\$ 14,989</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

110年度	110年1月1日	現金流量	非現金之變動 政府補助折價	110年12月31日
長期借款	\$ -	\$ 58,849	(\$ 475)	\$ 58,374
遞延收入	-	-	475	475
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,849</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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款。



(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

公允價值層級

<u>110年12月31日</u>	<u>第1等級</u>	<u>第2等級</u>	<u>第3等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產－非流動</u>				
國內上櫃股票	\$ 39,438	\$ -	\$ -	\$ 39,438
<u>109年12月31日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產－非流動</u>				
國內興櫃股票	\$ 56,393	\$ -	\$ -	\$ 56,393

110及109年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 39,438	\$ 56,393
按攤銷後成本衡量(註1)	290,890	178,732
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	94,041	26,398

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金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借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現金、應收款項、應付款項及借款。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外幣匯率變動風險及利率變動風險。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二九。

#### 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110及109年度之稅前淨利將分別變動107仟元及75仟元。

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：

	110年12月31日	109年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 219,622	\$ 145,255
金融負債	58,374	-
具公允價值利率風險		
金融負債	17,807	20,288

#### 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110及109年度之稅前損益將分別變動1,533仟元及1,488仟元。

## 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 110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司未動用之銀行融資額度分別為 127,951 仟元及 30,000 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。

非衍生金融負債	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>110年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 35,667	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	706	2,116	7,375	9,570
浮動利率工具	121	13,665	40,009	6,269
	<u>\$ 36,494</u>	<u>\$ 15,781</u>	<u>\$ 47,384</u>	<u>\$ 15,839</u>
<u>109年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 26,398	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	706	2,116	9,320	10,447
	<u>\$ 27,104</u>	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 10,447</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年
110年12月31日	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 4,383</u>	<u>\$ 4,383</u>	<u>\$ 804</u>
109年12月31日	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 4,383</u>	<u>\$ 4,383</u>	<u>\$ 1,681</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

關係人名稱	與本公司之關係
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
瑞鈦醫療器材股份有限公司 (瑞鈦公司)	實質關係人

### (二) 與關係人間重大之交易事項

	110年度	109年度
1. 銷貨收入		
Wiltrom 公司	\$ 338	\$ 2,395
鏡鈦公司	63	63
	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 2,458</u>

本公司與關係人之銷售價格與非關係人無重大差異。

	110年度	109年度
2. 其他收入		
瑞鈦公司	\$ 87	\$ -
鏡鈦公司	20	20
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 20</u>
3. 其他費用		
鏡鈦公司	\$ 712	\$ 30
瑞鈦公司	17	-
	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 30</u>
	110年12月31日	109年12月31日
4. 應收帳款		
Wiltrom 公司	<u>\$ 184</u>	<u>\$ -</u>
5. 其他應付款		
鏡鈦公司	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 104</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：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 6,553	\$ 6,401
退職後福利	160	153
	<u>\$ 6,713</u>	<u>\$ 6,554</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

(一) 下列資產係作為科管局土地租賃之受限制專戶存款：

	110年12月31日	109年12月31日
質押銀行存款(帳列其他金融資產)	\$ 1,670	\$ 1,670

(二) 下列資產業經提供為長期銀行借款之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
受限制銀行存款(帳列其他金融資產)	\$ 19,425	\$ -

### 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

	110年12月31日	109年12月31日
<u>未認列之合約承諾</u>		
購置不動產、廠房及設備	\$ 45,309	\$ -

### 二九、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：

	110年12月31日			109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	\$ 2,457	4.344	\$ 10,673	\$ 1,714	4.377	\$ 7,502

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 新台幣	110 年度		109 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	淨兌換利益
	1(新台幣:新台幣)	(\$ 173)	1(新台幣:新台幣)	\$ 35

### 三十、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。

#### (三) 大陸投資資訊：無。

#### (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表三。

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 110 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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 博晟生醫公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	1,474,331	\$ 39,438	1.43%	\$ 39,438

