

證券代號：7555

美萌科技股份有限公司
民國一〇九年及一〇八年度
財務報告暨會計師查核報告

公司地址：臺南市新市區環東路1段31巷22號2樓
電話：(06)505-3939

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3~6
四、 資產負債表	7
五、 綜合損益表	8
六、 權益變動表	9
七、 現金流量表	10~11
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15
(四) 重要會計政策之彙總說明	15~21
(五) 重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六) 重要會計項目之說明	24~39
(七) 關係人交易	40~41
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	無
(十一) 重大之期後事項	無
(十二) 附註揭露事項	
1. 重要交易事項相關資訊	42
2. 轉投資事業相關資訊	43
3. 大陸投資資訊	43
(十三) 部門資訊	43~44
九、 重要會計項目明細表	46~63



會計師查核報告

美萌科技股份有限公司公鑒：

查核意見

美萌科技股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達美萌科技股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與美萌科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美萌科技股份有限公司民國一〇九年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對美萌科技股份有限公司民國一〇九年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價之測試

美萌科技股份有限公司之存貨金額重大，因存貨淨變現價值之評估需要管理階層之估計判斷，因此將存貨評價列為民國一〇九年度之關鍵查核事項。與存貨相關之揭露資訊，請參閱財務報告附註五和六。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 針對管理階層評估存貨淨變現價值所依據之資料予以複核及驗算；測試存貨庫齡分析表，其庫齡分類之正確性與完整性；抽核估計售價資料至最近期銷售記錄，以評估存貨備抵跌價損失金額之合理性。
2. 藉由參與年度存貨盤點評估存貨狀況，以驗證呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失之完整性。

應收帳款之備抵呆帳評估

美萌科技股份有限公司之應收帳款金額重大，且應收帳款減損評估需要管理階層對未來現金流量變動之估計判斷，因此將應收款減損評估列為民國一〇九年度之關鍵查核事項。與應收帳款相關之揭露資訊，請參閱財務報告附註五和六。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層提列應收帳款減損之方法及依據之資料與假設是否合理及評估方法是否一致採用；複核有關之計算及測試應收帳款帳齡分析表其帳齡分類之正確性與完整性。
2. 分析比較民國一〇九年及以前年度應收款帳齡分布情形，並檢視民國一〇九年度及以前年度實際發生呆帳情形，以評估備抵損失金額提列之合理性。
3. 測試期末應收帳款期後收款以驗證應收帳款之可回收性。

負債準備之評估

負債準備認列之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支付之最佳估計。美萌科技股份有限公司所研發生產並銷售之產品必須使用專利而有專利侵權之可能，因此，將是否很有可能須流出具經濟效益之資源以清償該義務及該義務之金額能否可靠估計列為民國一〇九年度之關鍵查核事項。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 查閱銷售合約條款及有關產品出貨情形。
2. 與管理階層及法律顧問討論可能產生侵權項目並分析評估損失準備之可能金額。
3. 取得有關訟訴文件及向受查者管理階層及法律顧問查詢有關案件進度及發展。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估美萌科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算美萌科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美萌科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對美萌科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美萌科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致美萌科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

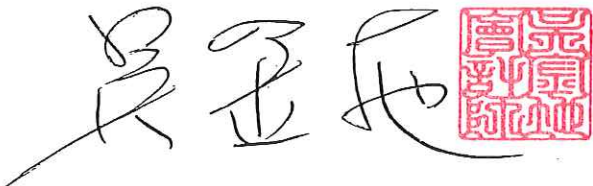
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對美萌科技股份有限公司民國一〇九年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。


富鋒聯合會計師事務所

會計師：吳金地



行政院金融監督管理委員會核准文號：
(105)金管證審字第 1050035316 號

會計師：戴維良



行政院金融監督管理委員會核准文號：
(105)金管證審字第 1050035316 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 六 日

