台灣創新材料股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 110 及 109 年第 2 季

地址：桃園市蘆竹區民權路 50 號 5 樓

電話：(03)3467-989

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	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	9～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	12～29	六～二六
(七) 關係人交易	29	二七
(八) 質抵押之資產	30	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	30	三十
2. 轉投資事業相關資訊	31	三十
3. 大陸投資資訊	31	三十
(十四) 部門資訊	31	三一

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

台灣創新材料股份有限公司　公鑒：

前　　言

台灣創新材料股份有限公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 65 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，致無法允當表達台灣創新材料股份有限公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 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　虞　成　全　　會計師　張　耿　禧

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　110　年　8　月　12　日

台灣新材料股份有限公司

合併資產負債表

民國110年6月30日、109年12月31日及6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年6月30日（經核閱）金額	%	109年12月31日（經查核）金額	%	109年6月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 22,759	16	$ 69,294	38	$ 140,507	61
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七）	48,700	34	44,000	24	6,000	3
1170	應收帳款（附註八及十九）	-	-	186	-	40	-
1200	其他應收款（附註八）	134	-	294	-	114	-
130X	存貨（附註九）	1,687	1	182	-	189	-
1410	預付款項（附註十三）	4,875	4	3,602	2	3,371	2
1470	履行合約成本－流動（附註十九）	115	-	223	-	557	-
11XX	流動資產總計	78,270	55	117,781	64	150,778	66
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十及二八）	26,763	19	21,813	12	22,385	10
1755	使用權資產（附註十一）	8,548	6	11,704	7	13,596	6
1780	其他無形資產（附註十二）	22,169	16	23,255	13	32,624	14
1840	遞延所得稅資產（附註四）	2,367	2	2,484	1	5,584	2
1900	其他非流動資產（附註十三）	3,562	2	5,836	3	3,682	2
15XX	非流動資產總計	63,409	45	65,092	36	77,871	34
1XXX	資產總計	$ 141,679	100	$ 182,873	100	$ 228,649	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債－流動（附註十九）	$ 771	1	$ 3,574	2	$ 3,435	1
2150	應付票據（附註十五）	22	-	22	-	103	-
2170	應付帳款（附註十五）	130	-	-	-	-	-
2200	其他應付款（附註十六）	9,869	7	12,121	7	9,040	4
2280	租賃負債－流動（附註十一）	6,401	5	6,357	3	6,029	3
2320	一年內到期之長期借款（附註十四及二八）	244	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債（附註十六）	185	-	201	-	71	-
21XX	流動負債總計	17,622	13	22,275	12	18,678	8
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十四及二八）	935	1	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十一）	2,304	1	5,514	3	7,715	4
25XX	非流動負債總計	3,239	2	5,514	3	7,715	4
2XXX	負債總計	20,861	15	27,789	15	26,393	12
	權益（附註十八）						
	股本						
3110	普通股	292,090	206	292,090	160	292,090	128
3200	資本公積	151,781	107	151,781	83	151,781	66
	保留盈餘						
3350	待彌補虧損	(323,053)	(228)	(288,787)	(158)	(241,615)	(106)
3XXX	權益總計	120,818	85	155,084	85	202,256	88
	負債與權益總計	$ 141,679	100	$ 182,873	100	$ 228,649	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李志賢　　經理人：楊適弘　　會計主管：羅翎云

台灣創新材料股份有限公司

合併損益表

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，惟每股虧損為元

代碼		110年1月1日至6月30日 金額	110年1月1日至6月30日 %	109年1月1日至6月30日 金額	109年1月1日至6月30日 %
4000	營業收入（附註十九）	$ 4,237	100	$ 134	100
5000	營業成本（附註二十）	(187)	(4)	(107)	(80)
5900	營業毛利	4,050	96	27	20
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	4,844	114	3,701	2,762
6200	管理費用	6,635	157	6,815	5,086
6300	研究發展費用	26,857	634	27,434	20,473
6000	營業費用合計	38,336	905	37,950	28,321
6900	營業淨損	(34,286)	(809)	(37,923)	(28,301)
	營業外收入及支出（附註二十）				
7100	利息收入	228	5	108	81
7010	其他收入	-	-	46	34
7020	其他利益及損失	3	-	(88)	(66)
7050	財務成本	(94)	(2)	(132)	(98)
7000	營業外收入及支出合計	137	3	(66)	(49)
7900	稅前淨損	(34,149)	(806)	(37,989)	(28,350)
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(117)	(3)	(44)	(33)
8200	本期淨損	(34,266)	(809)	(38,033)	(28,383)
8500	本期綜合損益總額	($ 34,266)	(809)	($ 38,033)	(28,383)
	每股虧損（附註二二）				
9710	基本	($ 1.17)		($ 1.62)	
9810	稀釋	($ 1.17)		($ 1.62)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李志賢　經理人：楊適弘　會計主管：羅翎云

