

萊鎂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 106 年度及 105 年度  
(股票代碼 6633)

---

公司地址：新竹縣竹北市生醫路二段 22 號 5 樓  
電 話：(03)550-9623

萊 鎂 醫 療 器 材 股 份 有 限 公 司  
民 國 106 年 度 及 105 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/編號/索引</u> |
|----------|---------------------------|-----------------|
| 一、       | 封面                        | 1               |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3           |
| 三、       | 會計師查核報告                   | 4 ~ 8           |
| 四、       | 個體資產負債表                   | 9 ~ 10          |
| 五、       | 個體綜合損益表                   | 11              |
| 六、       | 個體權益變動表                   | 12              |
| 七、       | 個體現金流量表                   | 13              |
| 八、       | 個體財務報表附註                  | 14 ~ 37         |
|          | (一) 公司沿革                  | 14              |
|          | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14              |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14 ~ 16         |
|          | (四) 重要會計政策之彙總說明           | 17 ~ 22         |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22              |
|          | (六) 重要會計科目之說明             | 22 ~ 32         |
|          | (七) 關係人交易                 | 32 ~ 33         |
|          | (八) 質押之資產                 | 33              |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 33              |

| 項    | 目                          | 頁次/編號/索引 |
|------|----------------------------|----------|
| (十)  | 重大之災害損失                    | 33       |
| (十一) | 重大之期後事項                    | 34       |
| (十二) | 其他                         | 34 ~ 36  |
| (十三) | 附註揭露事項                     | 36 ~ 37  |
| 九、   | 重要會計項目明細表                  |          |
|      | 現金及約當現金明細表                 | 附註六(一)   |
|      | 其他流動資產明細表                  | 附註六(三)   |
|      | 不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動明細表      | 附註六(四)   |
|      | 無形資產變動明細表                  | 附註六(五)   |
|      | 其他應付款明細表                   | 附註六(六)   |
|      | 推銷費用明細表                    | 明細表一     |
|      | 管理費用明細表                    | 明細表二     |
|      | 研發費用明細表                    | 明細表三     |
|      | 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 | 明細表四     |

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003396 號

萊錡醫療器材股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

萊錡醫療器材股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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(包含重大會計政策彙總)，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，足以允當表達萊錡醫療器材股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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，與萊錡醫療器材股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萊錡醫療器材股份有限公司民國 106 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。

萊錡醫療器材股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：



## 銀行存款之存在

### 事項說明

有關現金及約當現金之會計政策，請詳個體財務報告附註四(五)。如個體財務報告附註六(一)所示，萊錡醫療器材股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日現金及約當現金餘額為新台幣 109,604 仟元，占總資產之 71%。未符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款(表列「其他流動資產」，請詳個體財務報告附註六(三))餘額為新台幣 12,270 仟元，占總資產之 8%。由於前述資產占總資產比重達 79%，故本會計師將銀行存款之存在列為查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 函證銀行帳戶及與金融機構的特殊約定，驗證銀行存款之存在及權利義務。
2. 驗證銀行帳戶函證對象必要資訊的真實性。
3. 抽查鉅額現金收支之交易，評估其交易性質係為營業所需。
4. 確認表列現金及約當現金之定期存款符合財務報告附註四(五)所述約當現金之條件。

## 無形資產價值之減損

### 事項說明

有關無形資產之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十一)；無形資產減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五；無形資產會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(五)。萊錡醫療器材股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日無形資產餘額為新台幣 6,763 仟元。

萊錡醫療器材股份有限公司之無形資產主要係「負壓式睡眠呼吸中止治療法與裝置」之專利權，目前評估未來仍將持續依據此專利技術進行產品之開發，針對此無形資產，萊錡醫療器材股份有限公司需辨認此專利技術之獨立現金流量、估計效用年限及未來可能產生之收益與費損，由於前述涉及主觀判斷並具高度不確定性，因此本會計師將無形資產價值之減損列為查核重要事項之一。

## 因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 覆核萊鎂醫療器材股份有限公司提供之資產減損跡象評估表，並就相關資料與管理階層及研發主管討論，以評估以下事項：
  - (1) 研發技術之產品特性及市場趨勢，瞭解相關研發技術在市場上之競爭力。
  - (2) 研發進度未有重大延遲之情形。
  - (3) 研發成果之規格及品質符合相關法令規定。
2. 取得並檢視專利讓與合約，確認無形資產之存在、完整性及權利義務。
3. 取得無形資產價值評估之鑑價報告，瞭解並評估該鑑價報告中專利權的市場價值、成長率及所使用折現率之合理性，據以評估無形資產之減損情形。

## **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萊鎂醫療器材股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算萊鎂醫療器材股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

萊鎂醫療器材股份有限公司之治理單位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錯誤或舞弊。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，惟其目的非對萊錡醫療器材股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萊錡醫療器材股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致萊錡醫療器材股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於萊錡醫療器材股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萊錳醫療器材股份有限公司民國 106 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

曾惠瑾

曾惠瑾



會計師

周筱姿

周筱姿



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號  
(85)台財證(六)第 68700 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 7 日



萊錫醫療器材股份有限公司  
個體資產負債表  
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資            | 產              | 附註     | 106年12月31日 |                    | 105年12月31日 |                    |
|--------------|----------------|--------|------------|--------------------|------------|--------------------|
|              |                |        | 金          | 額 %                | 金          | 額 %                |
| <b>流動資產</b>  |                |        |            |                    |            |                    |
| 1100         | 現金及約當現金        | 六(一)   | \$         | 109,604 71         | \$         | 181,319 75         |
| 1200         | 其他應收款          |        |            | 120 -              |            | 217 -              |
| 1210         | 其他應收款—關係人      | 七      |            | 530 -              |            | 509 -              |
| 1410         | 預付款項           | 六(二)   |            | 6,838 5            |            | 3,628 2            |
| 1470         | 其他流動資產         | 六(三)及八 |            | 16,857 11          |            | 32,377 13          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>  |        |            | <u>133,949 87</u>  |            | <u>218,050 90</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                |        |            |                    |            |                    |
| 1600         | 不動產、廠房及設備      | 六(四)   |            | 12,687 8           |            | 11,307 5           |
| 1780         | 無形資產           | 六(五)   |            | 6,763 4            |            | 9,465 4            |
| 1900         | 其他非流動資產        |        |            | 861 1              |            | 2,425 1            |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b> |        |            | <u>20,311 13</u>   |            | <u>23,197 10</u>   |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>    |        | \$         | <u>154,260 100</u> | \$         | <u>241,247 100</u> |