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

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 本年度損失	本年度認列之 投資損失	備註
				本年年底	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
本公司	Wiltrom 公司	美國	醫療器材之銷售	\$ 10,360	\$ 7,572	35,000	100%	\$ 2,279	(美金 83)	(\$ 2,311)	子公司

台灣微創醫療器材股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
鏡鈦科技股份有限公司	8,219,781	28
能率亞洲資本股份有限公司	1,920,000	7
蘇 義 鈞	1,597,271	6

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與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。

註二：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 10% 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。



## §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		附註七
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十五
長期銀行借款明細表		明細表七
租賃負債明細表		明細表八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
製造費用明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙 總表		附註十九

台灣微創醫療器材股份有限公司

現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銀行存款			
	活期存款	\$	127,832
	定期存款		103,126
	外幣存款 (註)		9,759
	支票存款		<u>7</u>
			240,724
庫存現金及零用金			<u>382</u>
			241,106
減：超過 3 個月之定期存款		(	97,032)
質押銀行存款		(	<u>21,095)</u>
		\$	<u>122,979</u>

註：包括美金 22 仟元、人民幣 1,946 仟元及歐元 22 仟元，匯率分別為 US\$1=NT\$27.68、CNY\$1=NT\$4.344 及 EUR\$1=NT\$31.32。

台灣微創醫療器材股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
A 公司	\$ 12,634
B 公司	9,092
C 公司	2,321
D 公司	2,098
其    他(註)	<u>13,553</u>
	<u>\$ 39,698</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 110 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
製 成 品	\$ 23,553	\$ 83,753
在 製 品	19,519	20,672
原 物 料	3,164	3,162
商 品	<u>813</u>	<u>3,939</u>
	47,049	<u>\$ 111,526</u>
減：備抵存貨損失	( <u>6,569</u> )	
	<u>\$ 40,480</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  
 採用權益法之投資變動明細表  
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

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	25	100	\$ 1,366	10	\$ 2,788	(\$ 2,311)	(\$ 85)	\$ 521	\$ -	35	100	\$ 2,279	\$ 3,651

台灣微創醫療器材股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	年 底 餘 額
成 本				
	土 地	\$ 15,200	\$ -	\$ 15,200
	建 築 物	<u>10,585</u>	<u>-</u>	<u>10,585</u>
		<u>25,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>25,785</u>
累 計 折 舊				
	土 地	2,813	\$ 732	3,545
	建 築 物	<u>3,207</u>	<u>1,850</u>	<u>5,057</u>
		<u>6,020</u>	<u>\$ 2,582</u>	<u>8,602</u>
		<u>\$ 19,765</u>		<u>\$ 17,183</u>

台灣微創醫療器材股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
E 公司	\$ 2,484
F 公司	1,434
G 公司	1,204
H 公司	380
其 他 (註)	<u>1,337</u>
	<u>\$ 6,839</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

長期銀行借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債權銀行	借款期間	期限及償還辦法	年利率(%)	金額		合計	抵押或擔保情形
				一年內到期	一年後到期		
擔保借款							
台北富邦銀行	110.10.25-120.10.25	自 113 年 11 月起，每月 1 期分 84 期平均攤還	1.057	\$ -	\$ 4,424	\$ 4,424	定期存款
上海商業儲蓄銀行	110.11.05-113.10.15	自 111 年 5 月起，每月 1 期分 30 期平均攤還	1.345	8,000	22,000	30,000	備償戶
上海商業儲蓄銀行	110.12.27-113.10.15	自 111 年 5 月起，每月 1 期分 30 期平均攤還	1.345	<u>5,333</u>	<u>14,667</u>	<u>20,000</u>	備償戶
				13,333	41,091	54,424	
信用借款							
台北富邦銀行	110.10.25-120.10.25	自 113 年 11 月起，每月 1 期分 84 期平均攤還	1.057	<u>-</u>	<u>4,425</u>	<u>4,425</u>	
				<u>\$ 13,333</u>	<u>\$ 45,516</u>	58,849	
減：政府補助折價						( <u>475</u> )	
						<u>\$ 58,374</u>	



