

萊鎂醫療器材股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及 109 年第二季
(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

萊錳醫療器材股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 35
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計科目之說明	14 ~ 26
	(七) 關係人交易	26 ~ 27
	(八) 質押之資產	27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	27	
(十二)	其他	28 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35	
(十四)	營運部門資訊	35	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001587 號

萊錳醫療器材股份有限公司 公鑒：

前言

萊錳醫療器材股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達萊錳醫療器材股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

蕭春鴛

蕭春鴛



會計師

周筱姿

周筱姿



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

中華民國 110 年 8 月 11 日



萊錫醫療器材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 39,188	36	\$ 36,674	39	\$ 42,805	42
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八	10,000	9	19,000	20	19,000	18
1170	應收帳款淨額	六(三)	682	-	25	-	75	-
1180	應收帳款—關係人淨額	七	840	1	-	-	-	-
1200	其他應收款		14	-	24	-	19	-
130X	存貨	六(四)	15,095	14	13,364	14	13,210	13
1410	預付款項	六(五)	25,644	24	5,409	6	5,601	5
1470	其他流動資產		709	1	592	1	616	1
11XX	流動資產合計		<u>92,172</u>	<u>85</u>	<u>75,088</u>	<u>80</u>	<u>81,326</u>	<u>79</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	5,844	6	7,444	8	8,660	8
1755	使用權資產	六(七)	4,342	4	5,492	6	6,807	7
1780	無形資產	六(八)	3,675	3	4,577	5	5,358	5
1900	其他非流動資產		2,199	2	986	1	827	1
15XX	非流動資產合計		<u>16,060</u>	<u>15</u>	<u>18,499</u>	<u>20</u>	<u>21,652</u>	<u>21</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 108,232</u>	<u>100</u>	<u>\$ 93,587</u>	<u>100</u>	<u>\$ 102,978</u>	<u>100</u>

(續次頁)



菜錫醫療器材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
負債								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$ 23,060	21	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據		71	-	-	-	76	-
2170	應付帳款		2,958	3	416	-	112	-
2200	其他應付款	六(九)	14,587	14	22,321	24	27,050	27
2220	其他應付款項—關係人	七	22,076	20	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動		2,180	2	2,690	3	3,956	4
2300	其他流動負債	六(十)	4,198	4	1,873	2	256	-
21XX	流動負債合計		<u>69,130</u>	<u>64</u>	<u>27,300</u>	<u>29</u>	<u>31,450</u>	<u>31</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	12,167	11	14,524	16	-	-
2550	負債準備—非流動		693	1	693	1	693	1
2580	租賃負債—非流動		2,309	2	2,964	3	4,263	4
2635	特別股負債—非流動	六(十一)	15,000	14	20,000	21	-	-
2670	其他非流動負債—其他		440	-	416	-	2,336	2
25XX	非流動負債合計		<u>30,609</u>	<u>28</u>	<u>38,597</u>	<u>41</u>	<u>7,292</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>99,739</u>	<u>92</u>	<u>65,897</u>	<u>70</u>	<u>38,742</u>	<u>38</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	404,225	373	396,258	423	393,443	382
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	122,044	113	120,924	130	120,345	117
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十六)	(515,624)	(476)	(487,331)	(521)	(449,023)	(436)
其他權益								
3400	其他權益		(2,152)	(2)	(2,161)	(2)	(529)	(1)
3XXX	權益總計		<u>8,493</u>	<u>8</u>	<u>27,690</u>	<u>30</u>	<u>64,236</u>	<u>62</u>
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 108,232</u>	<u>100</u>	<u>\$ 93,587</u>	<u>100</u>	<u>\$ 102,978</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳仲竹



