

# 三鼎生物科技股份有限公司

## 財務報告暨會計師核閱報告

民國109及108年第2季

地址：新北市汐止區新台五路1段99號21樓之3

電話：(02)2697-1270

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5		-
六、	權 益 變 動 表	6		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	11		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	11~21		六 ~ 二 一
	(七) 關 係 人 交 易	21~22		二 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十一) 其 他 事 項	22		二 三
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	22~23		二 四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	23		二 四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	23		二 四
	(十三) 部 門 資 訊	23~24		二 五

### 會計師核閱報告

三鼎生物科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

三鼎生物科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三鼎生物科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會 計 師 林 安 惠

林安惠



會 計 師 邱 盟 捷

邱盟捷



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 1020025513 號

中 華 民 國 109 年 9 月 7 日

三鼎生物科技股份有限公司

資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日(經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	5,536	1	\$	8,714	2	\$	11,708	3
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七)		278,200	58		288,100	57		168,000	42
1150	應收票據		63	-		190	-		44	-
1170	應收帳款 (附註十四及二二)		2,494	1		1,979	1		2,596	1
1200	其他應收款		204	-		721	-		222	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)		119	-		277	-		158	-
1310	存 貨		943	-		1,178	-		1,315	-
1470	其他流動資產		1,029	-		1,000	-		997	-
11XX	流動資產總計		<u>288,588</u>	<u>60</u>		<u>302,159</u>	<u>60</u>		<u>185,040</u>	<u>46</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註八)		9,972	2		11,920	2		13,882	4
1755	使用權資產 (附註九)		665	-		2,661	-		4,656	1
1822	無形資產 (附註十)		176,786	37		184,956	37		190,059	47
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十六)		2,823	1		3,814	1		6,861	2
1990	其他非流動資產		666	-		666	-		666	-
15XX	非流動資產總計		<u>190,912</u>	<u>40</u>		<u>204,017</u>	<u>40</u>		<u>216,124</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 479,500</u>	<u>100</u>		<u>\$ 506,176</u>	<u>100</u>		<u>\$ 401,164</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2170	應付帳款	\$	789	-	\$	1,148	-	\$	1,659	-
2219	其他應付款 (附註十一)		4,842	1		5,348	1		5,214	1
2280	租賃負債－流動 (附註九)		671	-		2,675	1		3,998	1
2399	其他流動負債 (附註十九)		3,253	1		1,611	-		2,995	1
21XX	流動負債總計		<u>9,555</u>	<u>2</u>		<u>10,782</u>	<u>2</u>		<u>13,866</u>	<u>3</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十六)		5,768	1		6,378	1		6,409	2
2580	租賃負債－非流動 (附註九)		-	-		-	-		671	-
25XX	非流動負債總計		<u>5,768</u>	<u>1</u>		<u>6,378</u>	<u>1</u>		<u>7,080</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>15,323</u>	<u>3</u>		<u>17,160</u>	<u>3</u>		<u>20,946</u>	<u>5</u>
	權 益									
	股 本									
3110	普 通 股		532,500	111		532,500	105		500,000	125
3200	資本公積		1,322	-		98,589	20		769	-
	累積虧損									
3350	待彌補虧損	(	69,645)	( 14)	(	142,073)	( 28)	(	120,551)	( 30)
3XXX	權益總計		<u>464,177</u>	<u>97</u>		<u>489,016</u>	<u>97</u>		<u>380,218</u>	<u>95</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 479,500</u>	<u>100</u>		<u>\$ 506,176</u>	<u>100</u>		<u>\$ 401,164</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：歐耿良

經理人：歐耿良

會計主管：黃瑞雯

三鼎生物科技股份有限公司

綜合損益表

民國 109 年及 108 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，惟  
每股純損為元

代 碼		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十四及二二）	\$ 5,616	100	\$ 10,205	100
5000	營業成本（附註十五）	( 4,420)	( 79)	( 5,170)	( 50)
5900	營業毛利	1,196	21	5,035	50
	營業費用（附註十五）				
6100	推銷費用	( 4,403)	( 78)	( 5,023)	( 49)
6200	管理費用	( 5,063)	( 90)	( 5,060)	( 50)
6300	研究發展費用	( 17,473)	( 311)	( 11,028)	( 108)
6000	營業費用合計	( 26,939)	( 479)	( 21,111)	( 207)
6900	營業淨損	( 25,743)	( 458)	( 16,076)	( 157)
	營業外收入及支出（附註十九）				
7100	利息收入	856	15	580	5
7010	其他收入	204	4	280	3
7020	其他利益及損失	1	-	-	-
7050	財務成本	( 9)	-	( 30)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,052	19	830	8
7900	稅前淨損	( 24,691)	( 439)	( 15,246)	( 149)
7950	所得稅（費用）利益（附註十六）	( 381)	( 7)	452	4
8200	本期淨損	( \$ 25,072)	( 446)	( \$ 14,794)	( 145)
	每股純損（附註十七）				
9710	基 本	( \$ 0.47)		( \$ 0.30)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：歐耿良



