

心誠鎂行動醫電股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第二季
(股票代碼 6934)

公司地址：台北市大安區敦化南路二段 319 號 10 樓
(B 室)

電 話：(02)27326596

心誠鎂行動醫電股份有限公司

民國 112 年及 111 年第二季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		4
四、 資產負債表		5
五、 綜合損益表		6
六、 權益變動表		7
七、 現金流量表		8
八、 財務報表附註		9 ~ 36
(一) 公司沿革		9
(二) 通過財務報表之日期及程序		9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		9 ~ 10
(四) 重大會計政策之彙總說明		10 ~ 17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		17
(六) 重要會計項目之說明		17 ~ 30
(七) 關係人交易		31
(八) 質押之資產		31
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		32

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	32
(十一)	重大之期後事項	32
(十二)	其他	32 ~ 34
(十三)	附註揭露事項	35
(十四)	部門資訊	35 ~ 36

心誠鎂行動醫電股份有限公司 公鑒：

前言

心誠鎂行動醫電股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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，致無法允當表達心誠鎂行動醫電股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉



會計師

林冠宏



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 1 1 日



心誠行醫電股份有限公司

資產負債表

民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 56,130	34	\$ 123,497	60	\$ 173,637	65
1170	應收帳款淨額	六(二)	723	-	376	-	1,078	-
130X	存貨	六(三)	8,937	5	5,393	3	9,924	4
1410	預付款項		5,041	3	2,761	1	2,160	1
1470	其他流動資產		2,580	2	-	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>73,411</u>	<u>44</u>	<u>132,027</u>	<u>64</u>	<u>186,799</u>	<u>70</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	17,536	10	10,959	5	12,330	5
1755	使用權資產	六(六)	16,143	10	3,533	2	6,710	2
1780	無形資產	六(七)	56,851	34	58,093	28	59,227	22
1900	其他非流動資產		3,481	2	2,011	1	1,808	1
15XX	非流動資產合計		<u>94,011</u>	<u>56</u>	<u>74,596</u>	<u>36</u>	<u>80,075</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 167,422</u>	<u>100</u>	<u>\$ 206,623</u>	<u>100</u>	<u>\$ 266,874</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 16	-	\$ -	-	\$ 498	-
2170	應付帳款		1,010	1	1,240	1	27	-
2200	其他應付款	六(八)	14,844	9	15,327	8	11,922	5
2220	其他應付款項—關係人	七	1	-	182	-	800	-
2280	租賃負債—流動	六(六)	8,949	5	2,718	1	5,415	2
2300	其他流動負債		567	-	785	-	508	-
21XX	流動負債合計		<u>25,387</u>	<u>15</u>	<u>20,252</u>	<u>10</u>	<u>19,170</u>	<u>7</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	4,289	3	4,524	2	4,759	2
2580	租賃負債—非流動	六(六)	7,251	4	877	-	1,352	-
25XX	非流動負債合計		<u>11,540</u>	<u>7</u>	<u>5,401</u>	<u>2</u>	<u>6,111</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>36,927</u>	<u>22</u>	<u>25,653</u>	<u>12</u>	<u>25,281</u>	<u>9</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	256,247	153	244,107	118	244,107	92
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	230,731	138	230,731	112	191,919	72
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十三)	(356,483)	(213)	(293,868)	(142)	(194,433)	(73)
3XXX	權益總計		<u>130,495</u>	<u>78</u>	<u>180,970</u>	<u>88</u>	<u>241,593</u>	<u>91</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 167,422</u>	<u>100</u>	<u>\$ 206,623</u>	<u>100</u>	<u>\$ 266,874</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭傑升