美萌科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	109.12.31		108.12.31		代碼	負債及權益	附註	109.12.31		108.12.31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	四、六.1	\$ 57,639	16	\$ 123,377	45	2100	短期借款	六.7、八	\$ 2,000	-	\$ 2,110	1
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六.2	167,475	47	853	-	2130	合約負債		7,882	2	5,411	2
1160	應收票據	七	1,253	-	2,603	1	2150	應付票據		4,155	1	1,369	1
1170	應收帳款淨額	四、五、六.3	45,674	12	42,272	15	2160	應付票據-關係人	七	144	-	1,277	-
1180	應收帳款-關係人	四、五、六.3、七	3,125	1	1,169	-	2170	應付帳款		7,366	2	4,556	2
1200	其他應收款		688	-	268	-	2180	應付帳款-關係人	七	9	-	365	-
130X	存貨	四、五、六.4	30,691	8	23,693	9	2200	其他應付款	六.8、七	17,433	5	10,383	4
1410	預付款項		1,702	-	1,411	1	2230	本期所得稅負債	四	12,967	4	-	-
1470	其他流動資產	八	5,724	2	19,520	7	2250	負債準備	四、六.9	35,425	10	35,425	13
	流動資產合計		<u>313,971</u>	<u>86</u>	<u>215,166</u>	<u>78</u>	2280	租賃負債-流動	四、五、六.6	794	-	796	-
							2320	一年內到期之長期借款	六.7、八	-	-	1,976	-
							2300	其他流動負債		1,030	-	177	-
							21XX	流動負債合計		<u>89,205</u>	<u>24</u>	<u>63,845</u>	<u>23</u>
							25XX	非流動負債					
							2580	租賃負債-非流動	四、五、六.6	-	-	935	-
							25XX	非流動負債合計		-	-	935	-
							2XXX	負債總計		<u>89,205</u>	<u>24</u>	<u>64,780</u>	<u>23</u>
15XX	非流動資產						31XX	歸屬於母公司業主之權益	六.11.12				
1600	不動產、廠房及設備	四、五、六.5、七	43,527	12	56,051	20	3110	股 本		186,455	51	182,605	66
1755	使用權資產	四、五、六.5	782	-	1,720	1	3140	預收股本		-	-	215	-
1780	無形資產	四	2,717	1	3,369	1	3200	資本公積					
1840	遞延所得稅資產	四、五、六.14	4,843	1	-	-	3210	資本公積-發行溢價		17,837	5	19,134	7
1920	存出保證金		769	-	685	-	3271	資本公積-員工認股權		234	-	6,250	2
15XX	非流動資產合計		<u>52,638</u>	<u>14</u>	<u>61,825</u>	<u>22</u>	3280	資本公積-其他		149	-	149	-
							3300	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積		386	-	-	-
							3350	未分配盈餘		72,343	20	3,858	2
							3XXX	權益總計		<u>277,404</u>	<u>76</u>	<u>212,211</u>	<u>77</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 366,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 276,991</u>	<u>100</u>		負債及權益總計		<u>\$ 366,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 276,991</u>	<u>100</u>

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



美萌科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代碼	項 目	附 註	109年度		108年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、七	\$ 271,691	100	\$ 140,644	100
5000	營業成本	六.4、七	137,842	51	79,622	57
5900	營業毛利		133,849	49	61,022	43
6000	營業費用	七、六.13				
6100	推銷費用		14,654	5	12,659	9
6200	管理費用		26,923	10	22,947	16
6300	研究發展費用		15,661	6	16,127	11
6450	預期信用減損損失	六.3	(6,764)	(3)	6,725	5
	營業費用合計		50,474	18	58,458	41
6900	營業利益(損失)		83,375	31	2,564	2
7000	營業外收入及支出					
7050	財務成本		(60)	-	(114)	-
7100	利息收入		1,490	-	2,642	2
7190	其他收入	四、六.15	3,032	1	3,170	2
7230	外幣兌換利益(損失)		(8,372)	(3)	(4,402)	(3)
7590	什項支出		(547)	-	(2)	-
	營業外收入及支出小計		(4,457)	(2)	1,294	1
7900	稅前淨利(損失)		78,918	29	3,858	3
7950	所得稅(費用)利益	四、六.14	(8,219)	(3)	-	-
8200	本期淨利(淨損)		70,699	26	3,858	3
8300	其他綜合損益(淨額)		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 70,699	26	\$ 3,858	3
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六.16	\$ 3.85		\$ 0.21	
9850	稀釋每股盈餘	六.16	\$ 3.81		\$ 0.21	

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



美萌科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	預收股本	資本公積			保留盈餘		權益總計
			發行溢價	員工認股權	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國108年1月1日餘額	\$ 182,605	\$ -	\$ 36,050	\$ 3,972	\$ 149	\$ -	\$ (16,916)	\$ 205,860
資本公積彌補虧損	-	-	(16,916)	-	-	-	16,916	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	2,278	-	-	-	2,278
員工執行認股權預收股款	-	215	-	-	-	-	-	215
108年度純益(損)	-	-	-	-	-	-	3,858	3,858
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	3,858	3,858
民國108年12月31日餘額	\$ 182,605	\$ 215	\$ 19,134	\$ 6,250	\$ 149	\$ -	\$ 3,858	\$ 212,211
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	386	(386)	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,828)	(1,828)
資本公積配發現金	-	-	(7,313)	-	-	-	-	(7,313)
員工執行認股權	3,850	(215)	6,016	(6,016)	-	-	-	3,635
109年度純益(損)	-	-	-	-	-	-	70,699	70,699
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	70,699	70,699
民國109年12月31日餘額	\$ 186,455	\$ -	\$ 17,837	\$ 234	\$ 149	\$ 386	\$ 72,343	\$ 277,404

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 78,918	\$ 3,858
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	23,209	26,027
預期信用減損損失(迴轉利益)	(6,764)	6,725
各項攤提	1,042	1,089
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	115	-
員工認股權酬勞成本	-	2,278
利息收入	(1,490)	(2,642)
財務成本	60	114
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	1,350	(1,131)
應收帳款(增加)減少	3,362	3,341
應收帳款-關係人(增加)減少	(1,956)	1,067
其他應收帳款(增加)減少	(420)	1,970
存貨(增加)減少	(6,998)	(1,284)
預付款項(增加)減少	(291)	(432)
其他流動資產(增加)減少	5	(23)
應付票據增加(減少)	2,786	(2,468)
應付票據-關係人增加(減少)	(1,133)	(643)
應付帳款增加(減少)	2,810	2,127
應付帳款-關係人增加(減少)	(356)	145
其他應付款增加(減少)	6,855	407
合約負債增加(減少)	2,471	4,793
其他流動負債增加(減少)	853	(13)
營運產生之現金	104,428	45,305
收取之利息	1,488	2,640
支付之利息	(60)	(114)
本期支付所得稅	(95)	(240)
營業活動之淨現金流入(出)	105,761	47,591