經理人：陳仲竹



會計主管：鄭淑芳



萊錫醫療器材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110年1月1日至6月30日			109年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 25,148	100	\$ 4,369	100		
5000 營業成本	六(四)(二十一) (二十二)	(14,756)	(59)	(4,955)	(114)		
5900 營業毛利(毛損)		10,392	41	(586)	(14)		
營業費用	六(二十一) (二十二)						
6100 推銷費用		(9,164)	(37)	(6,560)	(150)		
6200 管理費用		(13,652)	(54)	(9,342)	(214)		
6300 研究發展費用		(16,414)	(65)	(33,301)	(762)		
6000 營業費用合計		(39,230)	(156)	(49,203)	(1126)		
6900 營業損失		(28,838)	(115)	(49,789)	(1140)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)	50	-	130	3		
7010 其他收入	六(十九)	648	3	3,179	73		
7020 其他利益及損失	六(二十)	327	1	(726)	(16)		
7050 財務成本		(480)	(2)	(118)	(3)		
7000 營業外收入及支出合計		545	2	2,465	57		
7900 稅前淨損		(28,293)	(113)	(47,324)	(1083)		
8200 本期淨損		(\$ 28,293)	(113)	(\$ 47,324)	(1083)		
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		(\$ 104)	-	(\$ 136)	(3)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 28,397)	(113)	(\$ 47,460)	(1086)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 28,293)	(113)	(\$ 47,324)	(1083)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 28,397)	(113)	(\$ 47,460)	(1086)		
每股虧損	六(二十四)						
9750 基本每股虧損		(\$ 0.71)		(\$ 1.26)			
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.71)		(\$ 1.26)			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳仲竹



經理人：陳仲竹



會計主管：鄭淑方





萊錫醫療器材股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公				業主之權			益									
	資	本	公	積	其	他	權	益									
附註	普通	股本	發行	溢價	員工認股	限制員工權利	股票	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	未賺得	權益總額					
<u>109年1月1日至6月30日</u>																	
109年1月1日餘額	\$	373,443	\$	106,242	\$	3,772	\$	-	(\$	401,699)	(\$	393)	\$	-	\$	81,365	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(	47,324)	-	-	-	(	47,324)	-	-	(	47,324)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(	136)	-	-	(	136)	-	(	136)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(	47,324)	(	136)	-	-	(	47,460)	-	(	47,460)
員工認股權酬勞成本	六(十三)	-	-	-	331	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	331
現金增資	六(十四)	20,000	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000
109年6月30日餘額	\$	393,443	\$	116,242	\$	4,103	\$	-	(\$	449,023)	(\$	529)	\$	-	\$	64,236	
<u>110年1月1日至6月30日</u>																	
110年1月1日餘額	\$	396,258	\$	116,641	\$	3,819	\$	464	(\$	487,331)	(\$	391)	(\$	1,770)	\$	27,690	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(	28,293)	-	-	-	-	(	28,293)	-	(	28,293)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(	104)	-	-	(	104)	-	(	104)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(	28,293)	(	104)	-	-	(	28,397)	-	(	28,397)
員工認股權酬勞成本	六(十三)	-	-	-	1,120	-	-	-	-	-	-	-	113	-	-	-	1,233
行使員工認股權	六(十三)(十四)	7,967	1,128	(	1,128)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,967
110年6月30日餘額	\$	404,225	\$	117,769	\$	3,811	\$	464	(\$	515,624)	(\$	495)	(\$	1,657)	\$	8,493	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳仲竹



經理人：陳仲竹



會計主管：鄭淑方



萊錡醫療器材股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 28,293)	(\$ 47,324)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產)	六(六)(七) (二十一)	3,143	3,503
攤銷費用	六(八)(二十一)	902	1,129
預期信用減損損失	十二(二)	-	170
利息費用		480	118
利息收入		(50)	(130)
員工認股權酬勞成本	六(十三)	1,233	331
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十)	-	601
租賃修改利益	六(七)(二十)	-	(11)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款		(657)	750
應收帳款—關係人淨額		(840)	-
其他應收款		5	40
存貨		(1,731)	(1,046)
預付款項		(20,235)	482
其他流動資產		(117)	(8)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		71	72
應付帳款		2,542	(2,019)
其他應付款		(7,792)	3,003
合約負債—流動		23,060	-
其他流動負債		(32)	(42)
營運產生之現金流出		(28,311)	(40,381)
本期收取之利息		55	120
本期支付之利息		(422)	(118)
營業活動之淨現金流出		(28,678)	(40,379)
投資活動之現金流量			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		9,000	10,400
購置不動產、廠房及設備	六(六)	(127)	(514)
其他非流動資產		48	(16)
存出保證金(增加)減少		(1,261)	325
投資活動之淨現金流入		7,660	10,195
籌資活動之現金流量			
現金增資	六(十四)	-	30,000
行使員工認股權	六(十三)	7,967	-
租賃本金償還	六(七)	(1,443)	(1,594)
存入保證金增加		24	170
資金短期融通	七	22,076	-
特別股償還本金		(5,000)	-
籌資活動之淨現金流入		23,624	28,576
匯率影響數		(92)	(16)
本期現金及約當現金增加(減少)數		2,514	(1,624)
期初現金及約當現金餘額		36,674	44,429
期末現金及約當現金餘額		\$ 39,188	\$ 42,805