台灣創新材料股份有限公司

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

代碼		股本	資本公積	累積虧損－待彌補虧損	權益總計
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$ 232,090	$ 91,720	($ 203,582)	$ 120,228
E1	現金增資（附註十八）	60,000	60,000	-	120,000
N1	股份基礎給付交易（附註二三）	-	61	-	61
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	(38,033)	(38,033)
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	(38,033)	(38,033)
Z1	109 年 6 月 30 日餘額	$ 292,090	$ 151,781	($ 241,615)	$ 202,256
A1	110 年 1 月 1 日餘額	$ 292,090	$ 151,781	($ 288,787)	$ 155,084
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	(34,266)	(34,266)
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	(34,266)	(34,266)
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	$ 292,090	$ 151,781	($ 323,053)	$ 120,818

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李志賢　　經理人：楊適弘　　會計主管：羅翎云

台灣創新材料股份有限公司

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

代　碼		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		
A10000	本期稅前淨損	($ 34,149)	($ 37,989)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,566	7,401
A20200	攤銷費用	1,251	1,672
A20900	利息費用	94	132
A21200	利息收入	(228)	(108)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	61
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	186	(40)
A31180	其他應收款	152	41
A31200	存　　貨	(1,505)	-
A31230	預付款項	(1,209)	779
A31280	履行合約成本	108	(557)
A32125	合約負債	(2,803)	3,338
A32130	應付票據	-	(12)
A32150	應付帳款	130	-
A32180	其他應付款	(3,545)	(324)
A32230	其他流動負債	(16)	(59)
A33000	營運產生之現金	(33,968)	(25,665)
A33100	收取之利息	236	108
A33300	支付之利息	(94)	(132)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(33,826)	(25,689)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,700)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	40,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,334)	(2,516)
B03800	存出保證金減少	-	220
B04500	取得無形資產	(165)	-
B07100	預付設備款增加	(1,523)	(679)
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(10,722)	37,025

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	$ 1,220	$ -
C01700	償還長期借款	(41)	-
C04020	租賃本金償還	(3,166)	(3,386)
C04600	現金增資	-	120,000
CCCC	籌資活動之現金流（出）入	(1,987)	116,614
EEEE	現金及約當現金（減少）增加數	(46,535)	127,950
E00100	期初現金及約當現金餘額	69,294	12,557
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 22,759	$140,507

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李志賢　經理人：楊適弘　會計主管：羅翎云

台灣創新材料股份有限公司

財務報表附註

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）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

台灣創新材料股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 103 年 12 月 9 日經核准設立，所營業務主要為研究、生產及銷售醫療器材、植入器材及生化材料。

本公司為促進企業整合並提高營運效率，以因應未來產業發展暨提升公司競爭力，於 105 年 8 月 12 日經股東會決議以 8 月 12 日為合併基準日，合併天梯材料股份有限公司（以下簡稱「天梯公司」），本公司為存續公司。

本財務報表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 110 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

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

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

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

截至本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 4）

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

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

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

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

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，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

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

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

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

六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 195	$ 175	$ 182
銀行支票及活期存款	16,764	28,219	131,325
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	5,800	40,900	9,000
	$ 22,759	$ 69,294	$ 140,507

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行活期存款	0.001%~0.200%	0.001%~0.200%	0.01%~0.25%
銀行定期存款	0.35%	0.340%~0.520%	0.34%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流　動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 48,700	$ 44,000	$ 6,000

截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率分別為年利率0.520%～0.785%、0.660%～0.785%及0.765%～0.91%。本公司考量歷史違約損失率、銀行現時財務狀況與其所處產業之前景預測，評估其有充分能力清償合約現金流量，截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

八、應收帳款及其他應收款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ -	$ 186	$ 40
其他應收款			
應收退稅款	$ 116	$ 268	$ 53
應收利息	18	26	-
其　　他	-	-	61
	$ 134	$ 294	$ 114

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對營業收入之平均授信期間為月結30天。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年6月30日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～180天	逾期超過181天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -

109年12月31日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～180天	逾期超過181天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	$ 186	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 186
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 186	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 186