經理人：歐耿良



會計主管：黃瑞雯



三鼎生物科技股份有限公司

權益變動表

民國 109 年及 108 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

代碼	股本 (附註十及十三) 股數 (仟股)	金 額	資本公積 (附註十三及十八) 發行股票溢價	員工認股權	合 計	累 積 虧 損 - 待 彌 補 虧 損 (附註十三)	權 益 總 額
A1 108 年 1 月 1 日餘額	50,000	\$ 500,000	\$ -	\$ 442	\$ 442	(\$ 105,757)	\$ 394,685
N1 員工認股權	-	-	-	327	327	-	327
D5 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	( 14,794)	( 14,794)
Z1 108 年 6 月 30 日餘額	50,000	\$ 500,000	\$ -	\$ 769	\$ 769	(\$ 120,551)	\$ 380,218
A1 109 年 1 月 1 日餘額	53,250	\$ 532,500	\$ 97,500	\$ 1,089	\$ 98,589	(\$ 142,073)	\$ 489,016
N1 員工認股權	-	-	-	233	233	-	233
C11 資本公積彌補虧損	-	-	( 97,500)	-	( 97,500)	97,500	-
D5 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	( 25,072)	( 25,072)
Z1 109 年 6 月 30 日餘額	53,250	\$ 532,500	\$ -	\$ 1,322	\$ 1,322	(\$ 69,645)	\$ 464,177

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：歐耿良



經理人：歐耿良



會計主管：黃瑞雯



三鼎生物科技股份有限公司



民國 109 年及 108 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

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 24,691)	(\$ 15,246)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,944	3,958
A20200	攤銷費用	8,170	2,373
A20900	財務成本	9	30
A21200	利息收入	( 856)	( 580)
A21900	員工認股權酬勞成本	233	327
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	127	80
A31150	應收帳款	( 515)	( 1,454)
A31180	其他應收款	( 64)	-
A31200	存 貨	235	( 664)
A31240	其他流動資產	( 29)	457
A32150	應付帳款	( 359)	655
A32180	其他應付款	( 506)	( 202)
A32230	其他流動負債	1,642	2,142
A33000	營運產生之現金	( 12,660)	( 8,124)
A33100	收取之利息	1,437	1,120
A33300	支付之利息	( 9)	( 30)
A33500	退還之所得稅	158	166
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 11,074)	( 6,868)
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,900	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	( 68)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	9,900	( 68)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 2,004)	( 1,983)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 2,004)	( 1,983)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
EEEE	現金淨減少	(\$ 3,178)	(\$ 8,919)
E00100	期初現金餘額	<u>8,714</u>	<u>20,627</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 5,536</u>	<u>\$ 11,708</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：歐耿良



經理人：歐耿良



會計主管：黃瑞雯





三鼎生物科技股份有限公司

財務報表附註

民國 109 年及 108 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

三鼎生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 103 年 12 月 26 日奉經濟部核准設立，主要從事於高階醫療器材、生物性之 3D 列印技術研究發展及銷售醫材等相關產品。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 109 年 9 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) 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) 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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
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4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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。

### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 108 年度財務報告。

### 六、現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3	\$ 17	\$ 8
銀行活期存款	5,533	8,697	11,700
合計	<u>\$ 5,536</u>	<u>\$ 8,714</u>	<u>\$ 11,708</u>

銀行活期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
銀行活期存款	0.01%~0.05%	0.06%~0.08%	0.06%~0.08%

### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 278,200</u>	<u>\$ 288,100</u>	<u>\$ 168,000</u>

上述定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.23%~1.065%	0.23%~1.065%	0.77%~0.835%

#### 八、不動產、廠房及設備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
機器設備	\$ 4,473	\$ 5,160	\$ 5,846
電腦通訊設備	349	566	798
租賃改良	5,150	6,194	7,238
	<u>\$ 9,972</u>	<u>\$ 11,920</u>	<u>\$ 13,882</u>