接 次 頁

承 前 頁

	109年度	108年度
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增)減	(166,622)	26
取得不動產、廠房及設備	(9,667)	(10,176)
受限制資產(增加)減少	13,791	(12,863)
存出保證金(增加)減少	(82)	-
取得無形資產	(390)	(92)
投資活動之淨現金流入(出)	(162,970)	(23,105)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(110)	2,110
長期借款增加(減少)	(1,976)	(2,117)
發放現金股利	(1,828)	-
資本公積配發現金	(7,313)	-
員工執行認股權預收股款	-	215
員工執行認股權發行新股	3,635	-
租賃負債增加(減少)	(937)	(920)
籌資活動之淨現金流入(出)	(8,529)	(712)
本期現金及約當現金增加數(減少數)	(65,738)	23,774
期初現金及約當現金餘額	123,377	99,603
期末現金及約當現金餘額	\$ 57,639	\$ 123,377

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



美萌科技股份有限公司

財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國 97 年 10 月 20 日奉准設立，原名為美萌科技有限公司，主要經營醫療器材製造及買賣，民國 98 年 12 月經主管機關核准變更組織為美萌科技股份有限公司。

本公司於民國 109 年 8 月 27 日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0950146984 號函核准為股票公開發行公司，並於民國 109 年 11 月 27 日登錄興櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司財務報表已於民國 110 年 3 月 26 日業經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則之適用

(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：無。

(二)民國 110 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

1. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」主要修正 IFRS 9、IFRS 7 及 IFRS 16，其針對利率指標變革所造成之影響，提供實務權宜作法。

利率指標變革所導致決定合約現金流量之基礎之變動

決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量之基礎變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，應於決定基礎變動時視為有效利率變動。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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)
「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 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。

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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. 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。

3. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10% 之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

4. IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. 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」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 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，本公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

6. IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

本公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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、重要會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本公司之財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、解釋及解釋公告編製。

(二)編製基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三)外幣

本公司係以所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製財務報表之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(本公司之功能貨幣及財務報表之表達貨幣)。

以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有之資產。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
- (2)主要為交易目的而持有之負債。
- (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產及金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

(1)金融資產之後續衡量

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- a. 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。

(2) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(六) 存貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示，成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係依照下列耐用年限計提：

<u>資產項目</u>	<u>耐用年限</u>
機器設備	2年~8年
辦公設備	3年~5年
其他設備	5年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損列報。

估計耐用年限及攤銷方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則可分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間回轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十一) 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務主要收入項目說明如下：

1. 銷售商品 - 齒顎矯正器

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2. 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十二) 政府補助

政府補助僅於可合理確信公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

政府補助於財務報表中之表達方式為：未實現者（即遞延政府補助之利益）在資產負債表列為負債；已實現者在綜合損益表列為其他收入。

(十三) 員工及董監酬勞

本公司估計員工及董監酬勞金額，並依員工及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。惟若實際配發金額與財務報表估列數有差異時，則列為次一年度之損益調整。

(十四) 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

(2) 退職後福利

屬確定提撥計劃者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金額認列為費用。

(3) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎酬之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。

(十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。惟本公司對於承租資產並由出租人提供相關維護服務之合約，選擇將租賃與非租賃組成部分整體適用租賃會計處理。

(1) 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率，若有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟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，認列加徵之未分配盈餘所得稅費用。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

(3) 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。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造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

本公司於民國 109 年及 108 年度針對資產評估認列減損損失分別為 0 仟元及 0 仟元。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於市場快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 30,691 仟元及 23,693 仟元。

(三) 應收款之估計減損

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六。

(四) 租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(五) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如，資產特性及附有擔保等因素)納入考量。

(六) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 4,843 仟元及 0 仟元。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
現 金	\$ 28	\$ 28
活 期 存 款	57,611	36,159
約 當 現 金：		
定 期 存 款	—	87,190
合 計	\$ 57,639	\$ 123,377

(1) 上述存款皆未提供質押擔保。

(2) 約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價格變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
流動項目：		
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 167,475	\$ 853

(1) 定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
定期存款	0.35%~2.30%	2.16%~2.88%

(2) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產皆未提供質押擔保。

3. 應收帳款及應收帳款-關係人

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
應收帳款-一般	\$ 49,045	\$ 52,407
應收帳款-關係人	3,125	1,169
減：備抵損失	(3,371)	(10,135)
淨 額	\$ 48,799	\$ 43,441

(1) 上述應收帳款皆未提供質押擔保。

(2) 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日針對所有應收帳款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，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。惟於民國 109 年，因客戶群主要位於新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重地區，該等地區客戶群之損失型態與民國 108 年出現差異，故本公司調整前瞻性資訊，並考量應收帳款逾期天數及地區經濟情勢訂定預期信用損失率。本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日應收帳款之帳齡分析如下：

	109. 12. 31	108. 12. 31
未逾期	\$ 48,828	\$ 34,414
已逾期		
逾期 30 天內	237	6,758
逾期 31 天至 60 天	127	1,384
逾期 61 天至 90 天	316	59
逾期 91 天至 120 天	—	1,862
逾期 121 天至 150 天	—	1,461
逾期 151 天至 180 天	825	117
逾期 181 天至 365 天	190	7,018
逾期 365 天以上	2,091	1,852
備抵損失	(3,371)	(10,135)
外幣評價	(444)	(1,349)
合 計	\$ 48,799	\$ 43,441