(續次頁)





菜鎧醫療器材股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  | 附註             | 106年12月31日 |                   |            | 105年12月31日        |            |   |
|------------------------|----------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|---|
|                        |                | 金額         | %                 |            | 金額                | %          |   |
| <b>負債</b>              |                |            |                   |            |                   |            |   |
| <b>流動負債</b>            |                |            |                   |            |                   |            |   |
| 2150                   | 應付票據           | \$         | 524               | -          | \$                | 448        | - |
| 2200                   | 其他應付款          | 六(六)       | 13,571            | 9          | 16,481            | 7          |   |
| 2300                   | 其他流動負債         |            | 572               | 1          | 532               | -          |   |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>  |            | <u>14,667</u>     | <u>10</u>  | <u>17,461</u>     | <u>7</u>   |   |
| <b>非流動負債</b>           |                |            |                   |            |                   |            |   |
| 2550                   | 負債準備—非流動       |            | 693               | -          | 693               | -          |   |
| 2600                   | 其他非流動負債        | 六(九)       | 2,737             | 2          | 4,047             | 2          |   |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b> |            | <u>3,430</u>      | <u>2</u>   | <u>4,740</u>      | <u>2</u>   |   |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>    |            | <u>18,097</u>     | <u>12</u>  | <u>22,201</u>     | <u>9</u>   |   |
| <b>權益</b>              |                |            |                   |            |                   |            |   |
| <b>股本</b>              |                |            |                   |            |                   |            |   |
| 3110                   | 普通股股本          | 六(十)       | 303,760           | 197        | 300,175           | 124        |   |
| 3140                   | 預收股本           |            | 138               | -          | -                 | -          |   |
| <b>資本公積</b>            |                |            |                   |            |                   |            |   |
| 3200                   | 資本公積           | 六(十一)      | 17,331            | 11         | 13,096            | 6          |   |
| <b>保留盈餘</b>            |                |            |                   |            |                   |            |   |
| 3350                   | 待彌補虧損          | 六(十二)      | (185,048)         | (120)      | (94,226)          | (39)       |   |
| <b>其他權益</b>            |                |            |                   |            |                   |            |   |
| 3400                   | 其他權益           |            | (18)              | -          | 1                 | -          |   |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>    |            | <u>136,163</u>    | <u>88</u>  | <u>219,046</u>    | <u>91</u>  |   |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                |            |                   |            |                   |            |   |
| <b>諾</b>               |                |            |                   |            |                   |            |   |
| <b>重大之期後事項</b>         |                |            |                   |            |                   |            |   |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b> |            | <u>\$ 154,260</u> | <u>100</u> | <u>\$ 241,247</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：陳仲竹



經理人：陳仲竹



會計主管：林政伶





萊錫醫療器材股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

| 項目                            | 附註        | 106<br>金 | 年<br>額   | 度<br>% | 105<br>金 | 年<br>額  | 度<br>% |
|-------------------------------|-----------|----------|----------|--------|----------|---------|--------|
| 4000 營業收入                     |           | \$       | -        | -      | \$       | -       | -      |
| 5000 營業成本                     |           |          | -        | -      |          | -       | -      |
| 5900 營業毛利                     |           |          | -        | -      |          | -       | -      |
| 營業費用                          | 六(十五)(十六) |          |          |        |          |         |        |
| 6100 推銷費用                     |           | (        | 9,163)   | -      | (        | 6,198)  | -      |
| 6200 管理費用                     |           | (        | 18,826)  | -      | (        | 17,915) | -      |
| 6300 研究發展費用                   |           | (        | 75,294)  | -      | (        | 72,084) | -      |
| 6000 營業費用合計                   |           | (        | 103,283) | -      | (        | 96,197) | -      |
| 6900 營業損失                     |           | (        | 103,283) | -      | (        | 96,197) | -      |
| 營業外收入及支出                      |           |          |          |        |          |         |        |
| 7010 其他收入                     | 六(十三)及七   |          | 14,841   | -      |          | 2,730   | -      |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(十四)     | (        | 1,709)   | -      |          | 31      | -      |
| 7050 財務成本                     |           |          | -        | -      | (        | 5)      | -      |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(九)      | (        | 671)     | -      | (        | 84)     | -      |
| 7000 營業外收入及支出合計               |           |          | 12,461   | -      |          | 2,672   | -      |
| 7900 稅前淨損                     |           | (        | 90,822)  | -      | (        | 93,525) | -      |
| 8200 本期淨損                     |           | (\$      | 90,822)  | -      | (\$      | 93,525) | -      |
| 其他綜合損益                        |           |          |          |        |          |         |        |
| 後續可能重分類至損益之項目                 |           |          |          |        |          |         |        |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        |           | (\$      | 19)      | -      | \$       | 1       | -      |
| 8500 本期綜合損益總額                 |           | (\$      | 90,841)  | -      | (\$      | 93,524) | -      |
| 基本每股虧損                        | 六(十八)     |          |          |        |          |         |        |
| 9750 基本每股虧損                   |           | (\$      |          | 3.02)  | (\$      |         | 3.33)  |
| 稀釋每股虧損                        | 六(十八)     |          |          |        |          |         |        |
| 9850 稀釋每股虧損                   |           | (\$      |          | 3.02)  | (\$      |         | 3.33)  |

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：陳仲竹



經理人：陳仲竹



會計主管：林政伶





菜錕器材股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 105 年        |         | 106 年      |         | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 合計       |
|----|--------------|---------|------------|---------|------------------|----------|
|    | 度            | 度       | 度          | 度       |                  |          |
|    | 105年1月1日餘額   |         | 106年1月1日餘額 |         |                  |          |
|    | 受領股東贈與       | 147,023 | 61,328     | -       | 146,297          | 62,054   |
|    | 現金增資         | 62,957  | 171,054    | 15,250  | -                | 15,250   |
|    | 資本公積轉增資      | 90,195  | 90,195     | -       | -                | 234,011  |
|    | 資本公積彌補虧損     | -       | 130,346    | 15,250  | 145,596          | -        |
|    | 員工認股權酬勞成本    | -       | -          | 1,255   | -                | 1,255    |
|    | 本期淨損         | -       | -          | -       | 93,525           | (93,525) |
|    | 本期其他綜合損益     | -       | -          | -       | -                | 1        |
|    | 105年12月31日餘額 | 300,175 | 11,841     | 1,255   | 94,226           | 219,046  |
|    | 106年1月1日餘額   | 300,175 | 11,841     | 1,255   | 94,226           | 219,046  |
|    | 員工認股權酬勞成本    | -       | -          | 4,235   | -                | 4,235    |
|    | 行使員工認股權      | 3,585   | 1,358      | (1,358) | -                | 3,723    |
|    | 本期淨損         | -       | -          | -       | 90,822           | (90,822) |
|    | 本期其他綜合損益     | -       | -          | -       | -                | 19       |
|    | 106年12月31日餘額 | 303,760 | 13,199     | 4,132   | 185,048          | 136,163  |