除認列折舊費用外，本公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	5 至 8 年
電腦通訊設備	3 年
租賃改良	5 年

#### 九、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ 4,656</u>
	109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 1,996</u>		<u>\$ 1,996</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 2,675</u>	<u>\$ 3,998</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 671</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	1.1%	1.1%	1.1%

(三) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,013)</u>	<u>(\$ 2,013)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
承租承諾	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 2,684</u>	<u>\$ 4,697</u>

十、無形資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
技術權利	\$ 170,791	\$ 178,624	\$ 183,562
專利權	5,150	5,339	5,529
電腦軟體	<u>845</u>	<u>993</u>	<u>968</u>
	<u>\$ 176,786</u>	<u>\$ 184,956</u>	<u>\$ 190,059</u>

除認列攤銷費用外，本公司之無形資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術權利	10 至 18.75 年
專利權	14 至 19.42 年
電腦軟體	3 年

無形資產係本公司與臺北醫學大學、歐耿良教授及其帶領之技術團隊成員簽訂之技術移轉合約，以其持有之 3D 列印技術及專利權移轉予本公司，雙方同意以 200,000 仟元做為移轉之對價，並以技術入股方式，取得本公司 20,000 仟股之股份。

十一、其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 3,420	\$ 3,344	\$ 3,304
應付勞務費	225	501	268
應付休假給付	622	653	569
應付勞健保費	146	152	145
其他	<u>429</u>	<u>698</u>	<u>928</u>
	<u>\$ 4,842</u>	<u>\$ 5,348</u>	<u>\$ 5,214</u>

## 十二、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司所適用「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計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 十三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	<u>53,250</u>	<u>53,250</u>	<u>50,000</u>
已發行股本	<u>\$ 532,500</u>	<u>\$ 532,500</u>	<u>\$ 500,000</u>

108 年 3 月 26 日董事會決議現金增資發行新股 3,250 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 40 元溢價發行，增資後實收股本為 532,500 仟元，以 108 年 11 月 4 日為增資基準日。

本公司於 109 年 7 月 30 日經董事會決議執行員工認股權憑證發行新股 720 仟股，收取股款 7,200 仟元。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (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，本公司年度決算如有盈餘，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，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十五(三)員工酬勞及董監酬勞。

董事會擬具之盈餘分派案，以截至本期可分配盈餘中至少提撥50%為股東紅利，惟以可分配盈餘計算之每股股利小於0.5元時，得不分配盈餘。

本公司所營事業屬資本密集行業，且目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，原則上將採行平衡股利政策，得採部份股票股利及部份現金股利互相搭配，其中現金股利發放比例不得低於總發放股利之10%。

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。

本公司於109年6月3日舉行股東常會決議通過108年度虧損撥補案如下：

	108 年度
資本公積彌補虧損	<u>\$ 97,500</u>

#### 十四、營業收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 4,506	\$ 8,480
勞務收入	<u>1,110</u>	<u>1,725</u>
	<u>\$ 5,616</u>	<u>\$ 10,205</u>

##### (一) 客戶合約收入之說明

###### 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自醫材之銷售，產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

###### 勞務收入

勞務收入來自提供客戶醫材及技術服務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(二) 合約餘額

	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日	108年 1月1日
應收帳款	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 1,142</u>

十五、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 502	\$ 515
營業費用	<u>3,442</u>	<u>3,443</u>
	<u>\$ 3,944</u>	<u>\$ 3,958</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9	\$ 10
營業費用	<u>8,161</u>	<u>2,363</u>
	<u>\$ 8,170</u>	<u>\$ 2,373</u>

(二) 員工福利費用

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 12,479	\$ 11,427
員工保險費用	965	932
其他用人費用	<u>131</u>	<u>79</u>
	13,575	12,438
退職後福利		
確定提撥計畫	509	473
股份基礎給付	<u>233</u>	<u>327</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 14,317</u>	<u>\$ 13,238</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,018	\$ 734
營業費用	<u>13,299</u>	<u>12,504</u>
	<u>\$ 14,317</u>	<u>\$ 13,238</u>



### (三) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益先彌補累積虧損後，分別以不低於 1%（含）及不高於 15% 提撥員工酬勞及不高於 2%（含）提撥董監酬勞，前述員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件授權董事會決議之。