(3) 針對應收帳款所提列之備抵損失變動資訊如下：

項 目	109 年度	108 年度
期初餘額	\$ 10,135	\$ 3,410
增添認列應收帳款之 減損損失(迴轉)	(6,764)	6,725
因無法收回而沖銷	—	—
期末餘額	\$ 3,371	\$ 10,135

4. 存貨淨額

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
商品存貨	\$ 3,764	\$ 3,865
製成品	12,727	15,581
在製品及半成品	12,175	11,072
原 料	12,222	3,463
物 料	1,471	1,380
合 計	42,359	35,361
減：備抵存貨跌價損失	(11,668)	(11,668)
淨 額	\$ 30,691	\$ 23,693

(1) 本公司認列之存貨及相關費損其明細如下：

項 目	109 年度	108 年度
已出售存貨及模具成本	\$ 136,208	\$ 78,705
存貨盤(盈)虧	1	—
存貨跌價及呆滯損失	—	917
報廢損失	1,633	—
合 計	\$ 137,842	\$ 79,622

(2) 本公司上述存貨均未有提供擔保之情形。

5. 不動產、廠房及設備

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
機器設備	\$ 35,406	\$ 49,408
辦公設備	105	177
什項設備	1,764	2,570
未完工程及代驗設備	6,252	3,896
合 計	\$ 43,527	\$ 56,051

	109.01.01 餘額	增添	處分及 除列	重分類	109.12.31 餘額
成本：					
機器設備	\$ 148,920	\$ 2,482	\$ 3,400	\$ 4,617	\$ 152,619
辦公設備	5,470	—	231	—	5,239
什項設備	10,752	—	—	407	11,159
未完工程及 待驗設備	16,901	15,802	21,436	(5,015)	6,252
合 計	<u>\$ 182,043</u>	<u>\$ 18,284</u>	<u>\$ 25,067</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 175,269</u>

	109.01.01 餘額	折舊費用	處分及 除列	重分類	109.12.31 餘額
累計折舊 及減損：					
機器設備	\$ 99,512	\$ 20,986	\$ 3,285	\$ —	\$ 117,213
辦公設備	5,293	72	231	—	5,134
什項設備	8,182	1,213	—	—	9,395
未完工程及 待驗設備	13,005	—	13,005	—	—
合 計	<u>\$ 125,992</u>	<u>\$ 22,271</u>	<u>\$ 16,521</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 131,742</u>

	108.01.01 餘額	增添	處分及 除列	重分類	108.12.31 餘額
取得成本：					
機器設備	\$ 144,201	\$ 3,461	\$ —	\$ 1,258	\$ 148,920
辦公設備	5,470	—	—	—	5,470
什項設備	8,823	1,929	—	—	10,752
未完工程及 待驗設備	14,411	3,896	—	(1,406)	16,901
合 計	<u>\$ 172,905</u>	<u>\$ 9,286</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (148)</u>	<u>\$ 182,043</u>

	108.01.01 餘額	折舊費用	處分及 除列	重分類	108.12.31 餘額
累計折舊及 減損：					
機器設備	\$ 75,335	\$ 24,177	\$ —	\$ —	\$ 99,512
辦公設備	5,222	71	—	—	5,293
什項設備	7,341	841	—	—	8,182
未完工程及 待驗設備	13,005	—	—	—	13,005
合計	\$ 100,903	\$ 25,089	\$ —	\$ —	\$ 125,992

(1)本公司上列資產皆無利息資本化及抵押之情事。

6. 租賃協議

(1)使用權資產：

	109.12.31	108.12.31
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 782	\$ 1,720
使用權資產之增添	\$ —	\$ —
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 938	\$ 938

(2)租賃負債：

	109.12.31	108.12.31
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 794	\$ 796
非流動	\$ —	\$ 935

租賃負債之折現率區間如下：

	109.12.31	108.12.31
建築物	1.87%	1.87%

(3)其他租賃資訊：

	109 年度	108 年度
短期租賃費用	\$ 2,997	\$ 2,799
租賃之現金(流出)總額	\$ (3,934)	\$ (3,719)

本公司選擇對符合短期租賃或低價值設備租賃等適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

7. 銀行借款

(1)流動負債：

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
短期擔保借款	\$ 2,000	\$ 2,000
短期信用借款	—	110
長期借款-一年內到期部分	—	1,976
合 計	\$ 2,000	\$ 4,086

(2)非流動負債：

項 目	貸款銀行	借款金額		到期日
		109. 12. 31	108. 12. 31	
長期借款	國泰世華銀行	\$ —	\$ 1,976	109 年 12 月
減：一年內到期部份		—	(1,976)	
合 計		\$ —	\$ —	

(a)本公司提供資產作為銀行借款擔保抵押之情形請參閱附註八。

(b)有關本公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請參閱附註六之 18。

8. 其他應付款

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
應付薪資及獎金	\$ 6,134	\$ 4,851
應付設備款	820	625
應付勞務費	628	1,413
應付員工及董監酬勞	5,037	246
其他應付費用	4,814	3,248
合 計	\$ 17,433	\$ 10,383