經理人：鄭傑升



會計主管：杜維誠




 心誠鑄行動醫電股份有限公司
 綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十四)	\$ 2,529	100	\$ 4,295	100		
5000 營業成本	六(三)	(15,963)	(631)	(13,119)	(305)		
5950 營業毛損淨額		(13,434)	(531)	(8,824)	(205)		
營業費用							
6100 推銷費用		(6,540)	(259)	(3,856)	(90)		
6200 管理費用		(14,912)	(589)	(11,000)	(256)		
6300 研究發展費用		(28,879)	(1141)	(22,321)	(520)		
6000 營業費用合計		(50,331)	(1989)	(37,177)	(866)		
6900 營業損失		(63,765)	(2520)	(46,001)	(1071)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		282	11	54	1		
7010 其他收入	六(十五)	143	6	33	1		
7020 其他利益及損失	六(十六)	603	24	1,786	42		
7050 財務成本	六(六)	(113)	(5)	(34)	(1)		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(四)	-	-	(193)	(5)		
7000 營業外收入及支出合計		915	36	1,646	38		
7900 稅前淨損		(62,850)	(2484)	(44,355)	(1033)		
7950 所得稅利益	六(十九)	235	9	-	-		
8200 本期淨損		(\$ 62,615)	(2475)	(\$ 44,355)	(1033)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 62,615)	(2475)	(\$ 44,355)	(1033)		
每股虧損							
9750 基本每股虧損	六(二十)	(\$ 2.47)		(\$ 2.37)			
9850 稀釋每股虧損		(\$ 2.47)		(\$ 2.37)			

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭傑升



經理人：鄭傑升



會計主管：杜維誠





心誠行動醫電股份有限公司
權益變動表
民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股	資本發行溢價	員工認股權	已失效認股權	待彌補虧損	權益總額
<u>111年1月1日至6月30日</u>							
111年1月1日餘額		\$ 175,312	\$ 5,686	\$ 13,644	\$ -	(\$ 366,965)	(\$ 172,323)
本期淨損		-	-	-	-	(44,355)	(44,355)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(44,355)	(44,355)
現金增資	六(十一)	34,837	132,383	-	-	-	167,220
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(十)	-	-	2,919	-	-	2,919
員工執行認股權	六(十)(十一)	2,580	8,555	(8,555)	-	-	2,580
可轉換特別股轉換	六(十一)	21,565	-	-	-	216,887	238,452
合併發行新股	六(十一)	9,813	37,287	-	-	-	47,100
111年6月30日餘額		\$ 244,107	\$ 183,911	\$ 8,008	\$ -	(\$ 194,433)	\$ 241,593
<u>112年1月1日至6月30日</u>							
112年1月1日餘額		\$ 244,107	\$ 183,911	\$ 46,654	\$ 166	(\$ 293,868)	\$ 180,970
本期淨損		-	-	-	-	(62,615)	(62,615)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(62,615)	(62,615)
員工執行認股權	六(十)(十一)	12,140	43,982	(43,982)	-	-	12,140
112年6月30日餘額		\$ 256,247	\$ 227,893	\$ 2,672	\$ 166	(\$ 356,483)	\$ 130,495

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭傑升



經理人：鄭傑升



會計主管：杜維誠




 心誠銀行動醫電股份有限公司
 現金流量表
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 62,850)	(\$ 44,355)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(五)(六) (十七) 9,122	6,231
攤銷費用	六(七)(十七) 1,242	101
利息費用	六(六) 113	34
利息收入	(282)	(54)
股份基礎給付酬勞成本	六(十) -	2,919
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(四) -	193
處分投資利益	六(十六) -	(1,629)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款淨額	(347)	(979)
其他應收款	-	35
存貨	(3,544)	1,563
預付款項	(2,280)	(629)
其他流動資產	(2,580)	1
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	16	498
應付帳款	(230)	26
其他應付款	(648)	(328)
其他應付款—關係人	七 (181)	-
其他流動負債	(218)	(129)
營運產生之現金流出	(62,667)	(36,502)
收取之利息	282	54
支付之利息	(113)	(34)
營業活動之淨現金流出	(62,498)	(36,482)
投資活動之現金流量		
因合併產生之現金流入	六(二十一) -	46
取得不動產、廠房及設備	六(五)(二十二) (10,378)	(4,809)
取得無形資產	六(七) -	(300)
存出保證金增加	(1,470)	-
投資活動之淨現金流出	(11,848)	(5,063)
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	六(六) (5,161)	(3,107)
現金增資	六(十一) -	167,220
員工執行認股權	六(十)(十一) 12,140	2,580
籌資活動之淨現金流入	6,979	166,693
本期現金及約當現金(減少)增加數	(67,367)	125,148
期初現金及約當現金餘額	123,497	48,489
期末現金及約當現金餘額	\$ 56,130	\$ 173,637