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳仲竹



經理人：陳仲竹



會計主管：鄭淑方



萊錡醫療器材股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國110年及109年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為醫療器材及周邊設備的設計、製造及銷售。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

本合併財務報告已於民國110年8月11日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、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110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國109年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國109年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併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，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 109 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
萊鎂醫療器材股份有限公司	SOMNICS GmbH	醫療器材產品貿易	100	100	100	註1
"	SOMNICS HOLDING (SAMOA) INC.	投資控股公司	100	100	100	
SOMNICS HOLDING (SAMOA) INC.	四川萊鎂醫療科技有限公司	醫療器材產品貿易	100	100	100	
萊鎂醫療器材股份有限公司	SOMNICS HEALTH, INC.	醫療器材產品貿易	100	100	-	註2

註 1：為因應當地政府法規，SOMNICS UG 業已於 109 年 6 月更名為 SOMNICS GmbH，並辦理變更登記完竣。

註 2：SOMNICS HEALTH, INC. 係於民國 109 年 9 月 22 日匯出資金，故自取得日起編入合併財務報告。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 728	\$ 649	\$ 360
支票存款及活期存款	38,460	27,025	42,445
定期存款	-	9,000	-
	<u>\$ 39,188</u>	<u>\$ 36,674</u>	<u>\$ 42,805</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
三個月以上到期之定期存款	\$ 9,000	\$ 18,000	\$ 18,000
受質押之定期存款	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ 19,000</u>

1. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收帳款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
應收帳款	\$ 852	\$ 195	\$ 245
減：備抵損失	(170)	(170)	(170)
	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 75</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 682	\$ 25	\$ 75
30天內	-	-	-
31-60天	-	-	-
61天以上	<u>170</u>	<u>170</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 245</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$995。
3. 本集團並未持有任何的擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$682、\$25 及\$75。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 4,689	(\$ 781)	\$ 3,908
在製品	4,954	(76)	4,878
製成品	6,382	(73)	6,309
	<u>\$ 16,025</u>	<u>(\$ 930)</u>	<u>\$ 15,095</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 5,316	(\$ 692)	\$ 4,624
在製品	3,514	(38)	3,476
製成品	5,291	(27)	5,264
	<u>\$ 14,121</u>	<u>(\$ 757)</u>	<u>\$ 13,364</u>

	109年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 5,918	(\$ 1,311)	\$ 4,607
在製品	3,883	(26)	3,857
製成品	4,746	-	4,746
	<u>\$ 14,547</u>	<u>(\$ 1,337)</u>	<u>\$ 13,210</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 7,804	\$ 1,050
勞務成本	5,047	-
未分攤製造費用	1,727	2,891
跌價損失	173	1,014
其他	5	-
	<u>\$ 14,756</u>	<u>\$ 4,955</u>

(五) 預付款項

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
預付貨款	\$ 19,751	\$ -	\$ -
留抵稅額	3,834	4,912	5,151
其他預付費用	2,059	497	450
	<u>\$ 25,644</u>	<u>\$ 5,409</u>	<u>\$ 5,601</u>

