

股票代碼：6649

台灣生醫材料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第二季

公司地址：新竹縣竹北市生醫路2段26-1號6樓
電話：(03)668-3088

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~21
(七)關係人交易	21~22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
4.主要股東資訊	24
(十四)部門資訊	25



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 3 579 9955
Fax 傳真 + 886 3 563 2277
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

台灣生醫材料股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣生醫材料股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣生醫材料股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。



其他事項

台灣生醫材料股份有限公司及其子公司民國一〇九年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇九年八月十一日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃海峯



呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一〇年八月十日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣生醫材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.6.30		109.12.31		109.6.30			負債及權益	110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 77,184	15	70,813	13	76,773	13	2130 合約負債—流動(附註六(十四))	\$ -	-	147	-	-	-	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	81,500	15	137,900	24	196,700	34	2150 應付票據	-	-	-	-	12	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	-	-	180	-	-	-	2170 應付帳款	1,089	-	913	-	691	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,055	-	5,929	1	929	-	2180 應付關係人帳款(附註七)	249	-	95	-	-	-	
1200 其他應收款	7,781	1	6,345	1	59	-	2200 其他應付款(附註六(八))	16,769	4	25,404	5	13,794	3	
130X 存貨(附註六(四))	6,873	1	5,917	1	6,318	1	2220 其他應付款—關係人(附註七)	74	-	213	-	180	-	
1410 預付款項	14,433	3	12,309	2	14,164	3	2280 租賃負債—流動(附註六(九))	6,182	1	2,235	-	4,879	1	
	<u>188,826</u>	<u>35</u>	<u>239,393</u>	<u>42</u>	<u>294,943</u>	<u>51</u>	2300 其他流動負債	308	-	141	-	239	-	
								<u>24,671</u>	<u>5</u>	<u>29,148</u>	<u>5</u>	<u>19,795</u>	<u>4</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	39	-	35	-	32	-	2550 負債準備—非流動	354	-	354	-	354	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	246,478	46	244,843	43	191,636	33	2580 租賃負債—非流動(附註六(九))	70,493	13	73,922	13	71,253	12	
1755 使用權資產(附註六(六))	70,112	13	72,759	13	75,405	13		<u>70,847</u>	<u>13</u>	<u>74,276</u>	<u>13</u>	<u>71,607</u>	<u>12</u>	
1780 無形資產(附註六(七))	1,577	-	2,022	-	3,344	1	負債總計	<u>95,518</u>	<u>18</u>	<u>103,424</u>	<u>18</u>	<u>91,402</u>	<u>16</u>	
1920 存出保證金(附註八)	24,273	5	6,593	1	6,593	1	權益(附註六(十二))：							
1990 其他非流動資產	7,287	1	6,826	1	6,347	1	3110 普通股股本	330,000	61	330,000	58	330,000	57	
	<u>349,766</u>	<u>65</u>	<u>333,078</u>	<u>58</u>	<u>283,357</u>	<u>49</u>	3200 資本公積	265,712	49	265,712	46	265,660	46	
資產總計	<u>\$ 538,592</u>	<u>100</u>	<u>572,471</u>	<u>100</u>	<u>578,300</u>	<u>100</u>	3300 累積虧損	(152,638)	(28)	(126,665)	(22)	(108,762)	(19)	
							權益總計	<u>443,074</u>	<u>82</u>	<u>469,047</u>	<u>82</u>	<u>486,898</u>	<u>84</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 538,592</u>	<u>100</u>	<u>572,471</u>	<u>100</u>	<u>578,300</u>	<u>100</u>	