109年6月30日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～180天	逾期超過181天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	$ 40	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 40
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 40	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 40

九、存　　貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原物料	$ 246	$ 182	$ 189
半成品	451	-	-
製成品	990	-	-
	$ 1,687	$ 182	$ 189

110及109年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本皆為0仟元。110及109年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失皆為0仟元。

十、不動產、廠房及設備

自　　用

	研究設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合　　計
成　本						
110年1月1日餘額	$ 34,850	$ 1,900	$ 2,842	$ 8,293	$ 419	$ 48,304
增　添	5,627	-	-	-	-	5,627
重分類（註）	3,733	-	-	-	-	3,733
110年6月30日餘額	$ 44,210	$ 1,900	$ 2,842	$ 8,293	$ 419	$ 57,664
累計折舊						
110年1月1日餘額	$ 17,980	$ 32	$ 1,693	$ 6,546	$ 240	$ 26,491
折舊費用	3,283	190	240	643	54	4,410
110年6月30日餘額	$ 21,263	$ 222	$ 1,933	$ 7,189	$ 294	$ 30,901
110年6月30日淨額	$ 22,947	$ 1,678	$ 909	$ 1,104	$ 125	$ 26,763
109年12月31日及 110年1月1日淨額	$ 16,870	$ 1,868	$ 1,149	$ 1,747	$ 179	$ 21,813
成　本						
109年1月1日餘額	$ 31,150	$ -	$ 2,842	$ 8,293	$ 419	$ 42,704
增　添	1,195	-	-	-	-	1,195
重分類（註）	1,143	-	-	-	-	1,143
109年6月30日餘額	$ 33,488	$ -	$ 2,842	$ 8,293	$ 419	$ 45,042
累計折舊						
109年1月1日餘額	$ 12,193	$ -	$ 1,118	$ 5,250	$ 114	$ 18,675
折舊費用	2,959	-	307	653	63	3,982
109年6月30日餘額	$ 15,152	$ -	$ 1,425	$ 5,903	$ 177	$ 22,657
109年6月30日淨額	$ 18,336	$ -	$ 1,417	$ 2,390	$ 242	$ 22,385

註：係自預付設備款轉入。

110年及109年1月1日至6月30日本公司進行減損評估，經評估因未有減損情形而須提列減損損失之情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

研究設備	3至7年
運輸設備	5年
辦公設備	2至5年
租賃改良	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	$ 7,466	$ 10,321	$ 13,175
運輸設備	1,082	1,383	421
	$ 8,548	$ 11,704	$ 13,596

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
使用權資產之增添	$ -	$ 225
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	$ 2,855	$ 2,855
運輸設備	301	564
	$ 3,156	$ 3,419

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110年及109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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流　動	$ 6,401	$ 6,357	$ 6,029
非流動	$ 2,304	$ 5,514	$ 7,715

租賃負債之折現率如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
房屋及建築	1.7%	1.7%	1.7%
運輸設備	1.7%	1.7%	1.7%

(三) 其他租賃資訊

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
低價值資產租賃費用	$ 192	$ 283
租賃之現金（流出）總額	($ 3,448)	($ 3,801)

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

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
承租承諾	$ 140	$ 186	$ 235

十二、其他無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本			
110年1月1日餘額	$ 47,027	$ 1,383	$ 48,410
單獨取得	-	165	165
110年6月30日餘額	$ 47,027	$ 1,548	$ 48,575
累計攤銷及減損			
110年1月1日餘額	$ 23,957	$ 1,198	$ 25,155
攤銷費用	1,082	169	1,251
110年6月30日餘額	$ 25,039	$ 1,367	$ 26,406
110年6月30日淨額	$ 21,988	$ 181	$ 22,169
109年12月31日及110年1月1日淨額	$ 23,070	$ 185	$ 23,255
成本			
109年1月1日餘額	$ 47,027	$ 1,383	$ 48,410
109年6月30日餘額	$ 47,027	$ 1,383	$ 48,410
累計攤銷及減損			
109年1月1日餘額	$ 13,377	$ 737	$ 14,114
攤銷費用	1,442	230	1,672
109年6月30日餘額	$ 14,819	$ 967	$ 15,786
109年6月30日淨額	$ 32,208	$ 416	$ 32,624

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	15年
電腦軟體	3年

依功能別彙總攤銷費用：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
管理費用	$ 169	$ 230
研發費用	1,082	1,442
	$ 1,251	$ 1,672