台灣微創醫療器材股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率 %	年 底 餘 額
土 地	107.4.16-126.12.31	1.8	\$ 12,143
建 築 物	104.1.1-113.12.31	1.8	4,113
建 築 物	108.12.16-113.12.15	1.8	<u>1,551</u>
			<u>\$ 17,807</u>

台灣微創醫療器材股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (仟 PCS)	金 額
營業收入總額			
	脊椎融合手術相關產品	53	\$ 128,438
	脊椎壓迫性骨折治療手術產品	1	9,937
	骨 水 泥	1	1,044
	其 他	5	<u>3,357</u>
			142,776
減：銷貨退回及折讓			( <u>3,018</u> )
			<u>\$ 139,758</u>

台灣微創醫療器材股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 1,914
本年度進料	9,274
製成品轉入	1,550
在製品轉入	33,761
商品轉入	2
不動產、廠房及設備轉入	283
其 他	( 217)
年底原料	( 3,164)
原料耗用	43,403
直接人工	3,380
製造費用	27,873
製造成本	74,656
年初在製品	21,352
本年度進料	2,801
轉入原料	( 33,761)
不動產、廠房及設備轉入	817
在製品出售	( 567)
其 他	( 2,149)
年底在製品	( 19,519)
製成品成本	43,630
年初製成品	20,048
本年度進貨	-
轉入原料	( 1,550)
轉入不動產、廠房及設備	( 948)
其 他	( 4,780)
年底製成品	( 23,553)
生產成本	32,847
出售商品成本	
年初商品	1,533
本年度進貨	139
原料轉入	( 2)
轉入不動產、廠房及設備	( 74)
其 他	( 640)
年底商品	( 813)
產銷成本	32,990
存貨跌價損失	1,335
出售在製品成本	567
其 他	2,347
銷貨成本	37,239
租賃成本	4,735
營業成本	<u>\$ 41,974</u>

台灣微創醫療器材股份有限公司

製造費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
加工費		\$	13,432
薪資			4,980
折舊			3,994
其他			<u>5,467</u>
		\$	<u>27,873</u>

台灣微創醫療器材股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

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
勞 務 費		\$ 60,762	\$ 3,274	\$ 3,925	\$ 67,961
薪 資 支 出		8,258	9,511	8,453	26,222
折 舊 費 用		528	1,819	2,672	5,019
各 項 攤 銷		-	17	4,468	4,485
廣 告 費		3,046	30	-	3,076
其 他		<u>6,386</u>	<u>4,925</u>	<u>12,453</u>	<u>23,764</u>
		<u>\$ 78,980</u>	<u>\$ 19,576</u>	<u>\$ 31,971</u>	<u>\$130,527</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1110022 號

會員姓名：(1)曾棟鑾  
(2)吳少君

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：臺中市西屯區惠中路一段88號22樓 委託人統一編號：25098389

事務所電話：04-37059988

事務所統一編號：94998251



會員證書字號：(1)中市會證字第 156 號


(2)中市會證字第 1030 號

印鑑證明書用途：辦理台灣微創醫療器材股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

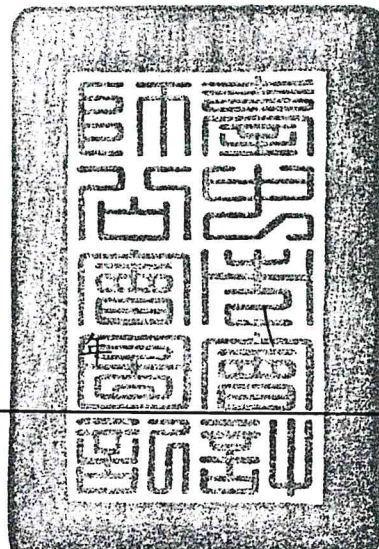
簽名式(一)	曾棟鑾	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳少君	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國

111



月

10

日