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭傑升



經理人：鄭傑升



會計主管：杜維誠




心誠鎂行動醫電股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 112 年 第 二 季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

心誠鎂行動醫電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為呼吸藥物遞送系統之設計、開發、製造與銷售。本公司股票於民國 111 年 10 月 24 日核准公開發行。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報告已於民國 112 年 8 月 11 日經董事會通過發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券行人財務報告編製準則與金管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。

(二) 編製基礎

1. 本財務報表係按歷史成本編製。
2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司係依營運所處主要經濟環境決定功能性貨幣。本財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 交易於交易日依當日之即期匯率換算為功能性貨幣認列。
2. 外幣貨幣性項目於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性項目，屬透過損益按公允價值衡量者，於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益；屬以歷史成本衡量者，係依交易日之歷史匯率換算。
4. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於資產負債表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者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(九) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

5. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3~5 年
辦公設備	5 年
其他設備	2 年
租賃改良物	3 年

(十一) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

2. 專門技術

因企業合併所取得之專門技術按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 10 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十五) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

退休金依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

3. 員工及董事酬勞

員工及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(十七) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）

為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，或將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益目，對於所得稅與認列於損益的目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十九) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十) 收入認列

1. 本公司製造並銷售微霧化醫療器材相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予批發商，批發商對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 本公司提供醫療器材委託測試開發等相關服務。依據本公司與客戶簽訂之合約，本公司於勞務服務提供完成並依照合約開立帳單之金額，於開立帳單時點認列收入。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十一) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇

按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

- 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六（七）之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金	\$ 30	\$ 21	\$ 32
活期存款及支票存款	18,600	4,976	167,604
定期存款	37,500	118,500	6,001
合計	<u>\$ 56,130</u>	<u>\$ 123,497</u>	<u>\$ 173,637</u>

- 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應收帳款	\$ 723	\$ 376	\$ 1,078
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 1,078</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
未逾期	\$ 604	\$ 358	\$ 1,078
30天內	113	18	-
31-90天	6	-	-
	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 1,078</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日、111 年 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$99。

3. 本公司未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日、111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$723、\$376 及\$1,078。

(三) 存貨

	112年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 11,221	(\$ 2,988)	\$ 8,233
半成品	2,831	(2,642)	189
製成品	515	-	515
	<u>\$ 14,567</u>	<u>(\$ 5,630)</u>	<u>\$ 8,937</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 7,602	(\$ 2,289)	\$ 5,313
半成品	3,257	(3,199)	58
製成品	22	-	22
	<u>\$ 10,881</u>	<u>(\$ 5,488)</u>	<u>\$ 5,393</u>
	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 9,190	(\$ 1,000)	\$ 8,190
半成品	3,397	(1,663)	1,734
	<u>\$ 12,587</u>	<u>(\$ 2,663)</u>	<u>\$ 9,924</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
未分攤固定製造費用	\$ 13,055	\$ 10,610
已出售存貨成本	2,297	839
跌價損失	142	1,539
勞務成本	524	156
存貨盤盈	(55)	(25)
	<u>\$ 15,963</u>	<u>\$ 13,119</u>

(四) 採用權益法之投資

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日	\$ -	\$ 6,588
增加採用權益法之投資	-	-
處分採用權益法之投資	-	(6,395)
採用權益法之投資損益份額	-	(193)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司不重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>		
欣春發精密工業股份有限公司	台灣	-	-	-	註1、2	權益法

註 1：本公司於欣春發精密工業股份有限公司擔任一席法人董事。

註 2：本公司於民國 111 年 6 月 30 日以股份轉換方式取得欣春發精密工業股份有限公司 81.35% 股權，合計持有比例為 100%，合併後以本公司為存續公司，欣春發精密工業股份有限公司為消滅公司，請詳附註六(二十一)說明。