9. 負債準備-訴訟損失準備

項 目	109 年度	108 年度
期初餘額	\$ 35,425	\$ 35,425
本期提列	—	—
本期給付	—	—
期末餘額	\$ 35,425	\$ 35,425

(1)本公司銷售予法國經銷商之產品，因國外同業對該法國經銷商提起專利侵權訴訟，由於法國經銷商銷售之產品係由本公司所生產，因此，有關產品專利侵權之損失依雙方合約約定由本公司負責。本公司考量義務之風險、不確定性、產品專利及合約條款等因素後，依年度出貨情形予以估列負債準備並帳列賠償損失項下。

(2)上述對法國經銷商之專利侵權訴訟於民國 108 年 10 月經法院判決法國經銷商應支付相關賠償及訴訟費用計(歐元)807 仟元，本公司於帳列估計之負債準備金額約歐元 1,000 仟元，惟該法國經銷商業已於民國 109 年 8 月對前述判決提起上訴，此案目前正由巴黎上訴法院審理中。

10. 員工退休金

確定提撥計劃

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計劃，係屬確定提撥計劃。依該條例規定本公司依員工薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司民國 109 年及 108 年度於綜合損益表認列確定提撥計畫費用總額分別為 1,833 仟元及 1,462 仟元。

11. 權益及員工、董監酬勞

(1)普通股股本

本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日登記股本總額均為新台幣 300,000 仟元，均為 30,000 仟股，實收資本總額分別為 186,455 仟元及 182,605 仟元，已發行股份總數分別為 18,645 仟股及 18,260 仟股，每股面額新台幣 10 元。

本公司於民國 109 年度因員工認股權執行認股，共計增資 3,850 仟元，該項增資案業經主管機管於民國 109 年 3 月及 10 月核准在案。

(2)資本公積

項 目	109.12.31	108.12.31
普通股溢價	\$ 17,837	\$ 19,134
資本公積-員工認股權	234	6,250
資本公積-其他	149	149
合計	\$ 18,220	\$ 25,533

a. 普通股溢價係現金增資溢價轉入，另本公司分別於民國 109 年度經股東會決議以普通股溢價之資本公積發放現金 7,313 仟元及於民國 108 年度以資本公積彌補虧損 16,916 仟元。

b. 依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

另依民國 101 年 1 月修定之公司法規定，公司無虧損者，上述超過股票金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

c. 資本公積 - 其他，係辦理現金增資所給予之員工優先認股權因員工未執行所轉列。

(3)保留盈餘

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。章程之員工及董監事酬勞分派政策如下。

a. 員工酬勞 3%~8%。

b. 董事監察人酬勞(不高於 3%)

(4)本公司於民國 109 年 6 月 24 日經股東常會決議通過民國 108 年度盈餘分配如下：

	108 年度	
	金額	每股股利(元)
股東現金股利	\$ 1,828	0.1

(5)本公司於民國 108 年度經董事會決議配發之員工及董監酬勞分別為 205 仟元及 41 仟元，前述配發金額與本公司於各該年度以費用列帳之金額無差異。

上述有關員工及董監酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(6)本公司民國 109 年 12 月 31 日應付員工酬勞及董監酬勞，係依民國 109 年度之稅前淨利扣除員工酬勞及董監酬勞前之金額，分別以 5.00%及 1.00%估列，員工酬勞及董監酬勞分別為 4,198 仟元及 839 仟元，並認列為本年度之營業費用，惟若實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益調整。

(7)股利政策

本公司目前處於營運成長階段，將考量公司獲利情形、財務規劃及未來營運需求，採取股利平衡政策，以盈餘分配不低於當年度可分配盈餘之百分之五十，其中現金股利之分派比例，不得低於分派股利總額百分之十。惟若當年發放股利不足三元，得全數配發股票股利。

12. 股份基礎給付

本公司於民國 107 年 5 月經董事會通過擬發行員工認股權憑證 400 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間為三年，憑證持有人於發行屆滿一年之日起，可行使被給與之全部認股權。認股權行使價格為每股 10 元，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

本次員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	109 年度		108 年度	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	378.5	\$ 10	400	\$ 10
本期發行	—		—	
本期行使	(363.5)		21.5	
本期失效及沒收	—		—	
期末流通在外	15	\$ 10	378.5	\$ 10
期末可行使之認股權	15		378.5	

(a)截至民國 109 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格之 範圍(元)	流通在 外單位	加權平均 預期存續 期限(年)	流通在外加權平 均行使價格(元)	可行使 單位	可行使之認股 權加權平均行 使價格(元)
\$ 10	15	3	\$ 10	15	\$ 10

(b)本公司員工認股權計劃使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	股價 (元)	履約價格 (元)	股價報酬波 動率標準差	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公平 價值(元)
107.05.08	24.96	10	19.94%	3 年	1.075%	15.625

(c)民國 109 年及 108 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 2,278 仟元。

(d)上述員工認股權已於民國 108 年度全數既得。

13. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	109 年度			108 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	25,522	17,893	43,415	17,352	16,057	33,450
勞健保費用	2,531	1,255	3,786	1,921	1,157	3,078
退休金費用	1,145	688	1,833	872	590	1,462
董事酬金	—	1,065	1,065	—	41	41
其他員工 福利費用	2,524	828	3,352	1,714	788	2,502
小 計	31,722	21,729	53,451	21,859	18,633	40,492
折舊費用	20,665	2,544	23,209	23,914	2,113	26,027
攤銷費用	79	963	1,042	78	1,011	1,089