十三、其他資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流　動			
預付款項			
預付費用	$ 4,875	$ 3,602	$ 3,371
非流動			
存出保證金（註）	$ 1,814	$ 1,814	$ 2,544
預付設備款	1,555	3,765	817
其　他	193	257	321
	$ 3,562	$ 5,836	$ 3,682

註：本公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量存出保證金之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司評估存出保證金無須提列預期信用損失。

十四、借　款

長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	$ 1,179	$ -	$ -
減：列為1年內到期部分	(244)	-	-
長期借款	$ 935	$ -	$ -

本公司於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得新動撥之銀行借款 1,220 仟元，借款利率為固定利率 1.97%，分 5 年攤還。此次動撥金額係用於擴充營運規模，健全經營發展而購置（建）土地、廠房、營業場所與機器設備所需之資金。

十五、應付票據及應付帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付票據			
因營業而發生	$ 22	$ 22	$ 103
應付帳款			
因營業而發生	$ 130	$ -	$ -

十六、其他負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 4,364	$ 5,284	$ 3,991
應付設備款	1,369	76	1,267
應付勞務費	1,019	2,007	761
應付研發材料費	908	2,619	1,193
應付保險費	793	661	651
應付退休金	543	518	498
其他	873	956	679
	$ 9,869	$ 12,121	$ 9,040
其他負債			
代收款	$ 185	$ 201	$ 71

十七、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。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數（股）	40,000	40,000	30,000
額定股本	$ 400,000	$ 400,000	$ 300,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	29,209	29,209	29,209
已發行股本	$ 292,090	$ 292,090	$ 292,090

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為3,000仟股。

109年4月9日董事會決議現金增資發行新股6,000仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格新台幣20元，增資基準日為109年6月22日，並於109年8月7日完成變更登記程序，增資後實收股本為292,090仟元。

(二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	$151,720	$151,720	$151,720
僅得用以彌補虧損			
其　　他	61	61	61
	$151,781	$151,781	$151,781

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

110及109年1月1日至6月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	其　　他	合　　計
109年1月1日餘額	$ 91,720	$ -	$ 91,720
現金增資	60,000	61	60,061
109年6月30日餘額	$ 151,720	$ 61	$ 151,781
110年1月1日餘額	$ 151,720	$ 61	$ 151,781
110年6月30日餘額	$ 151,720	$ 61	$ 151,781

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其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章程所載員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利發放將考量所處環境及處於成長階段，因應未來擴充之資金需求及長期業務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司股利政策，以不低於可分配盈餘之 50%為原則。前項盈餘之分派，以不低於 10%為限分派現金股利，其餘分派股票股利，由董事會參考衡量未來營運及資本支出後，擬具分派案，提請股東會議決之。

十九、收　　入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
勞務收入	$ 4,237	$ 134

(一) 客戶合約之說明

勞務收入

本公司之勞務收入主係提供醫療器材及植入器材等專業設計服務，並於滿足履約義務時認列收入，勞務服務價格均係雙方議定。

(二) 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	109年1月1日
應收帳款（附註八）	$ -	$ 186	$ 40	$ -
合約負債－流動	$ 771	$ 3,574	$ 3,435	$ 97

(三) 合約成本相關資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流　　動			
履行合約成本	$ 115	$ 223	$ 557

履行合約成本主要包含耗材及研發人員薪資費用等成本，每月月底相關已投入但尚未完成履約義務之合約，將其相關成本遞延至資產－「履行合約成本」項下，於完成服務後，配合收入之認列而轉列營業成本項下。

二十、繼續營業單位淨損

繼續營業單位淨損係包含以下項目：

(一) 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	$ 223	$ 101
押金設算息	5	7
	$ 228	$ 108

(二) 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
其　　他	$ -	$ 46

(三) 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
淨外幣兌換利益（損失）	$ 15	($ 88)
其　　他	(12)	-
	$ 3	($ 88)

(四) 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	($ 90)	($ 132)
銀行借款利息	(4)	-
	($ 94)	($ 132)

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 1,748	$ -
營業費用	5,818	7,401
	$ 7,566	$ 7,401
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 1,251	$ 1,672

(六) 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
短期員工福利	$ 19,406	$ 17,681
退職後福利		
確定提撥計畫	1,063	982
股份基礎給付	-	61
其他員工福利	2,423	2,084
員工福利費用合計	$ 22,892	$ 20,808
依功能別彙總		
營業成本	$ 2,568	$ -
營業費用	20,324	20,808
	$ 22,892	$ 20,808