2. 本公司不重大關聯企業其經營結果之份額彙總如下：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(\$ 1,034)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,034)</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	機器設備	租賃改良物	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>112年1月1日</u>						
成本	\$ 13,010	\$ 7,201	\$ 139	\$ 12,436	\$ 297	\$ 33,083
累計折舊	(7,360)	(6,056)	(47)	(8,661)	-	(22,124)
	<u>\$ 5,650</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 3,775</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 10,959</u>
<u>112年</u>						
1月1日	\$ 5,650	\$ 1,145	\$ 92	\$ 3,775	\$ 297	\$ 10,959
增添	5,298	4,838	95	72	240	10,543
移轉	249	-	-	48	(297)	-
折舊費用	(1,156)	(930)	(16)	(1,864)	-	(3,966)
6月30日	<u>\$ 10,041</u>	<u>\$ 5,053</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 17,536</u>
<u>112年6月30日</u>						
成本	\$ 18,557	\$ 12,039	\$ 234	\$ 12,556	\$ 240	\$ 43,626
累計折舊	(8,516)	(6,986)	(63)	(10,525)	-	(26,090)
	<u>\$ 10,041</u>	<u>\$ 5,053</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 17,536</u>
	機器設備	租賃改良物	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>111年1月1日</u>						
成本	\$ 10,641	\$ 6,185	\$ 139	\$ 9,171	\$ -	\$ 26,136
累計折舊	(5,280)	(5,031)	(24)	(5,320)	-	(15,655)
	<u>\$ 5,361</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 3,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,481</u>
<u>111年</u>						
1月1日	\$ 5,361	\$ 1,154	\$ 115	\$ 3,851	\$ -	\$ 10,481
增添	-	878	-	2,944	-	3,822
企業合併取得	1,146	-	-	-	-	1,146
折舊費用	(1,062)	(531)	(12)	(1,514)	-	(3,119)
6月30日	<u>\$ 5,445</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,330</u>
<u>111年6月30日</u>						
成本	\$ 11,787	\$ 7,063	\$ 139	\$ 12,116	\$ -	\$ 31,105
累計折舊	(6,342)	(5,562)	(36)	(6,835)	-	(18,775)
	<u>\$ 5,445</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,330</u>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租租賃期間不超過 12 個月及屬低價值之標的資產皆為辦公設備。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 15,599	\$ 3,351	\$ 6,164
運輸設備(公務車)	544	182	546
	<u>\$ 16,143</u>	<u>\$ 3,533</u>	<u>\$ 6,710</u>

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 4,793	\$ 2,814
運輸設備(公務車)	363	298
	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 3,112</u>

4. 本公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$17,766 及\$727。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 113	\$ 34
屬短期租賃合約之費用	29	29
屬低價值資產租賃之費用	276	160

6. 本公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$5,579 及\$3,330。

(七) 無形資產

	112年			
	電腦軟體	商譽	專門技術	合計
1月1日				
成本	\$ 1,027	\$ 35,486	\$ 23,488	\$ 60,001
累計攤銷及減損	(734)	-	(1,174)	(1,908)
	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 35,486</u>	<u>\$ 22,314</u>	<u>\$ 58,093</u>
1月1日	\$ 293	\$ 35,486	\$ 22,314	\$ 58,093
攤銷費用	(68)	-	(1,174)	(1,242)
6月30日	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 35,486</u>	<u>\$ 21,140</u>	<u>\$ 56,851</u>
6月30日				
成本	\$ 1,027	\$ 35,486	\$ 23,488	\$ 60,001
累計攤銷及減損	(802)	-	(2,348)	(3,150)
	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 35,486</u>	<u>\$ 21,140</u>	<u>\$ 56,851</u>

	111年			
	電腦軟體	商譽	專門技術	合計
1月1日				
成本	\$ 619	\$ -	\$ -	\$ 619
累計攤銷及減損	(565)	-	-	(565)
	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>
1月1日	\$ 54	\$ -	\$ -	\$ 54
增添—源自單獨取得	300	-	-	300
增添—企業合併取得	-	35,486	23,488	58,974
攤銷費用	(101)	-	-	(101)
6月30日	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 35,486</u>	<u>\$ 23,488</u>	<u>\$ 59,227</u>
6月30日				
成本	\$ 919	\$ 35,486	\$ 23,488	\$ 59,893
累計攤銷及減損	(666)	-	-	(666)
	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 35,486</u>	<u>\$ 23,488</u>	<u>\$ 59,227</u>

1. 本公司商譽及專門技術係因吸收合併欣春發精密工業股份有限公司所產生，請詳附註六(二十一)說明。
2. 商譽可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