(六) 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
110年1月1日						
成本	\$ 9,529	\$ 10,861	\$ 387	\$ 3,964	\$ 8,661	\$ 33,402
累計折舊	(7,658)	(8,656)	(387)	(3,581)	(5,676)	(25,958)
	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 2,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 7,444</u>
110年						
1月1日	\$ 1,871	\$ 2,205	\$ -	\$ 383	\$ 2,985	\$ 7,444
增添	-	15	-	112	-	127
折舊費用	(452)	(533)	-	(219)	(510)	(1,714)
淨兌換差額	(1)	-	-	-	(12)	(13)
6月30日	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 5,844</u>
110年6月30日						
成本	\$ 9,528	\$ 10,876	\$ 387	\$ 4,076	\$ 8,647	\$ 33,514
累計折舊	(8,110)	(9,189)	(387)	(3,800)	(6,184)	(27,670)
	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 5,844</u>

	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
109年1月1日						
成本	\$ 9,545	\$ 9,365	\$ 387	\$ 4,043	\$ 7,440	\$ 30,780
累計折舊	(6,717)	(7,619)	(387)	(3,029)	(5,183)	(22,935)
	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 7,845</u>
109年						
1月1日	\$ 2,828	\$ 1,746	\$ -	\$ 1,014	\$ 2,257	\$ 7,845
增添	-	410	-	104	-	514
重分類(註)	(17)	957	-	(109)	1,868	2,699
處分	-	-	-	-	(601)	(601)
折舊費用	(471)	(454)	-	(329)	(497)	(1,751)
淨兌換差額	(1)	-	-	(4)	(41)	(46)
6月30日	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 8,660</u>
109年6月30日						
成本	\$ 9,525	\$ 10,732	\$ 387	\$ 3,964	\$ 8,125	\$ 32,733
累計折舊	(7,186)	(8,073)	(387)	(3,288)	(5,139)	(24,073)
	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 8,660</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。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於3到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋(含土地)	<u>\$ 4,342</u>	<u>\$ 5,492</u>	<u>\$ 6,807</u>
		110年1月1日	109年1月1日
		至6月30日	至6月30日
		折舊費用	折舊費用
房屋(含土地)		<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 1,752</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年1月1日	109年1月1日
	至6月30日	至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 75	\$ 118
屬短期租賃合約之費用	1,444	114
租賃修改利益	-	11

4. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$2,962 及 \$1,712。

(八) 無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
<u>110年1月1日</u>			
成本	\$ 15,705	\$ 3,713	\$ 19,418
累計攤銷	(11,477)	(3,364)	(14,841)
	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 4,577</u>
<u>110年</u>			
1月1日	\$ 4,228	\$ 349	\$ 4,577
增添	-	-	-
攤銷費用	(802)	(100)	(902)
6月30日	<u>\$ 3,426</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 3,675</u>
<u>110年6月30日</u>			
成本	\$ 15,705	\$ 3,713	\$ 19,418
累計攤銷	(12,279)	(3,464)	(15,743)
	<u>\$ 3,426</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 3,675</u>
	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
<u>109年1月1日</u>			
成本	\$ 15,705	\$ 3,314	\$ 19,019
累計攤銷	(9,218)	(3,314)	(12,532)
	<u>\$ 6,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,487</u>
<u>109年</u>			
1月1日	\$ 6,487	\$ -	\$ 6,487
攤銷費用	(1,129)	-	(1,129)
6月30日	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,358</u>
<u>109年6月30日</u>			
成本	\$ 15,705	\$ 3,314	\$ 19,019
累計攤銷	(10,347)	(3,314)	(13,661)
	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,358</u>

(九) 其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付薪資	\$ 5,597	\$ 7,228	\$ 6,095
應付勞務費	2,839	9,126	17,884
應付研發費	2,046	2,462	361
應付保險費	708	657	918
其他	3,397	2,848	1,792
	<u>\$ 14,587</u>	<u>\$ 22,321</u>	<u>\$ 27,050</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	自109年7月21日至114年9月28日，並按月攤還本息	0.655%~2.245%	無	\$ 16,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)				(3,833)
				<u>\$ 12,167</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自109年7月21日至114年9月28日，並按月攤還本息	0.655%~2.225%	無	\$ 16,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)				(1,476)
				<u>\$ 14,524</u>