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司年度若如有獲利，應提撥不低於1%員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董監酬勞。惟本公司110及109年1月1日至6月30日仍為待彌補虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109及108年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與109及108年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	$ 205	$ 3
外幣兌換損失總額	(190)	(91)
淨 損 益	$ 15	($ 88)

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本年度產生者	($ 117)	($ 44)
認列於損益之所得稅費用	($ 117)	($ 44)

(二) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	($ 1.17)	($ 1.62)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
本期淨損	($ 34,266)	($ 38,033)

股　　數

單位：仟股

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	29,209	23,474

二三、股份基礎給付協議

本公司於 109 年 4 月辦理現金增資保留予員工之認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年4月
給與日股價	16.96 元
執行價格	20.00 元
預期波動率	43.05%
存續期間	40 日
無風險利率	0.30%

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 61 仟元。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別有 1,369 仟元、76 仟元及 1,267 仟元尚未支付，帳列應付設備款，參閱附註十六。

(二) 自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

			非現金之變動			
	110年1月1日	現金流量	新增租賃	利息費用攤銷數	其他	110年6月30日
租賃負債	$ 11,871	($ 3,166)	$ -	$ 90	($ 90)	$ 8,705
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	1,179	-	-	-	1,179
	$ 11,871	($ 1,987)	$ -	$ 90	($ 90)	$ 9,884

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

			非現金之變動			
	109年1月1日	現金流量	新增租賃	利息費用攤銷數	其他	109年6月30日
租賃負債	$ 16,905	($ 3,386)	$ 225	$ 132	($ 132)	$ 13,744

二五、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司業主之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及累積虧損）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、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列示於資產負債表中非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

(二) 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（註1）	$ 73,291	$ 115,320	$ 149,152
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註2）	5,500	5,680	4,003

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款（不包含應付薪資及獎金、應付保險費及應付退休金）、一年內到期之長期借款及長期借款等以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係現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、長期借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 54,500	$ 84,900	$ 15,000
－金融負債	9,884	11,871	13,744
具現金流量利率風險			
－金融資產	16,194	27,649	130,682

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 81 仟元及 653 仟元，主係因本公司之浮動利率計息之銀行存款變動風險部位。

本公司於本期對利率之敏感度下降，主因為浮動利率計息之銀行存款減少所致。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

本公司截至110年6月30日淨損失為34,266仟元，截至110年6月30日止之累積虧損達323,053仟元，已逾實收資本額二分之一。本公司擬採取下列因應對策以持續改善營運狀況及強化財務結構：

(1) 營運方面

A.與國內外廠商簽訂代理銷售及策略合作聯盟，積極行銷已開發出運用於生產幹細胞與疫苗的「生醫支架」及病毒純化所需的關鍵零組件「反結構層析管柱」系列產品。並持續參與國際醫療學會及展覽，增加產品曝光度，藉以拓展業務。

B.加強內部組織及人力管理、樽節開支。

(2) 財務方面

A.109年4月9日董事會決議現金增資發行新股6,000仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格新台幣20元，增資基準日為109年6月22日，並於109年8月7日完成變更登記程序，增資後實收股本為292,090仟元。

B.為建立整體柱及生物支架量產能力，本公司擬增購自動化設備，並向銀行申請融資，藉以建立與金融機構往來實績。

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

110 年 6 月 30 日

	3 個月內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 4,321	$ -	$ -	$
租賃負債	1,627	4,872	2,316	-
固定利率工具	66	198	971	-
	$ 6,014	$ 5,070	$ 3,287	$ -

109 年 12 月 31 日

	3 個月內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 5,680	$ -	$ -	$ -
租賃負債	1,627	4,882	5,561	-
	$ 7,307	$ 4,882	$ 5,561	$ -

109 年 6 月 30 日

	3 個月內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 4,003	$ -	$ -	$ -
租賃負債	1,710	4,505	7,810	-
	$ 5,713	$ 4,505	$ 7,810	$ -

(2) 融資額度

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 1,179	$ -	$ -
－未動用金額	19,880	-	-
	$ 21,059	$ -	$ -

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 8,199	$ 8,358
退職後福利	354	354
股份基礎給付	-	29
	$ 8,553	$ 8,741

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
研究設備（帳列不動產、廠房及設備）	$ 1,356	$ -	$ -

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 430	$ 3,878	$ 1,004
購置無形資產	259	-	-
委託試驗計劃費	265	-	-
	$ 954	$ 3,878	$ 1,004

三十、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。

三一、部門資訊

本公司係屬單一產業部門，主要經營研發技術及生醫產品業務，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。