本公司依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損。

(八) 其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 8,344	\$ 10,020	\$ 6,480
應付保險費	842	709	635
應付設備款	341	176	939
應付勞務費	139	311	284
其他	5,178	4,111	3,584
合計	<u>\$ 14,844</u>	<u>\$ 15,327</u>	<u>\$ 11,922</u>

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,225 及 \$926。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	110.2.1	600,000	3年	1~2年之服務 (註)
員工認股權計畫	111.7.1	950,000	3年	1~2年之服務 (註)

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

註：本公司於民國 111 年 9 月 2 日經董事會決議修訂員工認股權憑證發行及認股辦法，認股權人自主管機關核准本公司股票公開發行後得立即行使認股權利。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	1,287,000	\$ 10	600,000	\$ 10
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(1,214,000)	10	(258,000)	10
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	73,000	10	342,000	10
6月30日期末可執行認股權	73,000	10	42,000	10

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股 權計畫	110.02.01	\$43.03	\$10	46.96% ~49.83%	2年 ~2.5年	-	0.15%~0.17%	\$33.16~\$33.21
員工認股 權計畫	111.07.01	\$47.18	\$10	48.14%	1.67年	-	0.75%	\$37.33

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ -	\$ 2,919

(十一)股本

1. 截至民國 112 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本額為\$256,247，每股面額為 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

單位：仟股

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
1月1日	24,411	17,531
現金增資	-	3,484
員工執行認股權	1,214	258
可轉換特別股轉換普通股	-	2,157
企業合併	-	981
6月30日	<u>25,625</u>	<u>24,411</u>

2. 本公司於民國 111 年 3 月 18 日經董事會決議辦理現金增資發行新股計 3,484 仟股，每股面額為新台幣 10 元，以每股新台幣 48 元溢價發行，募集總金額為\$167,220，增資基準日為民國 111 年 5 月 5 日，業已辦理股本變更登記完竣。
3. 本公司於民國 111 年 6 月經可轉換特別股股份半數以上之同意及董事會通過，依特別股股東協議書以 1：1 方式將已發行之可轉換特別股全數轉換普通股共計 2,157 仟股，轉換基準日為民國 111 年 6 月 30 日，業已辦理股本變更登記完竣。
4. 本公司於民國 111 年 6 月 24 日經股東會決議以普通股 1 股換發 6 股方式取得欣春發精密工業股份有限公司 81.35%股權，並以民國 111 年 6 月 30 日為發行新股基準日，依換股比例本公司發行新股計 981 仟股，業已辦理股本變更登記完竣，請詳附註六(二十一)說明。
5. 本公司於民國 112 年 4 月 25 日經董事會通過辦理現金增資案，並經金融監督管理委員會核准，預計以每股 57 元發行普通股 4,386 仟股，刻正辦理相關程序中。
6. 本公司民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別有 1,214 仟股及 258 仟股認股權以 10 元被執行，截至 112 及 111 年 6 月 30 日已收得股款分別為\$12,140 及\$2,580，增資基準日分別為民國 112 年 2 月 10 日及 111 年 5 月 5 日，均業已辦理股本變更登記完竣。

(十二) 資本公積

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

(十三) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；另視需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 因本公司目前處於成長階段，分派股利之政策須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。
4. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(十八)。
5. 依公司法 211 條規定，若公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應於最近一次股東會報告。

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	112年1月1日至6月30日		
	勞務收入	銷貨收入	合計
地區別收入			
台灣	\$ -	\$ 878	\$ 878
瑞士	667	76	743
美國	621	105	726
英國	-	134	134
其他	-	48	48
	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 2,529</u>

	111年1月1日至6月30日		
	勞務收入	銷貨收入	合計
地區別收入			
瑞士	\$ 356	\$ 3,003	\$ 3,359
美國	751	-	751
台灣	181	-	181
其他	-	4	4
	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ 4,295</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
合約負債-流動	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ -</u>

(1) 合約負債的重大變動

無此情形。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
銷貨收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十五) 其他收入

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
政府補助收入	\$ 19	\$ -
其他收入-其他	124	33
	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 33</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
處分投資利益	\$ -	\$ 1,629
淨外幣兌換利益	603	157
合計	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 1,786</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>112年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 8,896	\$ 26,400	\$ 35,296
折舊費用(含使用權資產)	4,176	4,946	9,122
無形資產攤銷費用	-	1,242	1,242