本集團於民國 109 年 6 月 30 日並未有長期借款。

(十一) 特別股負債

本公司為充實營運資金及改善財務結構，於民國 109 年 10 月 14 日以私募方式發行每股面額 10 元之累積可贖回特別股 1,000,000 股，私募對象為行政院國家發展基金，每股發行價格為 20 元。此等特別股股息為年利率 1.5%，按每股發行價格計算。股份將於民國 111 年 10 月 14 日按票面金額加計發行期間內未發放之股息強制贖回。

(十二) 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。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採

月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,020 及 \$1,012。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團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1)
認股權計畫	106/3/1	1,200	5年	1~4年之服務(註1)
認股權計畫	108/7/15	1,593	10年	2~4年之服務(註2)
認股權計畫	109/12/8	1,000	10年	2~3年之服務(註3)
限制員工權利新股計畫	109/12/8	159	3年	1~3年之服務(註4)

註 1：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%。

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

註 3：員工服務屆滿 2 年可既得 50%；3 年可既得 100%。

註 4：員工服務屆滿 3 個月個人於評核期間內績效目標完成比率最高可既得 69 仟股；自被給予限制員工權利新股後屆滿下述時程仍在職，可分別達成既得條件之股份比例，屆滿 1 年可既得剩餘之 33%；屆滿 2 年可既得 66%；屆滿 3 年既得 100%。

(以下空白)

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	3,163	\$10~18.20	2,686	\$10~18.40
本期執行認股權	(797)	10	-	-
本期放棄認股權	(43)	10~18.20	(494)	10
期末流通在外認股權	<u>2,323</u>	10~18.20	<u>2,192</u>	10~18.40
期末可行使之認股權	<u>50</u>	10	<u>516</u>	10

3. 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為 16.10 元。

4. 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	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
		數量 (仟股)	履約價格 (元)	數量 (仟股)	履約價格 (元)	數量 (仟股)	履約價格 (元)
105年8月15日	110年8月14日	7	\$ 10	1,802	\$ 10	1,802	\$ 10
106年3月1日	111年2月28日	42	10	1,200	10	1,200	10
108年7月15日	118年7月14日	1,124	18.20	1,593	18.20	1,593	18.40
109年12月8日	119年12月7日	991	13.11	1,000	13.11	-	-
109年12月8日	112年12月7日	159	-	159	-	-	-

5. 本集團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 (元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期 存續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
認股權計畫	105/8/15	\$11.31	\$10	39.82 ~40.11%	3~4.5年	-	0.43 ~0.51%	\$3.65~4.29
認股權計畫	106/3/1	\$9.42	\$10	37.93 ~39.21%	3~4.5年	-	0.75 ~0.87%	\$2.38~2.91
認股權計畫	108/7/15	\$8.57	\$18.40	33.61 ~34.68%	6~7年	-	0.63 ~0.65%	\$1.00~1.31
認股權計畫	109/12/8	\$12.92	\$13.11	36.08 ~37.45%	6~6.5年	-	0.25 ~0.27%	\$4.41~4.75
限制員工權利新股	109/12/8	\$12.92	-	36.08 ~37.45%	3年	-	0.25 ~0.27%	\$12.92

6. 本公司發行之限制員工權利新股未達既得條件前所受之限制如下：

(1) 員工獲配新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押、請求公司買回，或作其他

方式之處分。員工符合既得條件 1 個月內，將該股份自信託帳戶撥付員工個人之集保帳戶。

(2) 股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等依信託保管契約執行之。因限制員工權利新股所獲配之股利不須交付信託。

(3) 員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，仍可享有一切與本集團已發行普通股股份相同之權利(包括但不限於現金增資之認股權、現金股息、股票股利、資本公積之受配權、表決權等)，與本公司已發行之普通股股份相同。

7. 股份基礎給付交易所產生之費用如下：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ <u>1,233</u>	\$ <u>331</u>

(十四) 股本

1. 民國 110 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為普通股 100,000 仟股；其中保留 \$59,000 範圍內得供發行員工認股權及限制員工權利新股，共計 5,900 仟股。實收資本額為 \$404,225，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：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
1月1日	39,626	37,344
員工執行認股權	797	-
現金增資	-	2,000
6月30日	<u>40,423</u>	<u>39,344</u>

2. 本公司民國 109 年 3 月 27 日經董事會通過決議辦理現金增資發行新股計 2,000 仟股，每股面額 10 元，每股認購價格為新台幣 15 元，增資基準日為民國 109 年 6 月 22 日，上述增資案業已辦理變更登記完竣。