董事長：林志茂



經理人：廖俊仁

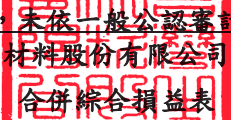


(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：李允泉




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 台灣生醫材料股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一〇一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 10,995	100	1,314	100	15,156	100	2,095	100
5000 營業成本(附註六(四))	1,751	16	489	37	2,448	16	782	37
5900 營業毛利	9,244	84	825	63	12,708	84	1,313	63
6000 營業費用(附註六(九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	473	4	103	8	873	6	613	29
6200 管理費用	4,911	45	5,332	406	9,866	65	10,745	513
6300 研究發展費用	21,247	193	15,689	1,194	37,329	246	28,904	1,380
營業費用合計	26,631	242	21,124	1,608	48,068	317	40,262	1,922
營業淨損	(17,387)	(158)	(20,299)	(1,545)	(35,360)	(233)	(38,949)	(1,859)
7000 營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7100 利息收入	132	1	437	33	273	2	975	47
7010 其他收入	5,110	46	1,087	83	10,030	66	1,157	55
7020 其他利益及損失	(482)	(4)	(205)	(15)	(398)	(3)	(123)	(6)
7050 財務成本(附註六(九))	(260)	(2)	(259)	(20)	(518)	(3)	(523)	(25)
營業外收入及支出合計	4,500	41	1,060	81	9,387	62	1,486	71
7900 稅前淨損	(12,887)	(117)	(19,239)	(1,464)	(25,973)	(171)	(37,463)	(1,788)
7950 所得稅費用(附註六(十一))	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨損	(12,887)	(117)	(19,239)	(1,464)	(25,973)	(171)	(37,463)	(1,788)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (12,887)	(117)	(19,239)	(1,464)	(25,973)	(171)	(37,463)	(1,788)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ (0.39)		(0.58)		(0.79)		(1.14)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.39)		(0.58)		(0.79)		(1.14)	

董事長：林志茂



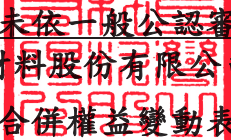
(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖俊仁



會計主管：李允泉




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 台灣生醫材料股份有限公司及子公司
 合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	累積虧損	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 330,000	265,660	(71,299)	524,361
本期淨損	-	-	(37,463)	(37,463)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(37,463)	(37,463)
民國一〇九年六月三十日餘額	<u>\$ 330,000</u>	<u>265,660</u>	<u>(108,762)</u>	<u>486,898</u>
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 330,000	265,712	(126,665)	469,047
本期淨損	-	-	(25,973)	(25,973)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(25,973)	(25,973)
民國一一〇年六月三十日餘額	<u>\$ 330,000</u>	<u>265,712</u>	<u>(152,638)</u>	<u>443,074</u>

董事長：林志茂



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖俊仁



會計主管：李允泉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 台灣生醫材料股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (25,973)	(37,463)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	4,636	4,132
攤銷費用	825	1,727
利息費用	518	523
利息收入	(273)	(975)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(3)
收益費損項目合計	5,706	5,404
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	180	-
應收帳款	4,874	2,897
其他應收款	(1,447)	18
存貨	(956)	(1,025)
預付款項	(2,124)	2,591
與營業活動相關之資產之淨變動合計	527	4,481
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(147)	-
應付票據	-	(718)
應付帳款	176	286
應付關係人帳款	15	-
其他應付款	(3,321)	(2,133)
其他流動負債	167	103
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,110)	(2,462)
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(2,583)	2,019
調整項目合計	3,123	7,423
營運產生之現金流出	(22,850)	(30,040)
收取之利息	284	1,036
支付之利息	-	(523)
營業活動之淨現金流出	(22,566)	(29,527)
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少	56,400	131,000
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動增加	(4)	(5)
取得不動產、廠房及設備	(9,113)	(101,087)
處分不動產、廠房及設備	-	52
存出保證金減少(增加)	(17,680)	105
取得無形資產	(580)	(72)
其他非流動資產增加	(86)	(214)
投資活動之淨現金流入	28,937	29,779
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	-	(2,415)
籌資活動之淨現金流出	-	(2,415)
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,371	(2,163)
期初現金及約當現金餘額	70,813	78,936
期末現金及約當現金餘額	\$ 77,184	76,773

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林志茂



經理人：廖俊仁



會計主管：李允泉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣生醫材料股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣生醫材料股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國一〇一年十一月十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市生醫路2段26-1號6樓。本公司股票自民國一〇八年六月五日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為植入式醫療器材研發及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月十日經提報董事會後發布。

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」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)。

1.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		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
本公司	台灣快速醫材製造股份有限公司(台快製)	醫療器材試製及生物技術服務	100%	100%	100%

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 60	30	20
支票及活期存款	72,124	65,783	71,753
定期存款	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 77,184</u>	<u>70,813</u>	<u>76,773</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(十七)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動			
定期存款	\$ <u>81,500</u>	<u>137,900</u>	<u>196,700</u>
非流動			
定期存款	\$ <u>39</u>	<u>35</u>	<u>32</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(十七)。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據	\$ -	180	-
應收帳款	1,055	5,929	929
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,055</u>	<u>6,109</u>	<u>929</u>