	<u>111年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 7,265	\$ 23,657	\$ 30,922
折舊費用(含使用權資產)	3,380	2,851	6,231
無形資產攤銷費用	-	101	101

(十八) 員工福利費用

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 28,226	\$ 23,420
員工認股權	-	2,919
勞健保費用	2,501	1,942
退休金費用	1,225	926
董事酬金	630	-
其他用人費用	2,714	1,715
	<u>\$ 35,296</u>	<u>\$ 30,922</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥董事酬勞不高於 5%，員工酬勞不低於 20%。
2. 本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為累積虧損，故未估列董事酬勞及員工酬勞。

(十九) 所得稅

1. 所得稅利益

所得稅利益組成部分：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(235)	-
遞延所得稅總額	(235)	-
所得稅利益	(\$ 235)	\$ -

2. 所得稅利益與會計利潤關係

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 12,570)	(\$ 8,871)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(1,215)	(343)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	13,785	9,214
其他	(235)	-
所得稅利益	(\$ 235)	\$ -

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅負債金額如下：

	112年			
	1月1日	企業合併	認列於損益	6月30日
遞延所得稅負債：				
因吸收合併產生之財稅差異數	\$ 4,524	\$ -	(\$ 235)	\$ 4,289
	111年			
	1月1日	企業合併	認列於損益	6月30日
遞延所得稅負債：				
因吸收合併產生之財稅差異數	\$ -	\$ 4,759	\$ -	\$ 4,759

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十) 每股虧損

	112年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 62,615)	25,356	(\$ 2.47)
	111年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 44,355)	18,727	(\$ 2.37)

因本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為稅前淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故與基本每股虧損同。

(二十一) 企業合併

1. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日以普通股 1 股換發 6 股方式，發行 981 仟股收購欣春發精密工業股份有限公司 5,887.5 仟股，取得 81.35% 股權，加上先前已持有股數 1,350 仟股，合計持有比例為 100%，取得對欣春發精密工業股份有限公司之控制後以本公司為存續公司，欣春發精密工業股份有限公司為消滅公司。該公司致力於霧化器之關鍵零組件-噴霧模組開發設計。本公司預期吸收合併後可提升長期研發動能，使公司更全面的掌握霧化器之關鍵零組件之開發技術，加強在此等市場之地位，並預期透過該等技術降低研發成本。
2. 收購欣春發精密工業股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>111年6月30日</u>	
收購對價		
權益工具	\$	47,100
		<u>47,100</u>
先前已持有欣春發精密工業 股份有限公司之權益於收購日之公允價值		<u>8,024</u>
		<u>55,124</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		46
不動產、廠房及設備		1,146
無形資產		23,488
預付款項		517
其他應付款	(800)
遞延所得稅負債	(<u>4,759)</u>
可辨認淨資產總額		<u>19,638</u>
商譽	\$	<u>35,486</u>

- 取得之可辨認無形資產公允價值為\$23,488。
- 本公司於企業合併前已持有欣春發精密工業股份有限公司 18.65% 權益，依公允價值再衡量而認列之利益計\$1,629。
- 本公司自民國 111 年 6 月 30 日合併欣春發精密工業股份有限公司起，欣春發精密工業股份有限公司貢獻之營業收入及稅前淨利均為\$0。若假設欣春發精密工業股份有限公司自民國 111 年 1 月 1 日即已納入合併，則本公司之營業收入及稅前淨損將分別為\$6,478 及\$144,025。

(二十二) 現金流量補充資訊

- 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>		<u>111年1月1日至6月30日</u>	
購置不動產、廠房及設備	\$	10,543	\$	3,822
加：期初應付設備款		176		1,926
減：期末應付設備款	(<u>341)</u>	(<u>939)</u>
本期支付現金	\$	<u>10,378</u>	\$	<u>4,809</u>

- 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>		<u>111年1月1日至6月30日</u>	
可轉換特別股轉換成股本	\$	<u>-</u>	\$	<u>238,452</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
鄭傑升	本公司董事長
謝宗宏	本公司董事
欣春發精密工業股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司(註)

註：本公司於民國 111 年 6 月 30 日取得欣春發精密工業股份有限公司 100% 股權，合併後以本公司為存續公司，欣春發精密工業股份有限公司為消滅公司，請詳附註六(二十一)說明。