民國 109 年度及 108 年度之平均員工人數分別為 86 人及 70 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 3 人。

14. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產

	109 年度			
	1 月 1 日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12 月 31 日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產				
備抵存貨跌價損失	\$ —	\$ 2,334	\$ —	\$ 2,334
應收帳款備抵損失	—	565	—	565
未實現兌換損失	—	1,934	—	1,934
退款負債	—	10	—	10
合 計	\$ —	\$ 4,843	\$ —	\$ 4,843

(2) 所得稅費用

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	109 年度	108 年度
稅前淨利	\$ 78,918	\$ 3,858
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	15,784	772
永久性差異	9	69
暫時性差異：		
備抵存貨跌價損失	—	183
應收帳款備抵損失	(1,349)	1,297
未實現兌換損益	1,153	832
其他	10	3
虧損扣抵	(2,627)	(3,156)
當期應付所得稅費用	12,980	—
未分配盈餘加徵稅款	82	—
以前年度所得稅(高)低估	—	—
遞延所得稅費用(利益)	(4,843)	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 8,219	\$ —

我國於民國 108 年修正產業創新條例，自民國 107 年度起之未分配盈餘用於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。

(3)截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	109.12.31	108.12.31
虧損扣抵	\$ —	\$ 2,629
減損及賠償損失	11,038	11,038
存貨呆滯及跌價損失	—	2,334
已(未)實現兌換損(益)	—	781
預期信用減損損失	—	1,915
其他	—	3
合 計	\$ 11,038	\$ 18,700

(4)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

15. 政府補助

本公司民國 109 年及 108 年度因研發計劃等認列之政府補助收入如下：

項 目	109 年度	108 年度
與收益有關之補助	\$ 2,988	\$ 2,830

16. 每股盈餘

	109 年度			108 年度		
	本期 淨利	加權平均 股數	每股 盈餘	本期 淨利	加權平均 股數	每股 盈餘
基本每股盈餘	70,699	18,354	3.85	3,858	18,260	0.21
具稀釋作用之潛在普通股						
員工酬勞		75			18	
員工認股權		105			55	
稀釋每股盈餘	70,699	18,534	3.81	3,858	18,333	0.21

計算每股盈餘時，若有無償配股之影響業已追溯調整。

若企業得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股報導期間結束日之公允價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

17. 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日本公司之資產負債比例如下：

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
負債總額	\$ 89,205	\$ 64,780
資產總額	\$ 366,609	\$ 276,991
負債比例	24%	23%

18. 金融工具

(一) 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、存出保證金、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司三個月以上之定期存款的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包含於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

(二) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。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。於財務計劃執行期間，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。

(三)市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，未從事衍生工具交易。

(1)外幣匯率風險

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產	109. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 8,042	28.48 (美金：新台幣)	\$ 229,048
歐元	233	35.02 (歐元：新台幣)	8,144
人民幣	220	4.377(人民幣：新台幣)	964
日圓	120,064	0.276(日圓：新台幣)	33,173
非貨幣性項目：	無		
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	160	28.48 (美金：新台幣)	4,570
日圓	225	0.276(日圓：新台幣)	62
108. 12. 31			
金融資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 5,869	29.98 (美金：新台幣)	\$ 175,967
歐元	242	33.59 (歐元：新台幣)	8,129
英鎊	37	39.36 (英鎊：新台幣)	1,449
人民幣	215	4.305(人民幣：新台幣)	925
日圓	29,812	0.276(日圓：新台幣)	8,228
非貨幣性項目：	無		

108.12.31

金融負債	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
美金	144	29.98 (美金：新台幣)	4,310
人民幣	102	4.305(人民幣：新台幣)	439
日圓	390	0.276(日圓：新台幣)	108

本公司於民國 109 及 108 年度已實現及未實現外幣兌換淨(損)益分別為(8,372)仟元及(4,402)仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元、人民幣升值/貶值百分之一時，本公司於民國 109 年及 108 年度之稅前淨利將分別增加/減少 2,667 仟元及 1,898 仟元。

(2)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司無重大利率變動之現金流量風險。

(四)信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，前十大銷貨客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 92.10%及 89.43%，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為相關之信用風險已顯著減少。其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(五)流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	109. 12. 31				
	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,000
應付款項	11,674	—	—	—	11,674
其他應付款及其他	30,400	—	—	—	30,400
租賃負債	794	—	—	—	794
合計	<u>\$ 44,868</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 44,868</u>
	108. 12. 31				
	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,110	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,110
應付款項	7,567	—	—	—	7,567
其他應付款	10,383	—	—	—	10,383
租賃負債	796	935	—	—	1,731
長期負債	1,976	—	—	—	1,976
合計	<u>\$ 22,832</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 23,767</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間重要交易事項

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
佳洋國際行銷股份有限公司	該公司董事長與本公司相同
恆宇精密鋼模股份有限公司	該公司為本公司法人董事 (於109年9月辭任)

(二)與關係人間重要交易事項

1. 銷貨收入

<u>關係人種類及名稱</u>	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
其他關係人-佳洋國際	\$ 8,350	\$ 7,889