本公司 109 年及 108 年 6 月 30 日仍處於虧損，不擬估列員工及董監酬勞。

## 十六、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	<u>381</u>	( <u>452</u> )
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 381</u>	( <u>\$ 452</u> )

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 十七、每股純損

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股純損	<u>(\$ 0.47)</u>	<u>(\$ 0.30)</u>

單位：每股元

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股純損之淨損	<u>(\$ 25,072)</u>	<u>(\$ 14,794)</u>

股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股純損之普通 股加權平均股數	<u>53,250</u>	<u>50,000</u>

本公司流通在外之員工認股權憑證因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股純損之計算。

十八、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司於 107 年 4 月給與員工認股權 3,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。

員工認股權之相關資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	3,000	\$ 11.1	3,000	\$ 11.1
本期喪失	( 100)	-	-	-
期末流通在外	<u>2,900</u>	11.1	<u>3,000</u>	11.1
期末可行使	<u>1,160</u>		<u>-</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年6月30日	108年6月30日
行使價格之範圍 (元)	\$ 11.1	\$ 11.1
加權平均剩餘合約期限 (年)	2.75 年	3.75 年

本公司於 107 年 4 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年4月
給與日股價	11.1 元
行使價格	11.1 元
預期波動率	23%
存續期間	5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.6%

預期波動率係參考預期存續期間，採同業約當期間之股價波動度之年化標準差。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 233 仟元及 327 仟元。

本公司於 109 年 7 月 30 日經董事會決議通過給與員工 109 年 4 月 9 日經董事會決議通過發行之認股權 2,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。

#### 十九、政府補助

本公司分別於 105 年 10 月 21 日及 107 年 8 月 1 日獲經濟部核定通過「小型創新研發計畫 (SBIR)」項下之「生物型植入物三維成形裝置計畫」及「多功能三維細胞培養水膠開發計畫」補助，補助款為 2,545 仟元，該金額已列為遞延收入。109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列其他收入 0 仟元及 196 仟元。

計畫執行期間為 105 年 11 月 1 日至 107 年 10 月 31 日，本公司應依據 105 年 11 月 1 日與其簽定之契約書規定內容辦理相關作業。

#### 二十、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。因此本公司之資本管理係以確保具有必要財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二一、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 287,163	\$ 300,370	\$ 183,236
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,443	2,347	2,855

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款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及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之市場風險（包含利率風險）及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

### 利率風險

本公司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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 278,200	\$ 288,100	\$ 168,000
－金融負債	671	2,675	4,669
具現金流量利率風險			
－金融資產	5,533	8,697	11,700

### 敏感度分析

對於本公司利率變動之金融資產，進行風險衡量。敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。本公司持有之固定利率金融資產將因市場利率變動使公平價值隨之變動，本公司持有之浮動利率金融資產將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 7 仟元及 15 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

## 二二、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
財團法人台北醫學大學	實質關係人

本公司與關係人間之重大交易事項如下：

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業收入	實質關係人	\$ 720	\$ -

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 756	\$ -	\$ -

(四) 對主要管理階層之獎酬

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,866	\$ 2,866

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。

二三、其他事項

自 109 年初新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情蔓延，本公司部份口腔醫材產品非屬急迫性醫療需要，導致本公司 109 年上半年口腔醫材客製化產品營業收入較上年度同期下降 33%。

本公司已採取相關因應措施配合調整販售較不受疫情影響之產品，例如生物水膠及承接委託技術服務之商品，故 109 年上半年整體營運不致有太大影響，本公司除積極與客戶保持密切聯繫外，更致力 Total Solution 產品服務，以減緩疫情對營運之衝擊，惟實際可能影響程度，仍需視疫情後續發展而定。

二四、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)
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、關聯企業及合資權益部分）。(無)
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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊。(無)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

## 二五、部門資訊

本公司主要營業項目為醫材技術之研發及銷售業務，所取得資產及發生之收入及費損均歸屬於醫材技術之研發所需，故屬單一產業部門。另提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表。此外，因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

(一) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務之收入係提供醫材技術之研發及銷售業務。

(二) 地區別財務資訊

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未於台灣以外地區設立營運機構。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	109年1月1日 至6月30日			108年1月1日 至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
客 戶 A	\$	2,302	41	\$	2,533	25
客 戶 B		960	17		2,150	21
客 戶 C		720	13		NA (註)	-
客 戶 D		663	12		221	5
客 戶 E		NA (註)	-		1,920	19
客 戶 F		NA (註)	-		1,332	13

註：當期間並未有銷貨收入。