(二)關係人間交易

1. 應付關係人款項

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
其他應付款-代墊款			
本公司董事長	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ -</u>

2. 財產交易

本公司於民國 111 年 6 月 30 日以普通股 1 股換發 6 股方式，發行 981 仟股收購欣春發精密工業股份有限公司 5,887.5 仟股，其中 5,437.5 仟股係向本公司董事謝宗宏取得。

3. 資金貸與關係人

向關係人借款
期末餘額：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
本公司董事	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 800</u>

向本公司董事之借款係取得收購欣春發精密工業股份有限公司承擔其負債產生，該款項已於民國 111 年 7 月償還。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 4,254	\$ 4,022
股份基礎給付	-	1,411
總計	<u>\$ 4,254</u>	<u>\$ 5,433</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國 110 年 4 月與 CSL Behring 簽訂適用新一代震動篩孔式霧化技術平台藥械合一開發合約，依據合約規定，本公司除需履行合約義務外，尚需維持特定財務比率。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 56,130	\$ 123,497	\$ 173,637
應收帳款	723	376	1,078
存出保證金	3,481	2,011	1,808
	<u>\$ 60,334</u>	<u>\$ 125,884</u>	<u>\$ 176,523</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
應付帳款	\$ 1,010	\$ 1,240	\$ 27
其他應付款(含關係人)	14,845	15,509	12,722
	<u>\$ 15,855</u>	<u>\$ 16,749</u>	<u>\$ 12,749</u>
租賃負債	<u>\$ 16,200</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 6,767</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有執行原則，亦對特定範圍與事項提供政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，而貨幣性項目因匯率波動影響致民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$603 及\$157。

價格風險

本公司未有透過損益按公允價值衡量之金融資產及投資其他權益工具，故不預期產生價格風險。

利率風險

本公司並未投資利率商品，亦無借入款項，故無重大利率變動之市場風險。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險主係因客戶無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自客戶無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，本公司未逾期應收帳款之預期信用損失率於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日均非重大。

F. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未予認列。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各利潤中心執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量公司之財務比率目標。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生性金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

112年6月30日	一年內	一年以上
<u>非衍生金融負債:</u>		
應付帳款	\$ 1,010	\$ -
其他應付款(含關係人)	14,845	-
租賃負債	9,143	7,304
111年12月31日	一年內	一年以上
<u>非衍生金融負債:</u>		
應付帳款	\$ 1,240	\$ -
其他應付款(含關係人)	15,509	-
租賃負債	2,732	880
111年6月30日	一年內	一年以上
<u>非衍生金融負債:</u>		
應付帳款	\$ 27	\$ -
其他應付款(含關係人)	12,722	-
租賃負債	5,447	1,360

(三) 公允價值資訊

1. 非以公允價值衡量之金融資產包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、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。
2. 本公司民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日未有以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表一。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司主要營業項目為醫療器材之設計、開發、製造及銷售，僅經營單一產業，且本公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重大會計政策彙總及重大會計估計及假設相同。向主要營運決策者呈報之財務資訊，均與綜合損益表內之財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

(三) 部門資訊

本公司為單一應報導部門，故應報導部門與財務報表相同。

(四) 部門損益之調節資訊

本公司主要向營運決策者呈現之部門淨利(損)，與綜合損益表之收入、費用等係採一致衡量方式，故無需調節。

心誠鎂行動醫電股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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			
心誠鎂行動醫電股份有限公司	HCMED LTD.	塞席爾	從事控股及轉投資事務	-	-	-	100%	-	-	-	註1
心誠鎂行動醫電股份有限公司	HCMED UK LIMITED	英國	測試實驗服務	-	-	-	100%	-	-	-	註1

註1：截至民國112年6月30日止，業已取得當地營業登記，惟尚未完成注資。

心誠鎂行動醫電股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
無錫心誠鎂醫藥 科技有限公司	呼吸藥物遞送系統 之製造與銷售	\$ -	註2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ -	\$ -	\$ -	註1

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
無錫心誠鎂醫藥科技 有限公司	\$ -	\$ -	\$ 78,297

註1：截至民國112年6月30日止，僅取得當地營業登記未注資，刻正辦理清算程序中。

註2：係透過第三地區投資設立子公司(HCMED LTD.)再轉投資大陸公司。