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：陳仲竹



經理人：陳仲竹



會計主管：林政伶





萊錫醫療器材股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                          | 附註       | 106 年 度     | 105 年 度     |
|--------------------------|----------|-------------|-------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>         |          |             |             |
| 本期稅前淨損                   |          | (\$ 90,822) | (\$ 93,525) |
| 調整項目                     |          |             |             |
| 收益費損項目                   |          |             |             |
| 折舊費用                     | 六(四)(十五) | 4,616       | 3,643       |
| 攤銷費用                     | 六(五)(十五) | 2,874       | 3,066       |
| 員工認股權酬勞成本                | 六(八)     | 4,235       | 1,255       |
| 利息收入                     | 六(十三)    | ( 973)      | ( 1,402)    |
| 利息費用                     |          | -           | 5           |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(九)     | 671         | 84          |
| 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                    |          | 83          | 129         |
| 其他應收款—關係人                |          | ( 21)       | ( 368)      |
| 預付款項                     |          | ( 3,210)    | ( 1,199)    |
| 其他流動資產                   |          | ( 210)      | ( 3,224)    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動           |          |             |             |
| 應付票據                     |          | 76          | ( 2,203)    |
| 其他應付款                    |          | ( 2,910)    | 2,717       |
| 其他流動負債                   |          | 40          | 443         |
| 其他非流動負債                  |          | ( 2,000)    | -           |
| 營運產生之現金流出                |          | ( 87,551)   | ( 90,579)   |
| 本期收取之利息                  |          | 987         | 1,356       |
| 本期支付之利息                  |          | -           | ( 5)        |
| 營業活動之淨現金流出               |          | ( 86,564)   | ( 89,228)   |
| <b>投資活動之現金流量</b>         |          |             |             |
| 取得採用權益法之投資               | 六(九)     | -           | ( 36)       |
| 購置不動產、廠房及設備              | 六(四)     | ( 4,230)    | ( 6,795)    |
| 取得無形資產                   | 六(五)     | ( 172)      | ( 967)      |
| 其他流動金融資產減少               |          | 15,730      | 18,090      |
| 其他非流動資產增加                |          | ( 202)      | ( 1,506)    |
| 投資活動之淨現金流入               |          | 11,126      | 8,786       |
| <b>籌資活動之現金流量</b>         |          |             |             |
| 受領股東贈與                   |          | -           | 15,250      |
| 現金增資                     |          | -           | 234,011     |
| 員工認股權執行轉換                |          | 3,723       | -           |
| 籌資活動之淨現金流入               |          | 3,723       | 249,261     |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數         |          | ( 71,715)   | 168,819     |
| 期初現金及約當現金餘額              |          | 181,319     | 12,500      |
| 期末現金及約當現金餘額              |          | \$ 109,604  | \$ 181,319  |

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：陳仲竹

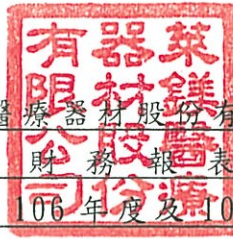


經理人：陳仲竹



會計主管：林政伶





萊錡醫療器材股份有限公司  
 個體財務報表附註  
 民國106年度及105年度

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

萊錡醫療器材股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 99 年 3 月 17 日奉准設立。本公司主要經營項目為醫療器材研發、製造及銷售，惟截至民國 106 年 12 月 31 日止，尚未產生重要營業收入。本公司股票於民國 106 年 4 月 10 日核准公開發行，並於民國 106 年 5 月 9 日經證券櫃檯買賣中心核准成為興櫃公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 7 日經董事會通過。

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 106 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<br>發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 民國 105 年 1 月 1 日    |
| 國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                        | 民國 105 年 1 月 1 日    |
| 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」                                  | 民國 105 年 1 月 1 日    |
| 國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」                                    | 民國 105 年 1 月 1 日    |
| 國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                  | 民國 105 年 1 月 1 日    |
| 國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」                        | 民國 105 年 1 月 1 日    |
| 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                           | 民國 103 年 7 月 1 日    |
| 國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」                             | 民國 105 年 1 月 1 日    |
| 國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                          | 民國 103 年 1 月 1 日    |
| 國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」                    | 民國 103 年 1 月 1 日    |
| 國際財務報導解釋第 21 號「公課」                                      | 民國 103 年 1 月 1 日    |



| 新發布/修正/修訂準則及解釋    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-------------------|---------------------|
| 2010-2012 週期之年度改善 | 民國 103 年 7 月 1 日    |
| 2011-2013 週期之年度改善 | 民國 103 年 7 月 1 日    |
| 2012-2014 週期之年度改善 | 民國 105 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 107 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<br>發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」               | 民國107年1月1日          |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」              | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」              | 民國106年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」                  | 民國107年1月1日          |

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」

此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之

義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。

2. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本公司增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(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<br>發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」                       | 民國108年1月1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「租賃」                                  | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國110年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」                        | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」                       | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」                          | 民國108年1月1日          |
| 2015-2017週期之年度改善                                  | 民國108年1月1日          |

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。



#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及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

1. 本公司之財務報告所列之項目，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。
2. 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) 屬非按公允價值衡量之外幣非貨幣性資產及負債餘額，係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。
3. 國外營運機構之換算  
功能性貨幣與表達貨幣不同之所有個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - (1) 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；
  - (2) 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
  - (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

##### (四)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，列為流動資產：
  - (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將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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，列為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

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

#### (六) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；或

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，針對以攤銷後成本衡量之金融資產，係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (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

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(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。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|      |      |
|------|------|
| 機器設備 | 6年   |
| 模具設備 | 3年   |
| 運輸設備 | 6年   |
| 辦公設備 | 3~6年 |
| 其他   | 2~6年 |

(十) 營業租賃

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。



#### (十一) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計經濟效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 2 年。
2. 專利權以取得成本為入帳基礎，按估計經濟效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