3. 本公司於民國 109 年 8 月 12 日經董事會決議發行限制員工權利新股，請參閱附註六(十三)之說明，新股發行基準為民國 109 年 12 月 8 日，每股認購價格為 0 元，本次增資發行新股於員工未達既得條件前，其股份權利受有限制。員工達成既得條件後，其股份之權利義務與本公司原已發行之普通股相同。

4. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司因員工行使認股權而發行之股票分別計 797 仟股及 0 股。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

(十六) 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. 依公司法規定，若公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應於最近一次股東會報告。

(十七) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

110年1月1日 6月30日	台灣	歐洲	亞洲	美洲	合計
醫療器材	\$ 14,988	\$ 431	\$ 119	\$ 583	\$ 16,121
勞務收入	9,027	-	-	-	9,027
	<u>\$ 24,015</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 25,148</u>

109年1月1日 6月30日	台灣	亞洲	歐洲	美洲	合計
醫療器材	<u>\$ 3,624</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 4,369</u>

收入認列時點	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
於某一時點認列之收入	\$ 16,121	\$ 4,369
隨時間逐步認列之收入	9,027	-
	<u>\$ 25,148</u>	<u>\$ 4,369</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
合約負債-流動	\$ 23,060	\$ -	\$ -

(2) 合約負債的重大變動

本集團本年度因新增銷售萊析樂家用新冠病毒核酸檢測組及與知名大廠進行體外診斷醫療器材之產品開發，所收取之預收貨款。

(十八) 利息收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款利息	\$ 7	\$ 118
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	42	10
其他利息收入	1	2
	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 130</u>

(十九) 其他收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
補助收入	\$ -	\$ 2,708
其他收入	648	471
	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 3,179</u>

本公司申請經濟部工業局製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼，業於民國 109 年 5 月經審核核定通過，共核准補貼款計 \$2,708。

(二十) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 601)
租賃修改利益	-	11
外幣兌換利益(損失)	327	(48)
什項支出	-	(88)
	<u>\$ 327</u>	<u>(\$ 726)</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工福利費用	\$ 25,422	\$ 24,646
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	\$ 3,143	\$ 3,503
無形資產攤銷費用	\$ 902	\$ 1,129

(二十二) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 21,473	\$ 20,977
勞健保費用	1,883	1,747
退休金費用	1,020	1,012
董事酬金	322	242
其他用人費用	724	668
	\$ 25,422	\$ 24,646

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%，董事酬勞不高於 3%。
2. 因截至民國 110 年及 109 年 6 月 30 日止為累積虧損，故本公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞與董事酬勞估列金額皆為 \$0。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之所得稅費用皆為 \$0。
2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十四) 每股虧損

	110年1月1日至6月30日		
	加權平均	流通在外	每股虧損
	稅後金額	股數(仟股)	(元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 28,293)	39,869	(\$ 0.71)

	<u>109年1月1日至6月30日</u>		
	<u>加權平均</u>	<u>流通在外</u>	<u>每股虧損</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 47,324)	37,545	(\$ 1.26)

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
歲鎂股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一等親
揚博科技股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
好邦科技股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
Honu Holdings LLC	該公司負責人為本公司董事

(二)與關係人間重大交易事項

1. 營業收入

	<u>110年1月1日</u>	<u>109年1月1日</u>
	<u>至6月30日</u>	<u>至6月30日</u>
<u>商品銷售</u>		
其他關係人	\$ 1,195	\$ 131

本集團銷售予上述關係人之交易，其交易價格與非關係人交易條件無重大差異，收款條件為預收款或銷售日後 15 天。

2. 資金貸與關係人

向關係人借款

(1) 期末餘額

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年6月30日</u>
其他關係人		
—Honu Holdings LLC	\$ 22,076	\$ -

(2) 利息費用

	<u>110年1月1日</u>	<u>109年1月1日</u>
	<u>至6月30日</u>	<u>至6月30日</u>
其他關係人		
—Honu Holdings LLC	\$ 58	\$ -