合併公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	<u>110.6.30</u>		
	<u>應帳款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>1,055</u>	0.03 %	<u>-</u>

	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 5,983	0.03 %	-
逾期31~90天	<u>126</u>	0.03 %	<u>-</u>
合計	<u>\$ 6,109</u>		<u>-</u>

	<u>109.6.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>929</u>	0.03 %	<u>-</u>

應收款項之備抵損失之變動如下：

	<u>110年 1月至6月</u>	<u>109年 1月至6月</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
原物料	\$ 3,289	3,630	4,528
在製品及半成品	2,093	1,922	868
製成品	1,448	365	922
商品	43	-	-
	<u>\$ 6,873</u>	<u>5,917</u>	<u>6,318</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>110年 4月至6月</u>	<u>109年 4月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>	<u>109年 1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 1,695	322	2,310	489
其他	56	167	138	293
	<u>\$ 1,751</u>	<u>489</u>	<u>2,448</u>	<u>782</u>

(五)不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 22,875	3,741	1,771	3,312	229,989	261,688
增添	485	-	387	-	2,752	3,624
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 23,360</u>	<u>3,741</u>	<u>2,158</u>	<u>3,312</u>	<u>232,741</u>	<u>265,312</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 13,108	3,393	1,718	3,312	127,187	148,718
增添	2,712	-	-	-	55,500	58,212
處分及除帳	-	-	(60)	-	-	(60)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 15,820</u>	<u>3,393</u>	<u>1,658</u>	<u>3,312</u>	<u>182,687</u>	<u>206,870</u>
累計折舊：						
民國110年1月1日餘額	\$ 11,021	1,174	1,428	3,222	-	16,845
本期折舊	1,546	360	64	19	-	1,989
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 12,567</u>	<u>1,534</u>	<u>1,492</u>	<u>3,241</u>	<u>-</u>	<u>18,834</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 8,923	477	1,269	3,090	-	13,759
本期折舊	967	349	92	78	-	1,486
處分及除帳	-	-	(11)	-	-	(11)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 9,890</u>	<u>826</u>	<u>1,350</u>	<u>3,168</u>	<u>-</u>	<u>15,234</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	<u>\$ 11,854</u>	<u>2,567</u>	<u>343</u>	<u>90</u>	<u>229,989</u>	<u>244,843</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 10,793</u>	<u>2,207</u>	<u>666</u>	<u>71</u>	<u>232,741</u>	<u>246,478</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 4,185</u>	<u>2,916</u>	<u>449</u>	<u>222</u>	<u>127,187</u>	<u>134,959</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 5,930</u>	<u>2,567</u>	<u>308</u>	<u>144</u>	<u>182,687</u>	<u>191,636</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 77,980	5,219	83,199
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 77,980</u>	<u>5,219</u>	<u>83,199</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 75,519	5,219	80,738
增 添	2,461	-	2,461
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 77,980</u>	<u>5,219</u>	<u>83,199</u>
累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 8,535	1,905	10,440
本期折舊	2,171	476	2,647
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 10,706</u>	<u>2,381</u>	<u>13,087</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 4,195	953	5,148
本期折舊	2,170	476	2,646
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 6,365</u>	<u>1,429</u>	<u>7,794</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 69,445</u>	<u>3,314</u>	<u>72,759</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 67,274</u>	<u>2,838</u>	<u>70,112</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 71,324</u>	<u>4,266</u>	<u>75,590</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 71,615</u>	<u>3,790</u>	<u>75,405</u>

(七)無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>商標權</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	\$ 1,133	876	13	2,022
民國110年6月30日	<u>\$ 675</u>	<u>889</u>	<u>13</u>	<u>1,577</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 3,967</u>	<u>1,019</u>	<u>13</u>	<u>4,999</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 2,549</u>	<u>782</u>	<u>13</u>	<u>3,344</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均無重大增添及處分之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他應付款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 6,286	8,585	6,594
應付勞務費	3,390	3,009	2,601
應付委託研究費	2,765	2,485	1,627
應付設備及工程款	1,365	6,479	464
應付勞健保費	608	571	221
應付購置無形資產	-	200	-
其他	2,355	4,075	2,287
	<u>\$ 16,769</u>	<u>25,404</u>	<u>13,794</u>