#### (十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十三) 應付帳款及票據

應付帳款及票據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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 負債準備

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

#### (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

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。

## (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 10% 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 10% 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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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

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)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

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

#### 重要會計估計及假設

##### 無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

|           | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 79             | \$ 115            |
| 支票存款及活期存款 | 36,727            | 18,834            |
| 定期存款      | 72,798            | 162,370           |
| 合計        | <u>\$ 109,604</u> | <u>\$ 181,319</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. 本公司定期存款轉供質押資產者已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註八之說明。

(二) 預付款項

|       | 106年12月31日      | 105年12月31日      |
|-------|-----------------|-----------------|
| 留抵稅額  | \$ 3,789        | \$ 3,029        |
| 預付租金  | 629             | 253             |
| 預付保險費 | 416             | 346             |
| 其他    | 2,004           | -               |
|       | <u>\$ 6,838</u> | <u>\$ 3,628</u> |

(三) 其他流動資產

|        | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 其他金融資產 | \$ 12,270        | \$ 28,000        |
| 其他     | 4,587            | 4,377            |
|        | <u>\$ 16,857</u> | <u>\$ 32,377</u> |

1. 本公司持有之其他金融資產係到期日為 3 個月以上至 1 年間或質押擔保之定期存款。
2. 有關本公司將定期存款提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(四) 不動產、廠房及設備

|            | 機器設備            | 模具設備            | 運輸設備         | 辦公設備            | 其他              | 合計               |
|------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 106年1月1日   |                 |                 |              |                 |                 |                  |
| 成本         | \$ 6,524        | \$ 6,398        | \$ 387       | \$ 3,303        | \$ 4,183        | \$ 20,795        |
| 累計折舊       | ( 3,882)        | ( 2,380)        | ( 311)       | ( 1,164)        | ( 1,751)        | ( 9,488)         |
|            | <u>\$ 2,642</u> | <u>\$ 4,018</u> | <u>\$ 76</u> | <u>\$ 2,139</u> | <u>\$ 2,432</u> | <u>\$ 11,307</u> |
| 106年       |                 |                 |              |                 |                 |                  |
| 1月1日       | \$ 2,642        | \$ 4,018        | \$ 76        | \$ 2,139        | \$ 2,432        | \$ 11,307        |
| 增添         | 1,168           | 408             | -            | 111             | 2,543           | 4,230            |
| 重分類(註)     | 878             | 888             | -            | -               | -               | 1,766            |
| 折舊費用       | ( 832)          | ( 2,256)        | ( 65)        | ( 541)          | ( 922)          | ( 4,616)         |
| 12月31日     | <u>\$ 3,856</u> | <u>\$ 3,058</u> | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 1,709</u> | <u>\$ 4,053</u> | <u>\$ 12,687</u> |
| 106年12月31日 |                 |                 |              |                 |                 |                  |
| 成本         | \$ 8,570        | \$ 7,694        | \$ 387       | \$ 3,414        | \$ 6,726        | \$ 26,791        |
| 累計折舊       | ( 4,714)        | ( 4,636)        | ( 376)       | ( 1,705)        | ( 2,673)        | ( 14,104)        |
|            | <u>\$ 3,856</u> | <u>\$ 3,058</u> | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 1,709</u> | <u>\$ 4,053</u> | <u>\$ 12,687</u> |

|            | 機器設備            | 模具設備            | 運輸設備          | 辦公設備            | 其他              | 合計               |
|------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 105年1月1日   |                 |                 |               |                 |                 |                  |
| 成本         | \$ 4,264        | \$ 3,056        | \$ 387        | \$ 2,820        | \$ 3,473        | \$ 14,000        |
| 累計折舊       | ( 2,940)        | ( 958)          | ( 247)        | ( 662)          | ( 1,038)        | ( 5,845)         |
|            | <u>\$ 1,324</u> | <u>\$ 2,098</u> | <u>\$ 140</u> | <u>\$ 2,158</u> | <u>\$ 2,435</u> | <u>\$ 8,155</u>  |
| 105年       |                 |                 |               |                 |                 |                  |
| 1月1日       | \$ 1,324        | \$ 2,098        | \$ 140        | \$ 2,158        | \$ 2,435        | \$ 8,155         |
| 增添         | 2,260           | 3,342           | -             | 483             | 710             | 6,795            |
| 折舊費用       | ( 942)          | ( 1,422)        | ( 64)         | ( 502)          | ( 713)          | ( 3,643)         |
| 12月31日     | <u>\$ 2,642</u> | <u>\$ 4,018</u> | <u>\$ 76</u>  | <u>\$ 2,139</u> | <u>\$ 2,432</u> | <u>\$ 11,307</u> |
| 105年12月31日 |                 |                 |               |                 |                 |                  |
| 成本         | \$ 6,524        | \$ 6,398        | \$ 387        | \$ 3,303        | \$ 4,183        | \$ 20,795        |
| 累計折舊       | ( 3,882)        | ( 2,380)        | ( 311)        | ( 1,164)        | ( 1,751)        | ( 9,488)         |
|            | <u>\$ 2,642</u> | <u>\$ 4,018</u> | <u>\$ 76</u>  | <u>\$ 2,139</u> | <u>\$ 2,432</u> | <u>\$ 11,307</u> |

註：自預付設備款（表列「其他非流動資產」）轉入。  
不動產、廠房及設備無減損及提供擔保之情形。

(五) 無形資產

|            | 專利權(註)          | 電腦軟體            | 合計              |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 106年1月1日   |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 11,299       | \$ 2,955        | \$ 14,254       |
| 累計攤銷       | ( 2,947)        | ( 1,842)        | ( 4,789)        |
|            | <u>\$ 8,352</u> | <u>\$ 1,113</u> | <u>\$ 9,465</u> |
| 106年       |                 |                 |                 |
| 1月1日       | \$ 8,352        | \$ 1,113        | \$ 9,465        |
| 增添         | -               | 172             | 172             |
| 攤銷費用       | ( 1,965)        | ( 909)          | ( 2,874)        |
| 12月31日     | <u>\$ 6,387</u> | <u>\$ 376</u>   | <u>\$ 6,763</u> |
| 106年12月31日 |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 11,299       | \$ 3,127        | \$ 14,426       |
| 累計攤銷       | ( 4,912)        | ( 2,751)        | ( 7,663)        |
|            | <u>\$ 6,387</u> | <u>\$ 376</u>   | <u>\$ 6,763</u> |