向其他關係人之借款條件為款項貸與後 3 個月償還，民國 110 年度之

利息按月利率 0.5%收取。

3. 應收關係人款項

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>		
—其他關係人	\$ <u>840</u>	\$ <u>-</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品交易，該銷售交易之款項於銷售日後 15 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年1月1日 至6月30日</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,050	\$ 5,887
股份基礎給付	210	283
退職後福利	<u>261</u>	<u>218</u>
總計	\$ <u>7,521</u>	\$ <u>6,388</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	
定期存款(表列按攤銷 後成本衡量之金融 資產)	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000	承作信用狀、轉融資 之擔保及關稅保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 7 月 1 日經董事會決議民國 110 年第一次現金增資私募普通股之增資基準日為民國 110 年 7 月 15 日，擬以每股 14.5 元，發行 1,400,000 股之普通股，私募總金額為新台幣\$20,300，業已於民國 110 年 7 月 27 日完成變更登記。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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. 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	\$ 39,188	\$ 36,674	\$ 42,805
按攤銷後成本衡量 之金融資產	10,000	19,000	19,000
應收帳款(含關係人)	1,522	25	75
其他應收款	14	24	19
存出保證金	1,716	454	453
	<u>\$ 52,440</u>	<u>\$ 56,177</u>	<u>\$ 62,352</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
應付票據	\$ 71	\$ -	\$ 76
應付帳款	2,958	416	112
其他應付帳款(含 關係人)	36,663	22,321	27,050
長期借款(包含一年內 到期)	16,000	16,000	-
特別股負債	15,000	20,000	-
其他金融負債	805	813	2,592
	<u>\$ 71,497</u>	<u>\$ 59,550</u>	<u>\$ 29,830</u>
租賃負債	<u>\$ 4,489</u>	<u>\$ 5,654</u>	<u>\$ 8,219</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團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)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團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

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣、海外子公司之功能性貨幣為當地通用貨幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年6月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11	27.60	\$ 308
歐元：新台幣	67	33.38	2,244
人民幣：新台幣	21	4.29	89
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5	27.60	\$ 140
<u>金融負債</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 802	27.60	\$ 22,134
109年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16	28.48	\$ 456
歐元：新台幣	67	35.02	2,346
人民幣：新台幣	21	4.318	91
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1	28.48	\$ 28

109年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 41	29.63	\$ 1,215
歐元：新台幣	1	33.20	46
人民幣：新台幣	21	4.16	86
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2	33.20	\$ 58

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$327及(\$48)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年1月1日至6月30日			
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%	\$ 3	\$ -
歐元：新台幣	1%	22	-
人民幣：新台幣	1%	1	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 221	\$ -

109年1月1日至6月30日

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%	\$ 13	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1	\$ -

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天	逾期181天	合計
<u>110年6月30日</u>					
預期損失率	0.03%	5.00%	50.00%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,522	\$ -	\$ -	\$ 170	\$ 1,692
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170	\$ 170
<u>109年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	5%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ 170	\$ 195
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170	\$ 170
<u>109年6月30日</u>					
預期損失率	0.03%	5%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 75	\$ -	\$ -	\$ 170	\$ 245
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170	\$ 170

H. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採簡化做法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年
	應收帳款
1月1日	\$ 170
提列減損損失	-
6月30日	\$ 170
	109年
	應收帳款
1月1日	\$ -
提列減損損失	170
6月30日	\$ 170

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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. 本集團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。

110年6月30日			
<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年以內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 71	\$ -	\$ -
應付帳款	2,958	-	-
其他應付款(含關係人)	36,663	-	-
長期借款(包含一年內到期)	4,147	12,535	-
特別股負債	225	15,066	-
租賃負債	2,267	2,356	-
其他金融負債	805	-	-
109年12月31日			
<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年以內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	416	-	-
其他應付款	22,321	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,476	15,921	-
特別股負債	-	20,600	-
租賃負債	2,956	3,189	-
其他金融負債	813	-	-
109年6月30日			
<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年以內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 76	\$ -	\$ -
應付帳款	112	-	-
其他應付款	27,050	-	-
租賃負債	3,956	4,263	-
其他金融負債	592	2,000	-