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動	<u>\$ 6,182</u>	<u>2,235</u>	<u>4,879</u>
非流動	<u>\$ 70,493</u>	<u>73,922</u>	<u>71,253</u>

到期分析請詳附註六(十七)。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年</u> <u>4月至6月</u>	<u>109年</u> <u>4月至6月</u>	<u>110年</u> <u>1月至6月</u>	<u>109年</u> <u>1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 260</u>	<u>259</u>	<u>518</u>	<u>523</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 165</u>	<u>168</u>	<u>329</u>	<u>332</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低 價值租賃)	<u>\$ 15</u>	<u>15</u>	<u>38</u>	<u>38</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年</u> <u>1月至6月</u>	<u>109年</u> <u>1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 886</u>	<u>3,308</u>

合併公司承租土地及房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為五至十八年。

另，合併公司承租場地、影印機及飲水機，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)員工福利

合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之退休金費用，請詳附註十二之說明。

(十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十二)資本及其他權益

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

本公司於民國一一〇年三月十七日經董事會擬議民國一〇九年度虧損撥補案，並預計於民國一一〇年八月二十日召開股東常會。另，本公司於民國一〇九年六月十日經股東常會決議民國一〇八年度虧損撥補案，虧損撥補情形與董事會擬議內容並無差異。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十三)每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
基本及稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(12,887)</u>	<u>(19,239)</u>	<u>(25,973)</u>	<u>(37,463)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>33,000</u>	<u>33,000</u>	<u>33,000</u>	<u>33,000</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.39)</u>	<u>(0.58)</u>	<u>(0.79)</u>	<u>(1.14)</u>

本公司營運結果為虧損，並未有具稀釋作用之潛在普通股。

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
主要地區市場				
美國	\$ 9,770	-	12,952	-
臺灣	<u>1,225</u>	<u>1,314</u>	<u>2,204</u>	<u>2,095</u>
	\$ <u>10,995</u>	<u>1,314</u>	<u>15,156</u>	<u>2,095</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
主要產品				
醫療產品銷售	\$ 9,999	-	13,364	-
設計與試製	996	1,314	1,792	2,095
	<u>\$ 10,995</u>	<u>1,314</u>	<u>15,156</u>	<u>2,095</u>
2.合約餘額	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>	<u>109.1.1</u>
合約負債：				
合約負債－預收貨款	\$ <u>-</u>	<u>147</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為147千元及0千元。

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司如尚有累積虧損時，於當年度有獲利須提撥員工酬勞與董事酬勞前，應先預先保留彌補數額，其餘額再提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司獨立董事之報酬，係採月支之固定報酬方式給付，而不參與前項之分配。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故毋須提列員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

上述有關本公司員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 17	37	22	45
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	115	400	251	930
	<u>\$ 132</u>	<u>437</u>	<u>273</u>	<u>975</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
政府補助收入	\$ 5,110	1,087	10,030	1,087
其他	-	-	-	70
	<u>\$ 5,110</u>	<u>1,087</u>	<u>10,030</u>	<u>1,157</u>

3.其他利益及損失

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ -	3	-	3
外幣兌換(損)益淨額	(482)	(208)	(398)	(126)
	<u>\$ (482)</u>	<u>(205)</u>	<u>(398)</u>	<u>(123)</u>

4.財務成本

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 260	259	518	523

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註十二(二)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析(包含估計利息)：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
110年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	\$ 1,338	1,338	1,338	-
其他應付款(含關係人)	16,843	16,843	16,843	-
租賃負債(含流動及非流動)	76,675	84,262	7,181	77,081
	<u>\$ 94,856</u>	<u>102,443</u>	<u>25,362</u>	<u>77,081</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
109年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	\$ 1,008	1,008	1,008	-
其他應付款(含關係人)	25,617	25,617	25,617	-
租賃負債(含流動及非流動)	76,157	84,098	3,264	80,834
	<u>\$ 102,782</u>	<u>110,723</u>	<u>29,889</u>	<u>80,834</u>
109年6月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 703	703	703	-
其他應付款(含關係人)	13,974	13,974	13,974	-
租賃負債(含流動及非流動)	76,132	84,588	5,876	78,712
	<u>\$ 90,809</u>	<u>99,265</u>	<u>20,553</u>	<u>78,712</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 940	27.81	26,141	844	28.43	23,995	398	29.58	11,773
金融負債									
貨幣性項目									
美金	40	27.91	1,116	23	28.53	656	35	29.68	1,039