|            | 專利權(註)           | 電腦軟體            | 合計               |
|------------|------------------|-----------------|------------------|
| 105年1月1日   |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ 11,299        | \$ 1,988        | \$ 13,287        |
| 累計攤銷       | ( 982)           | ( 741)          | ( 1,723)         |
|            | <u>\$ 10,317</u> | <u>\$ 1,247</u> | <u>\$ 11,564</u> |
| 105年       |                  |                 |                  |
| 1月1日       | \$ 10,317        | \$ 1,247        | \$ 11,564        |
| 增添         | -                | 967             | 967              |
| 攤銷費用       | ( 1,965)         | ( 1,101)        | ( 3,066)         |
| 12月31日     | <u>\$ 8,352</u>  | <u>\$ 1,113</u> | <u>\$ 9,465</u>  |
| 105年12月31日 |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ 11,299        | \$ 2,955        | \$ 14,254        |
| 累計攤銷       | ( 2,947)         | ( 1,842)        | ( 4,789)         |
|            | <u>\$ 8,352</u>  | <u>\$ 1,113</u> | <u>\$ 9,465</u>  |

註：本公司於民國 104 年 7 月 10 日與財團法人工業技術研究院(以下簡稱工研院)簽訂專利讓與契約，總讓與金額為\$13,700，而原於 101 年 6 月 15 日簽訂之專利專屬授權合約視同自動終止，原授權金已支付之金額可抵扣讓與金，截至民國 106 年 12 月 31 日尚未支付\$2,000(帳列於其他非流動負債)，將依產品開發進度支付。合約約定於產品開始銷售之日起 10 年內或授權專利屆滿日止，按產品銷售淨利之約定比例支付產品回饋金。此外，本公司如有將此專利權再授權第三方之情形，尚應依收取對價之約定比例支付授權回饋金。累計應支付總額訂有上限。

#### (六) 其他應付款

|       | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 應付薪資  | \$ 7,630         | \$ 8,315         |
| 應付研發費 | 469              | 1,588            |
| 應付保險費 | 1,715            | 1,429            |
| 應付勞務費 | 1,753            | 1,796            |
| 其他    | 2,004            | 3,353            |
|       | <u>\$ 13,571</u> | <u>\$ 16,481</u> |

#### (七) 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，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 106 年及 105 年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分

別為\$2,061及\$1,794。

(八) 股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日      | 給與數量(仟股) | 合約期間 | 既得條件       |
|-------|----------|----------|------|------------|
| 認股權計畫 | 105/8/15 | 1,802    | 5年   | 1~4年之服務(註) |
| 認股權計畫 | 106/3/1  | 1,200    | 5年   | 1~4年之服務(註) |

註：員工服務屆滿 1 年可既得 25%；2 年可既得 50%；屆滿 3 年既得 75%；屆滿 4 年既得 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

|           | 106年度         |                 | 105年度         |                 |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|           | 認股權數量<br>(仟股) | 加權平均履約<br>價格(元) | 認股權數量<br>(仟股) | 加權平均履約<br>價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | 1,802         | \$ 10           | -             | \$ -            |
| 本期給與認股權   | 1,200         | 10              | 1,802         | 10              |
| 本期放棄認股權   | ( 21)         | 10              | -             | -               |
| 本期執行認股權   | ( 372)        | 10              | -             | -               |
| 期末流通在外認股權 | 2,609         | 10              | 1,802         | 10              |
| 期末可行使之認股權 | 76            | 10              | -             | -               |

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日     | 到期日       | 106年12月31日 |             | 105年12月31日 |             |
|-----------|-----------|------------|-------------|------------|-------------|
|           |           | 數量<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) | 數量<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) |
| 105年8月15日 | 110年8月14日 | 1,802      | \$ 10       | 1,802      | \$ 10       |
| 106年3月1日  | 111年2月28日 | 1,200      | 10          | -          | -           |

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，相關資訊如下：

| 協議之類型     | 給與日      | 股價<br>(元) | 履約價格<br>(元) | 預期<br>波動率        | 預期<br>存續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率      | 每單位公允價值<br>(元) |
|-----------|----------|-----------|-------------|------------------|------------|----------|----------------|----------------|
| 認股權<br>計畫 | 105/8/15 | \$11.31   | \$10        | 39.82<br>~40.11% | 3~4.5年     | -        | 0.43<br>~0.51% | \$3.65~4.29    |
| 認股權<br>計畫 | 106/3/1  | \$9.42    | \$10        | 37.93<br>~39.21% | 3~4.5年     | -        | 0.75<br>~0.87% | \$2.38~2.91    |

5. 本公司因上述員工認股權憑證於民國 106 年及 105 年度認列之酬勞成本分別為\$4,235及\$1,255。

(九) 其他非流動負債

|            | 106年12月31日      | 105年12月31日      |
|------------|-----------------|-----------------|
| 應付專利讓與合約款  | \$ 2,000        | \$ 4,000        |
| 採用權益法之投資貸餘 | 737             | 47              |
|            | <u>\$ 2,737</u> | <u>\$ 4,047</u> |

其中採用權益法之投資變動如下：

|              | 106年            | 105年           |
|--------------|-----------------|----------------|
| 1月1日         | (\$ 47)         | \$ -           |
| 增加採用權益法之投資   | -               | 36             |
| 採用權益法之投資損益份額 | ( 671)          | ( 84)          |
| 其他權益變動       | ( 19)           | 1              |
| 12月31日       | <u>(\$ 737)</u> | <u>(\$ 47)</u> |
|              | 106年12月31日      | 105年12月31日     |
| 子公司：         |                 |                |
| SOMNICS UG   | <u>(\$ 737)</u> | <u>(\$ 47)</u> |

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 民國 106 年度子公司 SOMNICS UG 係依同期間經會計師查核財務報表評價而得。
3. 採權益法之投資因期末為負數，帳列其他非流動負債項下。
4. 應付專利讓與合約款請詳附註六(五)。

(十) 股本

1. 本公司民國 105 年 2 月 18 日經董事會通過辦理現金增資發行普通股 6,295,700 股，每股認購價為新台幣 37.17 元，並訂定增資基準日為民國 105 年 3 月 19 日，計募集資金共 \$234,011。該增資案業已辦妥法定變更登記完竣。
2. 本公司民國 105 年 5 月 12 日經股東會通過辦理資本公積轉增資，普通股每仟股無償配發 429.5409 股，計發行普通股 9,019,500 股，並訂定除權配股基準日為民國 105 年 5 月 21 日。該增資案業已辦妥法定變更登記完竣。
3. 民國 106 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$500,000，分為普通股 50,000 仟股；其中保留 \$50,000 範圍內得供發行員工認股權，共計 5,000 仟股。實收資本額為 \$303,760，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。