與其他關係人之銷售價格係由雙方參考市場行情訂定，收款期限為月結 60 天。

2. 進貨

<u>關係人種類及名稱</u>	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
其他關係人-佳洋國際	\$ 3,022	\$ 5,117
其他關係人	—	62
合 計	\$ 3,022	\$ 5,179

與其他關係人之進貨價格係由雙方依一般採購價格訂定，付款期限為月結 60 天。

3. 營業費用-其他

<u>關係人種類</u>	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
其他關係人	\$ 300	\$ 300

4. 製造費用

<u>關係人種類及名稱</u>	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
其他關係人	\$ 134	\$ —
其他關係人-恆宇精密鋼模(股)	630	872
合 計	\$ 764	\$ 872

5. 研發費用

關係人種類	109 年度	108 年度
其他關係人	\$ —	\$ 301

6. 本公司民國 108 年度向其他關係人恆宇精密鋼模(股)購入模具設備總金額為 720 仟元。

(三) 本公司與關係人之債權債務情形如下：

1. 應收票據

關係人種類及名稱	109. 12. 31	108. 12. 31
其他關係人-佳洋國際	\$ 1,205	\$ 2,603

2. 應收帳款

關係人種類及名稱	109. 12. 31	108. 12. 31
其他關係人-佳洋國際	\$ 3,125	\$ 1,169

3. 應付票據

關係人種類及名稱	109. 12. 31	108. 12. 31
其他關係人	\$ —	\$ 275
其他關係人-佳洋國際	144	1,002
合 計	\$ 144	\$ 1,277

4. 應付帳款

關係人種類及名稱	109. 12. 31	108. 12. 31
其他關係人-佳洋國際	\$ 9	\$ 365

5. 其他應付款

關係人種類	109. 12. 31	108. 12. 31
其他關係人	\$ 27	\$ 78

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	109 年度	108 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,066	\$ 2,920

八、質押之資產：

本公司下列資產已提供擔保或用途受有限制：

抵押資產名稱	109.12.31	108.12.31	擔保債務內容
受限制資產-定存	\$ 5,696	\$ 19,487	補助款契約履約保證及借款之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)本公司於民國 109 年及 108 年底因補助款契約由銀行進行履約保證之金額分別為 1,095 仟元及 5,605 仟元。

(二)本公司截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，因購置設備尚未完成合約總價分別為 18,228 仟元及 16,195 仟元，尚未支付金額分別為 4,867 仟元及 8,880 仟元。

(三)民國 108 年 10 月本公司因法國經銷商專利侵權爭議訴訟可能須支付相關賠償及訴訟費用，請參閱附註六.9 說明。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、附註揭露事項

(一)重要交易事項相關資訊

編號	項目	說明
1.	對他人資金融通者	無
2.	為他人背書保證者	無
3.	期末持有有價證券者(不包含子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表一
4.	本期累積買進、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者	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者	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者	無

編號	項目	說明
7.	與關係人進、銷貨交易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者	無
9.	從事衍生性金融商品交易	無

(二)轉投資事業資訊之揭露

編號	項目	說明
1.	被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)	無
2.	對被投資公司具有控制能力之再揭露事項	無

(三)大陸投資資訊：

編號	項目	說明
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、資金出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、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之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益	無

十三、部門資訊

(一)本公司僅有單一營運部門，主要經營醫療器材製造及買賣，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

(二)產品別及地區別財務資訊

1. 產品別資訊

產品名稱	109 年度	108 年度
齒顎矯正器	\$ 205,297	\$ 106,053
器械耗材等	66,394	34,591
合計	\$ 271,691	\$ 140,644

2. 地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

(1) 來自外部客戶收入

地 區	109 年度	108 年度
台 灣	\$ 5,637	\$ 7,951
亞 洲	135,656	44,991
美 洲	26,847	7,517
歐 洲	102,323	79,161
其 他	1,228	1,024
	<u>\$ 271,691</u>	<u>\$ 140,644</u>

(2) 非流動資產

地 區	109.12.31	108.12.31
台 灣	\$ 47,795	\$ 61,825

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

3. 重要客戶資訊

本公司民國 109 年及 108 年度佔銷貨收入百分之十以上之客戶明細如下：

客 戶	109 年度	108 年度
O 公 司	\$ 98,390	\$ 75,373
D 公 司	109,304	13,878
合 計	<u>\$ 207,694</u>	<u>\$ 89,251</u>

附表一

期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券 發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期 末				備註(註4)
				股數	帳面金額 (註 3)	持股比例	公允價值	
美萌科技(股)公司	定存單	—	按攤銷後成本 衡量之金融資產	—	\$167,475	不適用	\$167,475	—

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

美萌科技股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一〇九年度

美萌科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

中華民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
庫存現金及零用金		\$ 28	\$ 28	
銀行存款				
活期存款		8,316		
外幣存款	美元 627 仟元			
	歐元 233 仟元			
	人民幣 10 仟元	49,295		
	日圓 84,126 仟元			
小 計		57,611	57,611	
合 計			\$ 57,639	

美萌科技股份有限公司

應收帳款明細表

中華民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
O公司	非關係人	\$ 26,384		金額未達5%彙列
D公司	非關係人	9,964		
F公司	非關係人	3,244		
J公司	關係人	3,125		
其 他		9,453	\$ 52,170	
減：備抵損失			(3,371)	
合 計			\$ 48,799	