(三)公允價值資訊

1. 非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款。
2. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日均未持有需以評價技術估計公允價值之金融及非金融工具。

(四)其他

1. 因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及食藥署獲准居家快篩試劑專案進口，本集團於民國 110 年 6 月取得「萊析樂™家用新冠病毒核酸檢測組(Lucira Check It COVID-19 Test Kit)」的台灣區經銷權，對民國 110 年第二季營業收入挹注增加\$11,751。因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行，本集團業已配合政府各項防疫措施採行必要因應，經評估新型冠狀病毒肺炎疫情流行對本集團民國 110 年第二季財務狀況及財務績

效並無重大影響。

2. 本集團民國 110 年第二季財報之淨損為\$28,293，截至民國 110 年 6 月 30 日累積虧損為\$515,624，管理階層已陸續採行下列措施，並評估藉由該些措施可確保本集團未來能繼續營運並逐步改善財務狀況。

(1)營運計畫

本集團持續與國內外醫療大廠洽談授權及其他合作模式，以擴展目前既有市場通路，提升銷售優勢。本集團於民國 110 年 3 月與知名大廠簽訂合作協議，由本集團合作進行體外診斷醫療器材的產品工程開發與專業製造，藉由本集團的經驗加值，將助力其建置進入醫療製造領域的運作體系。

又本集團於 110 年引進萊析樂家用新冠病毒核酸檢測組，已於民國 110 年 6 月 11 日獲台灣衛福部食品藥物管理署核准，並開始銷售可有效挹注本公司之營收。

(2)降低成本計畫

本集團持續控制成本與費用，整合既有資源，調整經營方向，尋求業務發展機會，以增加收入縮減虧損。

(3)籌資計畫

為改善財務結構並因應未來發展所需，董事會於民國 110 年 7 月 1 日決議辦理民國 110 年第一次私募發行 1,400,000 股之普通股，每股 14.5 元，總金額為新台幣\$20,300，增資基準日為同年 7 月 15 日。

未來視市場環境及公司資金狀況，辦理現金增資或私募普通股，採擇一或搭配的方式辦理，或與銀行簽訂融資額度，以充實公司營運資金。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

請詳附表三。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與財務報表附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。本集團營運部門損益係以營業淨利(損)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈現之部門營業淨利(損)，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故與稅前淨利(損)之調節項目同損益表。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

萊錫醫療器材股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	萊錫醫療器材股份有限公司	SOMNICS HEALTH, INC.	1	銷貨收入	\$ 121	月結60天	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

萊錫醫療器材股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年1月1日至6月30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			被投資公司	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
萊錫醫療器材股份有限公司	SOMNICS GmbH	德國	醫療器材 產品貿易	\$ 2,644	\$ 2,128	-	100.00	\$ 387	(\$ 219)	(\$ 219)	註1、2
萊錫醫療器材股份有限公司	SOMNICS HOLDING(SAMOA) INC.	薩摩亞	控股公司	9,276	9,276	300,000	100.00	2,552	(938)	(938)	
萊錫醫療器材股份有限公司	SOMNICS HEALTH, INC.	美國	醫療器材 產品貿易	5,673	2,869	2,000,000	100.00	2,898	(1,899)	(1,909)	註1

註1：本公司本期認列之投資損失已調整與被投資公司相互間交易之未實現損益。

註2：為因應當地政府法規，SOMNICS UG業已於109年6月更名為SOMNICS GmbH，並辦理變更登記完竣。

萊錫醫療器材股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國110年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投							期損益	之持股比例	損益	金額	匯回投資收益
				資金額	匯出	收回	資金額						
四川萊錫醫療科技有限公司	醫療器材 產品貿易	\$ 9,025	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	\$ 9,025	\$ -	\$ -	\$ 9,025	\$ -	100.00	(\$ 938)	\$ 2,552	\$ -	註

註：係以現金透過第三地區之子公司－SOMNICS HOLDING(SAMOA) INC. 轉投資四川萊錫醫療科技有限公司，業經投審會核備。

公司名稱	本期期末累計自	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額		規定赴大陸地區 投資限額
萊錫醫療器材股份有限公司	\$ 9,025	\$ 9,025	\$ 5,096