本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

|         | 106年   | 105年   |
|---------|--------|--------|
| 1月1日    | 30,018 | 14,702 |
| 員工執行認股權 | 358    | -      |
| 現金增資    | -      | 6,296  |
| 資本公積轉增資 | -      | 9,020  |
| 12月31日  | 30,376 | 30,018 |

#### (十一) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 原持有本公司 100% 股權之 Somnics Cayman Inc. 於民國 105 年 2 月 18 日將該公司之股東換持本公司股份，並於換股完成後贈與本公司剩餘現金 \$15,250。

#### (十二) 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，並依法令或主管機關提列或迴轉特別盈餘公積；如當年度尚有餘額，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派議案提請股東會決議分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司於民國 105 年 5 月 12 日經股東會決議通過以資本公積 \$145,596 彌補虧損。本公司截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止均為累積虧損，故不適用盈餘分配議案相關資訊之揭露。
4. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十六)。
5. 依公司法規定，若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。

### (十三) 其他收入

|      | 106年度     | 105年度    |
|------|-----------|----------|
| 利息收入 | \$ 973    | \$ 1,402 |
| 補助收入 | 11,613    | -        |
| 樣品收入 | 1,186     | -        |
| 其他   | 1,069     | 1,328    |
| 合計   | \$ 14,841 | \$ 2,730 |

1. 本公司於民國 105 年 10 月與財團法人資訊工業策進會(以下簡稱資策會)簽訂「經濟部科技研究發展專案處 A+企業創新研發淬鍊計畫-快速審查臨床試驗計劃」專案契約書，進行「負壓式阻塞睡眠呼吸中止治療裝置臨床試驗計畫」，該計畫可得資策會之補助經費共計\$10,000，執行期間自民國 105 年 5 月 1 日至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司依執行進度認列補助收入，於民國 106 年度認列上述計畫之補助收入金額為\$9,934。
2. 本公司與國立中央大學合作執行科技部新竹科學工業園區管理局跨業整合生醫躍進專案計畫，於民國 106 年 10 月簽訂「睡眠呼吸障礙的早期篩選裝置與雲端分析平台」專案計畫，該計畫補助經費共計\$3,359，執行期間自民國 106 年 8 月 16 日至民國 107 年 8 月 15 日止，於簽約完成後補助上述金額之 50%，剩餘 50%於完成驗收審核後撥付，本公司於民國 106 年度認列上述計畫之補助收入金額為\$1,679。

### (十四) 其他利益及損失

|             | 106年度      | 105年度 |
|-------------|------------|-------|
| 淨外幣兌換(損失)利益 | (\$ 1,709) | \$ 31 |

### (十五) 費用性質之額外資訊

|               | 106年度     | 105年度     |
|---------------|-----------|-----------|
| 員工福利費用        | \$ 52,227 | \$ 43,053 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | \$ 4,616  | \$ 3,643  |
| 無形資產攤銷費用      | \$ 2,874  | \$ 3,066  |

### (十六) 員工福利費用

|        | 106年度     | 105年度     |
|--------|-----------|-----------|
| 薪資費用   | \$ 44,432 | \$ 36,495 |
| 勞健保費用  | 3,520     | 2,891     |
| 退休金費用  | 2,061     | 1,794     |
| 其他用人費用 | 2,214     | 1,873     |
|        | \$ 52,227 | \$ 43,053 |



1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 因民國 106 年度為虧損且截至民國 106 年 12 月 31 日止為累積虧損，故本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞與董監酬勞估列金額皆為 \$0。

(十七) 所得稅

1. 本公司民國 106 年及 105 年度之所得稅費用皆為 \$0。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度均為虧損，且暫時性差異產生之遞延所得稅資產用以抵減未來應課稅所得之可能性不高而未認列遞延所得稅資產，故不適用所得稅費用與會計利潤關係之揭露。
3. 本公司可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

106年12月31日

| 抵減項目       | 發生年度 | 未認列遞延     |           | 最後扣抵年度 |
|------------|------|-----------|-----------|--------|
|            |      | 尚未抵減餘額    | 所得稅資產稅額   |        |
| 生技新藥產業發展條例 | 106年 | \$ 13,733 | \$ 13,733 | 註      |

註：本公司業經經濟部民國 106 年 6 月 16 日經授工字第 10620415380 號函核准為生技新藥公司。本公司得適用「生技新藥產業發展條例」之相關獎勵措施。該經濟部核准函自核發之次日起 5 年內有效。本公司研究與發展及人才培訓支出之投資抵減開始抵減年度係自有應納營利事業所得稅抵減之。開始抵減年度應納營利事業所得稅額不足抵減者，得在以後四年度應納營利事業所得稅額申請抵減之。截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司尚未獲利。

4. 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：

106年12月31日

| 發生年度 | 申報數/核定數    | 未認列遞延      |            |        |
|------|------------|------------|------------|--------|
|      |            | 尚未抵減金額     | 所得稅資產金額    | 最後扣抵年度 |
| 99年  | \$ 3,175   | \$ 3,175   | \$ 3,175   | 109年   |
| 100年 | 14,379     | 14,379     | 14,379     | 110年   |
| 101年 | 15,420     | 15,420     | 15,420     | 111年   |
| 102年 | 18,235     | 18,235     | 18,235     | 112年   |
| 103年 | 26,893     | 26,893     | 26,893     | 113年   |
| 104年 | 61,926     | 61,926     | 61,926     | 114年   |
| 105年 | 92,787     | 92,787     | 92,787     | 115年   |
| 106年 | 89,061     | 89,061     | 89,061     | 116年   |
|      | \$ 321,876 | \$ 321,876 | \$ 321,876 |        |



105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 |
| 99年  | \$ 3,175          | \$ 3,175          | \$ 3,175          | 109年   |
| 100年 | 14,379            | 14,379            | 14,379            | 110年   |
| 101年 | 15,420            | 15,420            | 15,420            | 111年   |
| 102年 | 18,235            | 18,235            | 18,235            | 112年   |
| 103年 | 26,893            | 26,893            | 26,893            | 113年   |
| 104年 | 61,926            | 61,926            | 61,926            | 114年   |
| 105年 | 91,541            | 91,541            | 91,541            | 115年   |
|      | <u>\$ 231,569</u> | <u>\$ 231,569</u> | <u>\$ 231,569</u> |        |