美萌科技股份有限公司

存貨淨額明細表

中華民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品		\$ 3,764	\$ 3,715	估計售價減除銷售費用
原料及物料		13,693	13,616	重置成本
在製品及半成品		12,175	12,175	估計售價減除銷售費用
製成品		12,727	12,383	估計售價減除銷售費用
減：備抵存貨跌價損失		(11,668)		
合 計		\$ 30,691	\$ 41,889	

美萌科技股份有限公司

其他流動資產明細表

中華民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
暫付款		\$ 16	\$ 16	
進項稅額		12	12	
受限制資產	定存單(美元200仟元)	5,696	5,696	
合計			\$ 5,724	

美萌科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

中華民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	科目重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
機器設備	\$ 148,920	\$ 2,482	\$ 3,400	\$ 4,617	\$ 152,619	無	
辦公設備	5,470	-	231	-	5,239	無	
什項設備	10,752	-	-	407	11,159	無	
未完工程及待驗設備	16,901	15,802	21,436	(5,015)	6,252	無	
合 計	\$ 182,043	\$ 18,284	\$ 25,067	\$ 9	\$ 175,269		

美萌科技股份有限公司

不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表

中華民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	備註
機器設備	\$ 99,512	\$ 20,986	\$ 3,285	\$ -	\$ 117,213	
辦公設備	5,293	72	231	-	5,134	
什項設備	8,182	1,213	-	-	9,395	
未完工程及待驗設備	13,005	-	13,005	-	-	
合 計	\$ 125,992	\$ 22,271	\$ 16,521	\$ -	\$ 131,742	

美萌科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

中華民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
建築物	\$ 2,658	\$ -	\$ -	\$ 2,658	
合 計	\$ 2,658	\$ -	\$ -	\$ 2,658	

美萌科技股份有限公司

使用權資產累計折舊變動明細表

中華民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
建 築 物	\$ 938	\$ 938	\$ -	\$ 1,876	
合 計	\$ 938	\$ 938	\$ -	\$ 1,876	

美萌科技股份有限公司

無形資產變動明細表

中華民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
電腦軟體等	\$ 3,369	\$ 390	\$ 1,042	\$ 2,717	無	
合 計	\$ 3,369	\$ 390	\$ 1,042	\$ 2,717		

美萌科技股份有限公司

短期借款明細表

中華民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	期末利率%	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	國泰世華銀行	\$ 2,000	109.6.10~110.6.10	0.82%	\$ 50,000,000	定存單	
合計		\$ 2,000					

美萌科技股份有限公司

其他應付款明細表

中華民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 3,434	
應付年終獎金		2,700	
應付保險費		973	
應付設備款		820	
應付員工及董監酬勞		5,037	
其他		4,469	金額未達5%彙列
合 計		\$ 17,433	

美萌科技股份有限公司

租賃負債明細表

中華民國一〇九年十二月三十一日

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
建築物	台北辦公室 6F	107/10/17-110/10/16	1.870%	\$ 794	
減：一年內到期之租賃負債				(794)	
租賃負債-非流動				\$ -	

美萌科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇九年度

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 量	金 額	備 註
齒顎矯正器	372,593個/套件	\$ 205,297	因銷售種類繁雜難以統計分類
器械耗材等		66,394	
營業收入淨額		\$ 271,691	

美萌科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九年度

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品存貨	\$ 3,865	
加：本期進貨	15,670	
減：期末商品存貨	(3,764)	
轉列費用	(4)	
轉出在製品	(7,241)	
報 廢	(23)	
買賣業銷貨成本		\$ 8,503
直接原料		
期初存料	3,463	
加：本期進料	48,523	
在製品轉入	186	
減：期末存料	(12,222)	
轉列費用	(4)	
出售原料	(10)	
物料		39,936
期初存料	1,380	
加：本期進料	2,632	
在製品轉入	30	
減：期末存料	(1,471)	
轉列費用	(107)	
出售物料	(1,402)	
報 廢	(1)	
盤 損	(1)	
本期耗用		1,060
直接人工		18,930
製造費用		49,225
製造成本		109,151
加：期初在製品及半成品		11,072
轉入半成品及在製品		50,905
本期進料		5,766
費用轉入		58
減：期末在製品及半成品		(12,175)
出售半成品		(13)
報 廢		(612)
製成品成本		164,152
加：期初製成品		15,581
本期進料		53
減：期末製成品		(12,727)
轉列費用		(339)
轉出在製品		(43,880)
報 廢		(997)
製造業銷貨成本		121,843
加：原物料及半成品出售成本		1,425
存貨報廢損失		1,633
存貨盤(盈)損淨額		1
模具成本		4,437
營業成本合計		\$ 137,842

美萌科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇九年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 2,922	
各 項 耗 竭 及 攤 提		933	
展 覽 費		3,563	
其 他 費 用		7,236	
合 計		\$ 14,654	

美萌科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇九年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 13,661	
勞 務 費 用		4,988	
其 他 費 用		8,274	
合 計		\$ 26,923	

美萌科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇九年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 2,375	
折 舊		1,614	
勞 務 費		4,448	
消 耗 性 或 原 料 費		3,881	
委 託 研 究 費		1,810	
其 他 費 用		1,533	
合 計		\$ 15,661	