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收款項、應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人及非關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別減少或增加200千元及86千元。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	110年 4月至6月		109年 4月至6月		110年 1月至6月		109年 1月至6月	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
美金	\$ (482)	-	(208)	-	(398)	-	(126)	-

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 77,184	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	81,539	-	-	-	-
應收帳款	1,055	-	-	-	-
其他應收款	7,781	-	-	-	-
存出保證金	24,273	-	-	-	-
	<u>\$ 191,832</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 1,338	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	16,843	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	76,675	-	-	-	-
	<u>\$ 94,856</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 70,813	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	137,935	-	-	-	-
應收票據及帳款	6,109	-	-	-	-
其他應收款	6,345	-	-	-	-
存出保證金	6,593	-	-	-	-
	<u>\$ 227,795</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 1,008	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	25,617	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	76,157	-	-	-	-
	<u>\$ 102,782</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 76,773	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量金融資產(含 流動及非流動)	196,732	-	-	-	-
應收帳款	929	-	-	-	-
其他應收款	59	-	-	-	-
存出保證金	6,593	-	-	-	-
	<u>\$ 281,086</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 703	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	13,974	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	76,132	-	-	-	-
	<u>\$ 90,809</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考者，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

存出保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註十二(二)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註十二(一)。

(二十)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下：

	租賃負債	來自籌資 活動之負 債總額
民國110年1月1日餘額	\$ 76,157	76,157
非現金之變動：		
利息費用	518	518
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 76,675</u>	<u>76,675</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 76,086	76,086
現金流量：		
租賃本金償還	(2,415)	(2,415)
支付之利息	(523)	(523)
非現金之變動		
新增租賃負債	2,461	2,461
利息費用	523	523
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 76,132</u>	<u>76,132</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
振曜科技股份有限公司(振曜科技)	其他關係人

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.合併公司支付予關係人之勞務費及加工費等各項費用及其未結清餘額如下：

關係人類別	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
振曜科技	\$ 347	515	491	1,029
關係人類別		110.6.30	109.12.31	109.6.30
振曜科技		\$ 323	308	180

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
短期員工福利	\$ 2,222	2,436	4,419	4,566
退職後福利	97	162	299	305
	\$ 2,319	2,598	4,718	4,871

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.6.30	109.12.31	109.6.30
定期存款(帳列存 出保證金)	履約保證金	\$ 17,150	-	-
定期存款(帳列存 出保證金)	提供土地租約之 擔保	4,500	4,500	4,500
		\$ 21,650	4,500	4,500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於新竹生醫園區新建廠房簽訂營造廠房及辦公室合約，截至民國一一〇年六月三十日止，未來尚需支付金額為36,691千元，及因廠房設計、購買設備、臨床實驗等，截至民國一一〇年六月三十日止，未來尚需支付金額為39,226千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	110年4月至6月			109年4月至6月		
	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						
薪資費用	-	8,752	8,752	-	8,753	8,753
勞健保費用	-	749	749	-	686	686
退休金費用	-	447	447	-	441	441
其他員工福利費用	-	146	146	-	414	414
折舊費用	-	2,322	2,322	-	2,042	2,042
攤銷費用	-	396	396	-	867	867

功能別 性質別	110年1月至6月			109年1月至6月		
	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						
薪資費用	-	17,960	17,960	-	17,022	17,022
勞健保費用	-	1,486	1,486	-	1,445	1,445
退休金費用	-	897	897	-	918	918
其他員工福利費用	-	287	287	-	823	823
折舊費用	-	4,636	4,636	-	4,132	4,132
攤銷費用	-	825	825	-	1,727	1,727

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
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。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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者：無。
- 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。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千元/千股

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(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	台快製	中華民國	醫療器材試製及生物技術服務	30,000	30,000	3,000	100 %	27,552	78	78	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中銷除。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。
- 2.轉投資大陸地區限額：無。
- 3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
柯佳成		3,708,860	11.23 %
振曜科技股份有限公司		3,554,979	10.77 %

說明：

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完
成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公
司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基
礎不同或有差異。
- 2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭
示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股
包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股
權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司主要從事植入式醫療器材研發及銷售等相關業務，為單一產業部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。