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

|          | 106年12月31日    | 105年12月31日    |
|----------|---------------|---------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 325</u> | <u>\$ 337</u> |

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

7. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

8. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$0，亦無可供分配盈餘，故無稅額可扣抵比率之適用。

(十八) 每股虧損

|                              | 106年度              |                    | 每股虧損<br>(元)      |
|------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
|                              | 稅後金額               | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) |                  |
| <u>基本每股虧損</u>                |                    |                    |                  |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損                | <u>(\$ 90,822)</u> | <u>30,103</u>      | <u>(\$ 3.02)</u> |
| <u>稀釋每股虧損</u>                |                    |                    |                  |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損                | ( 90,822)          | 30,103             |                  |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工認股權憑證(註) | -                  | -                  |                  |
|                              | <u>(\$ 90,822)</u> | <u>30,103</u>      | <u>(\$ 3.02)</u> |

|                              | 105年度       |                    |             |
|------------------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本每股虧損</u>                |             |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損                | (\$ 93,525) | 28,099             | (\$ 3.33)   |
| <u>稀釋每股虧損</u>                |             |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損                | ( 93,525)   | 28,099             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工認股權憑證(註) | -           | -                  |             |
|                              | (\$ 93,525) | 28,099             | (\$ 3.33)   |

註：若採庫藏股法將產生反稀釋作用，故不擬計入反稀釋股數。

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱          | 與本公司關係 |
|----------------|--------|
| SOMNICS UG(UG) | 子公司    |
| 揚博科技股份有限公司(揚博) | 其他關係人  |

### (二)與關係人間重大交易事項

#### 1. 其他收入

|    | 106年度 | 105年度 |
|----|-------|-------|
| 揚博 | \$ -  | \$ 75 |

係向關係人收取之技術服務費，按一般交易條件辦理，收款條件訂為月結60天。

#### 2. 資金貸與關係人

##### (1) 期末餘額：

|    | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|----|------------|------------|
| UG | \$ 530     | \$ 509     |

##### (2) 利息收入：

|    | 106年度 | 105年度 |
|----|-------|-------|
| UG | \$ 10 | \$ 3  |

係因營運需求而貸與子公司資金，額度上限為10萬歐元，貸款期間為撥貸放款日起算一年，民國106年度之利息係按年利率2.04%收取。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 106年度            | 105年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 12,122        | \$ 9,180         |
| 退職後福利       | 471              | 384              |
| 股份基礎給付      | 2,046            | 653              |
| 總計          | <u>\$ 14,639</u> | <u>\$ 10,217</u> |

### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目           | 帳面價值       |            | 擔保用途         |
|----------------|------------|------------|--------------|
|                | 106年12月31日 | 105年12月31日 |              |
| 定期存款(表列其他流動資產) | \$ 10,000  | \$ 10,000  | 承作信用狀、轉融資之擔保 |
| 定期存款(表列其他流動資產) | 2,180      | -          | 專案計畫保證金      |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司取得工研院之專利專屬授權，依合約約定未來產品開始銷售或將專利權再授權第三方時可能支付回饋金，請詳附註六(五)之說明。

(二)本公司採營業租賃方式承租辦公處所及研究室，依合約規定將於未來年度支付之租金明細如下所示：

|            | 106年12月31日      | 105年12月31日      |
|------------|-----------------|-----------------|
| 不超過一年      | \$ 3,350        | \$ 1,523        |
| 超過一年但不超過五年 | 5,210           | 1,522           |
| 總計         | <u>\$ 8,560</u> | <u>\$ 3,045</u> |

(三)截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司因營業需求委外開發儀器軟體及驗證儀器功能與規格等已簽訂之合約，於未來尚需支付之金額為\$5,000。

### 十、重大之災害損失

無此情形。



## 十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 107 年 2 月 6 日經董事會決議於大陸地區設立子公司，投資金額以不超過美金 400,000 元為限。
- (二)本公司董事會於民國 107 年 3 月 7 日決議辦理現金增資，預計以每股新台幣 30 元發行普通股 6,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元。

## 十二、其他

### (一)資本管理

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

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括以現金及約當現金、其他應收款(含關係人)、應付票據及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

#### 2. 財務風險管理政策

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

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

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1)市場風險

##### 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

|              |    |     | 106年12月31日 |       |               |
|--------------|----|-----|------------|-------|---------------|
|              |    |     | 外幣(仟元)     | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>  |    |     |            |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |    |     |            |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ | 388 |            | 29.66 | \$ 11,508     |

|              |    |     | 105年12月31日 |       |               |
|--------------|----|-----|------------|-------|---------------|
|              |    |     | 外幣(仟元)     | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>  |    |     |            |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |    |     |            |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ | 610 |            | 32.15 | \$ 19,612     |

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益說明如下：

|              |  |  | 106年度  |       |          |
|--------------|--|--|--------|-------|----------|
|              |  |  | 兌換(損)益 |       |          |
|              |  |  | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額     |
| <u>金融資產</u>  |  |  |        |       |          |
| <u>貨幣性項目</u> |  |  |        |       |          |
| 美金：新台幣       |  |  |        | 29.66 | (\$ 714) |

|              |  |  | 105年度  |       |        |
|--------------|--|--|--------|-------|--------|
|              |  |  | 兌換(損)益 |       |        |
|              |  |  | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額   |
| <u>金融資產</u>  |  |  |        |       |        |
| <u>貨幣性項目</u> |  |  |        |       |        |
| 美金：新台幣       |  |  |        | 32.15 | \$ 987 |

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

|              |  |    | 106年度 |      |          |
|--------------|--|----|-------|------|----------|
|              |  |    | 敏感度分析 |      |          |
|              |  |    | 變動幅度  | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |  |    |       |      |          |
| <u>貨幣性項目</u> |  |    |       |      |          |
| 美金：新台幣       |  | 1% | \$    | 115  | \$ -     |

105年度

敏感度分析

|              | 變動幅度 | 影響損益   | 影響其他綜合損益 |
|--------------|------|--------|----------|
| <u>金融資產</u>  |      |        |          |
| <u>貨幣性項目</u> |      |        |          |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 196 | \$ -     |

(2) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司之非衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 106年12月31日 | 1年以內   | 2至5年內 |
|------------|--------|-------|
| 應付票據       | \$ 524 | \$ -  |
| 其他應付款      | 13,571 | -     |
| 其他金融負債     | 572    | 2,000 |

非衍生金融負債：

| 105年12月31日 | 1年以內   | 2至5年內 |
|------------|--------|-------|
| 應付票據       | \$ 448 | \$ -  |
| 其他應付款      | 16,481 | -     |
| 其他金融負債     | 532    | 4,000 |

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：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

萊錫醫療器材股份有限公司

資金貸與他人

民國106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<br>之公司      | 是否<br>為關<br>係人 | 往來項目      | 貸與對象       | 最高金額     | 本期<br>金額 | 期末餘額     | 實際<br>動支金額 | 利率區間  | 資金貸<br>與性質 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品<br>名稱 | 擔保品<br>價值 | 對個別對象      |             | 備註 |
|----|------------------|----------------|-----------|------------|----------|----------|----------|------------|-------|------------|----------------------|--------------|-----------|-----------|------------|-------------|----|
|    |                  |                |           |            |          |          |          |            |       |            |                      |              |           |           | 資金貸與<br>限額 | 資金貸與<br>總限額 |    |
| 0  | 萊錫醫療器材股份<br>有限公司 | 是              | 其他應收<br>款 | SOMNICS UG | \$ 3,530 | \$ 3,530 | \$ 3,530 | \$ 530     | 2.04% | 短期<br>資金融通 | 營運週轉                 | \$ -         | -         | \$ -      | \$ 13,616  | \$ 54,465   | 註1 |

註1：依本公司資金貸與作業程序規定，對他公司因短期融通資金必要所為資金貸與，個別貸與金額以不超過公司淨值之10%或一百萬美元孰低者為限；貸與總額以不超過公司淨值之40%為限。  
註2：本附表新台幣涉及外幣者，係以財務報專期間結束日之匯率 (EUR 1 : TWD 35.3) 換算為新台幣。

萊錫醫療器材股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國106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)

| 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<br>比率 | 帳面金額     | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|--------------|------------|------|--------------|--------|-------|------------|----------|---------------|---------------|----|
|              |            |      |              | 本期期末   | 去年年底  |            |          |               |               |    |
| 萊錫醫療器材股份有限公司 | SOMNICS UG | 德國   | 醫療器材<br>產品貿易 | \$ 36  | \$ 36 | -          | 737 (\$) | 671 (\$)      | 671           |    |

註：本附表新台幣金額涉及外幣者，損益係以106年1月1日至106年12月31日之平均匯率 (EUR 1 : TWD 34.3908)，其餘則以財務報導期間結束日之匯率 (EUR 1 : TWD 35.3) 換算為新台幣。



萊錳醫療器材股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 金 額             | 備 註                  |
|------|-----------------|----------------------|
| 薪資費用 | \$ 4,352        |                      |
| 旅費   | 2,455           |                      |
| 廣告費  | 660             |                      |
| 其他費用 | 1,696           | 每一零星科目餘額均未超過本科目餘額之5% |
|      | <u>\$ 9,163</u> |                      |

(以下空白)

萊錳醫療器材股份有限公司

管理費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 金 額              | 備 註                  |
|------|------------------|----------------------|
| 薪資費用 | \$ 9,348         |                      |
| 勞務費  | 3,069            |                      |
| 其他費用 | 6,409            | 每一零星科目餘額均未超過本科目餘額之5% |
|      | <u>\$ 18,826</u> |                      |

(以下空白)

萊錳醫療器材股份有限公司  
研發費用明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 金 額              | 備 註                  |
|------|------------------|----------------------|
| 薪資費用 | \$ 30,732        |                      |
| 勞務費用 | 18,186           |                      |
| 研究費用 | 7,503            |                      |
| 折舊費用 | 4,373            |                      |
| 其他費用 | 14,500           | 每一零星科目餘額均未超過本科目餘額之5% |
|      | <u>\$ 75,294</u> |                      |

(以下空白)



萊錳醫療器材股份有限公司

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106年1月1日至106年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 性質別      | 106年度   |           |           | 105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   | \$ -    | \$ 44,432 | \$ 44,432 | \$ -    | \$ 36,495 | \$ 36,495 |
| 薪資費用     | -       | 3,520     | 3,520     | -       | 2,891     | 2,891     |
| 勞健保費用    | -       | 2,061     | 2,061     | -       | 1,794     | 1,794     |
| 退休金費用    | -       | 2,214     | 2,214     | -       | 1,873     | 1,873     |
| 其他員工福利費用 | -       | 52,227    | 52,227    | -       | 43,053    | 43,053    |
| 合計       | \$ -    | \$ 4,616  | \$ 4,616  | \$ -    | \$ 3,643  | \$ 3,643  |
| 折舊費用     | -       | 2,874     | 2,874     | -       | 3,066     | 3,066     |
| 攤銷費用     | \$ -    | \$ -      | \$ -      | \$ -    | \$ -      | \$ -      |

本公司民國106年及105年12月31日員工人數分別為48人及47人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070509 號

會員姓名：(1) 曾惠瑾  
(2) 周筱姿

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

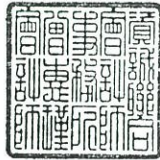

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1) 北市會證字第一〇五四號  
(2) 北市會證字第一八三三號 委託人統一編號：二五一八一五九八

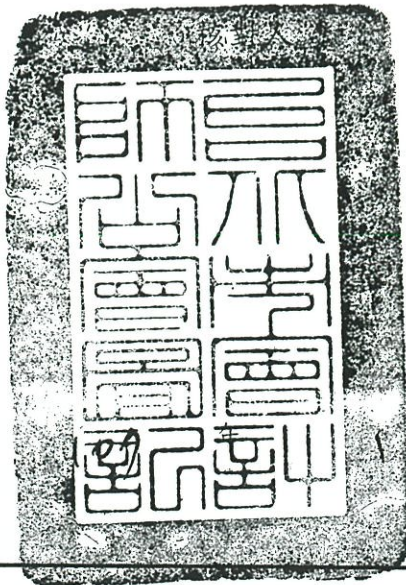
印鑑證明書用途：辦理萊錳醫療器材股份有限公司

一〇六年度 (自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證。

|         |     |          |   |
|---------|-----|----------|---|
| 簽名式 (一) | 曾惠瑾 | 存會印鑑 (一) |   |
| 簽名式 (二) | 周筱姿 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



中 華 民 國

月 16 日